



KELAS XI

# MENGHITUNG PAJAK TERUTANG PPH 21

PERPAJAKAN



[www.pelatihanpajak.id](http://www.pelatihanpajak.id)

# Penghasilan Netto, PTKP, dan PKP

Rumus Penghasilan Netto:

Penghasilan Bruto – Biaya Jabatan –  
Iuran Pensiun

PTKP (Penghasilan Tidak Kena Pajak):

- Definisi dan ketentuan tanggungan maksimal 3 orang
- Status PTKP wanita kawin dan anak lahir tahun berjalan

PKP (Penghasilan Kena Pajak):

- $PKP = \text{Penghasilan Netto} - \text{PTKP}$
- Pembulatan PKP ke bawah ribuan penuh
- Jika PKP negatif, tidak ada PPh terutang





# Perhitungan PPh 21

PEGAWAI TETAP DAN TIDAK TETAP

# Definisi Pegawai Tetap dan Tidak Tetap

Pemahaman klasifikasi pegawai sangat penting untuk menentukan metode perhitungan PPh 21 yang tepat. Setiap kategori memiliki ketentuan perpajakan yang berbeda.



**Penghasilan Teratur Dewan Komisaris**



**Hari Kerja/Unit**



**Kontrak Tertentu**

# Tarif Pajak Pegawai Tetap

Tarif Pasal 17 UU PPh digunakan untuk rekonsiliasi akhir tahun (Desember). Rumus PPh Setahun:  $\text{PPh} = (\text{Rp}60.000.000 \times 5\%) + (\text{PKP selanjutnya} \times \text{tarif lapisan berikut})$ . Tarif Efektif Rata-rata (TER) digunakan untuk pemotongan bulanan Januari s.d November. Rumus:  $\text{PPh Bulanan} = \text{Penghasilan Bruto} \times \text{Tarif TER}$ . Perbedaan utama: TER menyederhanakan pemotongan bulanan, sedangkan Pasal 17 untuk perhitungan final tahunan.



**TARIF PASAL 17**

**TARIF TER**

**REKONSILIASI  
DESEMBER**

**JAN - NOV**

# Perhitungan PPh 21 Pegawai Tetap (Contoh)

Contoh: Tn. Budi, K/1, gaji Rp15.000.000/bulan

1. Penghasilan Bruto: Rp15.000.000
2. Biaya Jabatan (5%): Rp500.000 (maks)
3. Iuran Pensiun (2%): Rp300.000
4. Penghasilan Netto: Rp14.200.000/bulan
5. Netto Setahun: Rp170.400.000
6. PTKP K/1: Rp63.000.000
7. PKP: Rp107.400.000

PPh Terutang (Pasal 17):

- $\text{Rp}60.000.000 \times 5\% = \text{Rp}3.000.000$
- $\text{Rp}47.400.000 \times 15\% = \text{Rp}7.110.000$

Total: Rp10.110.000/tahun

TER Bulanan: Penghasilan Bruto  $\times$  Tarif TER



# Perhitungan PPh 21 Pegawai Tidak Tetap

Cara Perhitungan Berdasarkan Jenis Penghasilan:

- Upah Harian: Jika upah harian  $\leq$  Rp450.000 dan kumulatif sebulan  $\leq$  Rp4.500.000, tidak dipotong PPh 21
- Unit Hasil: Dihitung berdasarkan jumlah unit yang dihasilkan dikalikan tarif per unit
- Pekerjaan Selesai: Dipotong saat pekerjaan selesai dan pembayaran dilakukan

Perbedaan dengan Pegawai Tetap:

- Tidak menggunakan PTKP bulanan secara langsung
- Pemotongan dilakukan per pembayaran
- Tarif TER atau tarif progresif tergantung kondisi



**Terima Kasih**