**PEMBAHASAN dan LATIHAN PERHITUNGAN PAJAK**

1. Retto pada tahun 2016 bekerja pada perusahaan PT Jaya Abadi dengan memperoleh gaji sebulan Rp5.750.000,00 dan membayar iuran pensiun sebesar Rp200.000,00. Retto menikah tetapi belum mempunyai anak. Pada bulan Januari penghasilan Retto dari PT Jaya Abadi hanya dari gaji. Berapakah PPh terhutang pasal 21?

**Jawaban :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gaji sebulan |  | Rp 5.750.000 |
| Gaji setahun |  | Rp 69. 000.000 |
| Pengurangan : |  |  |
| 1. Biaya Jabatan |  |  |
| 5% x Rp 69.000.000 | Rp 3.450.000 |  |
| 1. Iuran Pensiun |  |  |
| Rp 200.000 x 12 | Rp 2.400.000 |  |
|  |  | (Rp 5.850.000) |
|  |  | Rp. 63.150.000 |
| **PTKP** |  |  |
| Wajib pajak | Rp 54.000.000 |  |
| Menikah |  |  |
|  |  | (Rp 54.000.000) |
| **Penghasilan Kena Pajak** |  | Rp 9.150.000 |
| PPh pasal 21 Terutang |  |  |
| 5 % x Rp 9.150.000 | Rp. 457.500 |  |
| PPh Pasal 21 / bulan |  |  |
| Rp 457.500 : 12 | Rp 38.125 |  |

**Wanita kawin tetap mempunyai PTKP tidak kawin kecuali dapat membuktikan bahwa suami tidak bekerja (dari Instansi terkait/kelurahan)**

1. dr. Aulia Rais (menikah dan mempunyai 3 anak kandung) merupakan dokter spesialis kandungan yang bekerja sebagai pegawai tetap di rumah sakit swasta Sehat Tentrem dengan gaji tetap sebesar Rp20.000.000,00. Jam praktik dr. Aulia Rais mulai pukul 8.00 s.d 12.00 selama 5 hari dalam seminggu.Untuk bulan Agustus 2016 dr. Aulia Rais menerima pembayaran dari Rumah Sakit Sehat Tentrem berupa gaji sebesar Rp20.000.000,00 dan menerima jasa medis sebagai dokter yang bersumber dari pasien sebesar Rp25.000.000,00. Dokter Aulia Rais membayar iuran pensiun sebesar Rp200.000,00 setiap bulannya.Berapakah PPh Pajak terutang Pasal 21 dr Aulia Rais?

**Jawaban :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gaji sebulan  Jasa Pasien  Penghasilan Sebulan  Penghasilan Setahun |  | Rp 20.000.000  Rp 25.000.000  Rp 45.000.000  Rp 540.000.000 |
| Pengurangan : |  |  |
| 1. Biaya Jabatan |  |  |
| 5% x Rp 540.000.000 | Rp 6.000.000 |  |
| 1. Iuran Pensiun |  |  |
| Rp 200.000 x 12 | Rp 2.400.000 |  |
|  |  | (Rp 8 400.000) |
|  |  | Rp. 531.600.000 |
| **PTKP** |  |  |
| Wajib pajak  Anak 3@ Rp 4.500.000 | Rp 54.000.000  Rp. 13.500.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | (Rp 67.500.000) |
| **Penghasilan Kena Pajak** |  | Rp 464.100.000 |
| PPh pasal 21 Terutang |  |  |
| 5 % x Rp 50.000.000  15% x Rp 250.000.000  25% x Rp 164.100.000 | Rp. 2.500.000  Rp 37.500.000  Rp 41.025.000 | Rp 81.025.000 |
| PPh Pasal 21 / bulan |  |  |
| Rp 81.025.000 : 12 | Rp 6.752.083.33 |  |

**Biaya jabatan adalah pengeluaran (biaya) selama setahun yang berhubungan dengan pekerjaan. Biaya jabatan ditetapkan sebesar 5% dari penghasilan bruto setahun dan setinggi-tingginya Rp500.000 sebulan atau Rp6.000.000 setahun**.

**LATIHAN**

1. Arman Adalah seorang Manager di PT. Aman Sejahtera yang memiliki penghasilan Rp. 15.000.000,- Arman juga membayar iuran pensiun dengan tertip di perusahaannya sebesar Rp 500.000,-. Selain itu Arman baru saja menikah dan memiliki seorang istri yang tidak bekerja. Berapa Pph yang harus dibayarkan Arman selama setahun menurut pasal 21?
2. Andri memiliki penghasilan sebesar Rp 35.000.000,-/ bulan. Ia juga rajin membayar iuran pensiun kepada kantornya sebesar Rp 1.500.000,-. Saat ini Andri berstatus menikah dan memiliki tiga orang anak kembar. Hitunglah Pph terutang Andri tiap bulannya?

**Kumpulkan di PJ Akuntansi**

Dengan Bentuk PPT/ Video