

Lampiran 1

Laporan Laba Rugi PT ABC**Tahun 2016****(Menerapkan Perhitungan PPh Badan dengan PP No.46 Tahun2013)**

Keterangan	Jumlah
Pendapatan	3.600.624.741
Harga Pokok Penjualan	-
Jumlah HPP	-
Laba (Rugi) Kotor	3.600.624.741
Biaya Umum dan Administrasi	3.512.974.867
Laba Operasional	87.649.874
Pendapatan (Biaya) Luar Usaha	
Pendapatan Luar Usaha	1.227.900
Biaya Luar Usaha	
Biaya Administrasi Bank	(1.474.500)
Biaya Lain-Lain	(20.464.316)
Jumlah Pendapatan (Biaya) Luar Usaha	(20.710.916)
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak	66.938.958
Pajak	36.006.247
Laba Bersih Setelah Pajak	30.923.710

Lampiran 2

Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap (Metode *Gross Up*)**PT ABC****Tahun 2016****Januari**

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000			2.862.559		2.862.559	63.599.378	763.192.538		115.192.538		21.143.250	1.761.937

Februari

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000			2.862.559		2.862.559	63.599.378	763.192.538		115.192.538		21.143.250	1.761.937

Maret

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000			2.862.559		2.862.559	63.599.378	763.192.538		115.192.538		21.143.250	1.761.937

April

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000			2.862.559		2.862.559	63.599.378	763.192.538		115.192.538		21.143.250	1.761.937

Mei

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.250.000			2.890.059		2.890.059	64.121.878	769.462.538		121.462.538		21.143.250	1.761.937

Juni

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000			2.895.059		2.895.059	64.216.878	770.602.538		122.602.538		21.143.250	1.761.937

Juli

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000			2.895.059		2.895.059	64.216.878	770.602.538		122.602.538		21.143.250	1.761.937

Agustus

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	6.875.000	27.883	-	345.144	-	345.144	6.557.739	78.692.872	72.000.000	6.692.872	6.692.000	334.600	27.883
G	12	K/1	6.875.000	67.254	-	347.113	-	347.113	6.595.141	79.141.694	63.000.000	16.141.694	16.141.000	807.050	67.254
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			51.600.000			2.587.316		2.587.316	49.158.992	589.907.904		(58.092.096)		1.755.700	146.308

September

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	6.875.000	27.883	-	345.144	-	345.144	6.557.739	78.692.872	72.000.000	6.692.872	6.692.000	334.600	27.883
G	12	K/1	6.875.000	67.254	-	347.113	-	347.113	6.595.141	79.141.694	63.000.000	16.141.694	16.141.000	807.050	67.254
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			51.600.000			2.587.316		2.587.316	49.158.992	589.907.904		(58.092.096)		1.755.700	146.308

Oktober

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	27.500.000	3.666.667	-	500.000	-	500.000	30.666.667	368.000.000	72.000.000	296.000.000	296.000.000	44.000.000	3.666.667
G	12	K/1	27.500.000	3.916.667	-	500.000	-	500.000	30.916.667	371.000.000	63.000.000	308.000.000	308.000.000	47.000.000	3.916.667
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			92.850.000			2.895.059		2.895.059	97.589.445	1.171.073.338		523.073.338		91.614.050	7.634.504

November

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	6.000.000	43.304	-	302.165	-	302.165	5.741.139	68.893.670	58.500.000	10.393.670	10.393.000	519.650	43.304
B	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.836	67.500.000	944.836	944.000	47.200	3.933
D	12	K/2	6.000.000	3.933	-	300.197	-	300.197	5.703.736	68.444.832	67.500.000	944.832	944.000	47.200	3.933
E	12	K/3	6.000.000	-	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	789.208	-	500.000	-	500.000	14.039.208	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	789.208
G	12	K/1	13.750.000	921.558	-	500.000	-	500.000	14.171.558	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	921.558
H	12	K/2	3.100.000	-	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000			2.895.059		2.895.059	64.216.878	770.602.538		122.602.538		21.143.250	1.761.937

Desember

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Tunjangan PPh	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	Pembulatan	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Jan-Nov	PPh Pasal 21 Desember
						Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ							
A	12	K/0	72.000.000	519.650	-	3.625.983	-	3.625.983	68.893.667	58.500.000	10.393.667	10.393.000	519.650	476.346	43.304
B	12	K/3	72.000.000	-	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-	-
C	12	K/2	72.000.000	47.200	-	3.602.360	-	3.602.360	68.444.840	67.500.000	944.840	944.000	47.200	43.267	3.933
D	12	K/2	72.000.000	47.200	-	3.602.360	-	3.602.360	68.444.840	67.500.000	944.840	944.000	47.200	43.267	3.933
E	12	K/3	72.000.000	-	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	(3.600.000)	-	-	-
F	12	K/3	165.000.000	9.470.500	-	6.000.000	-	6.000.000	168.470.500	72.000.000	96.470.500	96.470.000	9.470.500	10.036.097	(565.597)
G	12	K/1	165.000.000	11.058.700	-	6.000.000	-	6.000.000	170.058.700	63.000.000	107.058.700	107.058.000	11.058.700	11.423.639	(364.939)
H	12	K/2	36.700.000	-	-	1.835.000	-	1.835.000	34.865.000	67.500.000	(32.635.000)	(32.635.000)	-	-	-
I	12	TK/0	20.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000	19.000.000	54.000.000	(35.000.000)	(35.000.000)	-	-	-
J	12	TK/0	34.800.000	-	-	1.740.000	-	1.740.000	33.060.000	54.000.000	(20.940.000)	(20.940.000)	-	-	-
TOTAL			781.500.000	21.143.250		34.605.703		34.605.703	768.037.547	648.000.000	120.037.547		21.143.250	22.022.615	

Perhitungan PPh Pasal 21 (Metode *Gross Up*)

Tunjangan Hari Raya/Bonus

PT ABC

Tahun 2016

Nama Pegawai	Status	Tunjangan PPh	THR/Bonus	Penghasilan Bruto Setahun	Biaya Jabatan	Penghasilan Neto Setahun	PTKP	PhKP	PhKP Pembulatan	PPh Pasal 21 Gaji & THR	PPh Pasal 21 Gaji	PPh Pasal 21 THR
A	K/0	818.850	6.000.000	78.818.850	3.940.943	74.877.908	58.500.000	16.377.908	16.377.000	818.850	519.650	299.200
B	K/3	110.200	6.000.000	78.110.200	3.905.510	74.204.690	72.000.000	2.204.690	2.204.000	110.200	-	110.200
C	K/2	346.450	6.000.000	78.346.450	3.917.323	74.429.128	67.500.000	6.929.128	6.929.000	346.450	47.200	299.250
D	K/2	346.450	6.000.000	78.346.450	3.917.323	74.429.128	67.500.000	6.929.128	6.929.000	346.450	47.200	299.250
E	K/3	110.200	6.000.000	78.110.200	3.905.510	74.204.690	72.000.000	2.204.690	2.204.000	110.200	-	110.200
F	K/3	11.897.050	13.750.000	190.647.050	6.000.000	184.647.050	72.000.000	112.647.050	112.647.000	11.897.050	9.470.500	2.426.550
G	K/1	13.485.250	13.750.000	192.235.250	6.000.000	186.235.250	63.000.000	123.235.250	123.235.000	13.485.250	11.058.700	2.426.550
H	K/2	-	1.800.000	38.500.000	1.925.000	36.575.000	67.500.000	(30.925.000)	(30.925.000)	-	-	-
I	TK/0	-	1.750.000	21.750.000	1.087.500	20.662.500	54.000.000	(33.337.500)	(33.337.000)	-	-	-
J	TK/0	-	2.000.000	36.800.000	1.840.000	34.960.000	54.000.000	(19.040.000)	(19.040.000)	-	-	-
TOTAL			63.050.000	871.664.450						27.114.450		5.971.200

Lampiran 3

Perhitungan PPh Pasal 21 Karyawan Tetap (Metode Net)**PT ABC****Tahun 2016****Januari**

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PhKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000		2.860.000		2.860.000	61.840.000	742.080.000		94.080.000	18.035.000	1.502.917

Februari

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Sebulan	Penghasilan Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000		2.860.000		2.860.000	61.840.000	742.080.000		94.080.000	18.035.000	1.502.917

Maret

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000		2.860.000		2.860.000	61.840.000	742.080.000		94.080.000	18.035.000	1.502.917

April

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.500.000	-	75.000	-	75.000	1.425.000	17.100.000	54.000.000	(36.900.000)	-	-
J	12	TK/0	2.700.000	-	135.000	-	135.000	2.565.000	30.780.000	54.000.000	(23.220.000)	-	-
TOTAL			64.700.000		2.860.000		2.860.000	61.840.000	742.080.000		94.080.000	18.035.000	1.502.917

Mei

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	67.500.000	(33.300.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.250.000		2.887.500		2.887.500	62.362.500	748.350.000		100.350.000	18.035.000	1.502.917

Juni

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph	Biaya jab td	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000		2.892.500		2.892.500	62.457.500	749.490.000		101.490.000	18.035.000	1.502.917

Juli

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000		2.892.500		2.892.500	62.457.500	749.490.000		101.490.000	18.035.000	1.502.917

Agustus

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	6.875.000	-	343.750	-	343.750	6.531.250	78.375.000	72.000.000	6.375.000	318.750	26.563
G	12	K/1	6.875.000	-	343.750	-	343.750	6.531.250	78.375.000	63.000.000	15.375.000	768.750	64.063
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			51.600.000		2.580.000		2.580.000	49.020.000	588.240.000		(59.760.000)	1.672.500	139.375

September

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	6.875.000	-	343.750	-	343.750	6.531.250	78.375.000	72.000.000	6.375.000	318.750	26.563
G	12	K/1	6.875.000	-	343.750	-	343.750	6.531.250	78.375.000	63.000.000	15.375.000	768.750	64.063
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			51.600.000		2.580.000		2.580.000	49.020.000	588.240.000		(59.760.000)	1.672.500	139.375

Oktober

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	27.500.000	-	500.000	-	500.000	27.000.000	324.000.000	72.000.000	252.000.000	33.000.000	2.750.000
G	12	K/1	27.500.000	-	500.000	-	500.000	27.000.000	324.000.000	63.000.000	261.000.000	35.250.000	2.937.500
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			92.850.000		2.892.500		2.892.500	89.957.500	1.079.490.000		431.490.000	68.835.000	5.736.250

November

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			PH Sebulan	PH Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Terutang Sebulan
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	41.250
B	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
C	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
D	12	K/2	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	3.750
E	12	K/3	6.000.000	-	300.000	-	300.000	5.700.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-
F	12	K/3	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	670.833
G	12	K/1	13.750.000	-	500.000	-	500.000	13.250.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	783.333
H	12	K/2	3.100.000	-	155.000	-	155.000	2.945.000	35.340.000	67.500.000	(32.160.000)	-	-
I	12	TK/0	1.750.000	-	87.500	-	87.500	1.662.500	19.950.000	54.000.000	(34.050.000)	-	-
J	12	TK/0	3.000.000	-	150.000	-	150.000	2.850.000	34.200.000	54.000.000	(19.800.000)	-	-
TOTAL			65.350.000		2.892.500		2.892.500	62.457.500	749.490.000		101.490.000	18.035.000	1.502.917

Desember

Nama Pegawai	Masa Kerja	Status	Gaji	Thr/Bonus	Pengurang Penghasilan			Penghasilan Setahun	PTKP	PKP	PPh Pasal 21 Terutang Setahun	PPh Pasal 21 Jan- Nov	PPh Pasal 21 Desember
					Biaya Jab ph teratur	Biaya jab tdk teratur	TOTAL BJ						
A	12	K/0	72.000.000	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	58.500.000	9.900.000	495.000	453.750	41.250
B	12	K/3	72.000.000	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-	-
C	12	K/2	72.000.000	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	41.250	3.750
D	12	K/2	72.000.000	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	67.500.000	900.000	45.000	41.250	3.750
E	12	K/3	72.000.000	-	3.600.000	-	3.600.000	68.400.000	72.000.000	(3.600.000)	-	-	-
F	12	K/3	165.000.000	-	6.000.000	-	6.000.000	159.000.000	72.000.000	87.000.000	8.050.000	8.169.792	(119.792)
G	12	K/1	165.000.000	-	6.000.000	-	6.000.000	159.000.000	63.000.000	96.000.000	9.400.000	9.332.292	67.708
H	12	K/2	36.700.000	-	1.835.000	-	1.835.000	34.865.000	67.500.000	(32.635.000)	-	-	-
I	12	TK/0	20.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000	19.000.000	54.000.000	(35.000.000)	-	-	-
J	12	TK/0	34.800.000	-	1.740.000	-	1.740.000	33.060.000	54.000.000	(20.940.000)	-	-	-
TOTAL			781.500.000		34.575.000		34.575.000	746.925.000	648.000.000	98.925.000	18.035.000	18.038.333	(3.333)

Perhitungan PPh Pasal 21 (Metode Net)

Tunjangan Hari Raya/Bonus

PT ABC

Tahun 2016

Nama Pegawai	Status	THR/Bonus	Penghasilan Bruto Setahun	Biaya Jabatan	Penghasilan Neto Setahun	PTKP	PhKP	PPh Pasal 21 Gaji & THR	PPh Pasal 21 Gaji	PPh Pasal 21 THR
A	K/0	6.000.000	78.000.000	3.900.000	74.100.000	58.500.000	15.600.000	780.000	495.000	285.000
B	K/3	6.000.000	78.000.000	3.900.000	74.100.000	72.000.000	2.100.000	105.000	-	105.000
C	K/2	6.000.000	78.000.000	3.900.000	74.100.000	67.500.000	6.600.000	330.000	45.000	285.000
D	K/2	6.000.000	78.000.000	3.900.000	74.100.000	67.500.000	6.600.000	330.000	45.000	285.000
E	K/3	6.000.000	78.000.000	3.900.000	74.100.000	72.000.000	2.100.000	105.000	-	105.000
F	K/3	13.750.000	178.750.000	6.000.000	172.750.000	72.000.000	100.750.000	10.112.500	8.050.000	2.062.500
G	K/1	13.750.000	178.750.000	6.000.000	172.750.000	63.000.000	109.750.000	11.462.500	9.400.000	2.062.500
H	K/2	1.800.000	38.500.000	1.925.000	36.575.000	67.500.000	(30.925.000)	-	-	-
I	TK/0	1.750.000	21.750.000	1.087.500	20.662.500	54.000.000	(33.337.500)	-	-	-
J	TK/0	2.000.000	36.800.000	1.840.000	34.960.000	54.000.000	(19.040.000)	-	-	-
TOTAL		63.050.000	844.550.000							

Lampiran 4

Perbandingan Perhitungan Laba/Rugi Tahun 2016

PT ABC

(Menerapkan Perhitungan Tarif Pasal 31 E UU PPh)

Keterangan	Ditanggung Pemberi Kerja	<i>Gross Up</i>
Pendapatan	3.600.624.741	3.600.624.741
Harga Pokok Penjualan	-	-
Jumlah HPP	-	-
Laba (Rugi) Kotor	3.600.624.741	3.600.624.741
Biaya Umum dan Administrasi		
Gaji, THR, Bonus, Lembur	1.071.408.474	1.071.408.474
Tunjangan PPh Pasal 21	-	22.661.114
Biaya PPh Pasal 21	19.296.250	-
Bensin, Parkir, Tol	28.710.000	28.710.000
Alat Tulis Kantor	7.869.000	7.869.000
Peralatan Kantor	365.000	365.000
Perlengkapan Kantor	3.238.500	3.238.500
Foto Copy, Jilid, dan Print	8.998.464	8.998.464
Iuran	14.363.331	14.363.331
Telepon, Fax, Telex dan Internet	72.284.894	72.284.894
Pos dan Materai	5.445.900	5.445.900
Perbaikan dan Perawatan Gedung	610.000	610.000
Perbaikan dan Perawatan Kendaraan	5.190.250	5.190.250
Sewa Gedung	375.241.000	375.241.000
Biaya Majalah, Buku, Koran, dan Iklan	8.342.000	8.342.000
Biaya Administrasi Bank	121.000	121.000
Biaya Pengiriman Barang dan Dokumen	385.000	385.000
Biaya Perjalanan Dinas	105.816.805	105.816.805
Biaya Transport Operasional Kantor	52.351.340	52.351.340
Pantry	40.539.062	40.539.062
Biaya Cetak Dokumen, Kartu Nama, dan Stempel	1.083.000	1.083.000
Biaya Operasional Kantor	1.673.639.007	1.673.639.007
Biaya Pelatihan	17.101.315	17.101.315
Biaya Pajak	91.000	91.000
Biaya Angsuran	2.046.000	2.046.000
Biaya Pengobatan Karyawan dan Direktur	17.734.525	17.734.525
Jumlah Biaya Umum dan Administrasi	3.532.271.117	3.535.635.981
Laba Operasional	68.353.624	64.988.760
Koreksi Fiskal		
Koreksi Fiskal Positif		
Pajak Penghasilan Pasal 21	19.296.250	-

Koreksi Fiskal Negatif	-	-
Pendapat (Biaya) Luar Usaha		
Pendapatan Luar Usaha	1.227.900	1.227.900
Biaya Luar Usaha		
Biaya Administrasi Bank	(1.474.500)	(1.474.500)
Biaya Lain-lain	(20.464.316)	(20.464.316)
Jumlah Pendapatan (Biaya) Luar Usaha	(20.710.916)	(20.710.916)
Laba (Rugi) Bersih Sebelum Pajak	47.642.708	44.277.844
PPH Badan Terutang	8.367.250	5.534.625

Lampiran 5

Formulir SPT 1721-A1

area staples		FORMULIR 1721 - A1	
 <p>KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK</p>		BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/ HARI TUA BERKALA JAMINAN	
		Nomor : H.01 1 . 1 - 12 - 2016 - 0000008	
NPWP PEMOTONG : H.03 _____ - _____ - 000 NAMA PEMOTONG : H.04 _____		MASA PEROLEHAN PENGHASILAN [mm - mm] H.02 01 12	
A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG			
1 NPWP : A.01 _____ 0 - _____ - 0	6 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K/ 2 A.07 TK/ - A.08 HB/ - A.09	7 NAMA JABATAN : A.10 0	8 KARYAWAN ASING : A.11 <input type="checkbox"/> YA
2 NIK/NO : A.02 _____	9 KODE NEGARA DOMSLI : A.12 _____		
3 NAMA : A.03 0			
4 ALAMAT : A.04 0			
5 JENIS KELAMIN : A.05 <input checked="" type="checkbox"/> LAKI-LAKI A.05 <input type="checkbox"/> PEREMPUAN			
B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21			
KODE OBJEK PAJAK : <input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02		JUMLAH (Rp)	
PENGHASILAN BRUTO			
1. GAJI/PENSUNAN ATAU THT/JHT			36.700.000
2. TUNJANGAN PPh			-
3. TUNJANGAN LAINNYA. UANG LEMBUR DAN SEBAGAINYA			-
4. HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA			-
5. PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA			-
6. PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21			-
7. TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR			1.800.000
8. JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D. 7)			38.500.000
PENGURANGAN			
9. BIAYA JABATAN/BIAYA PENSUN			1.925.000
10. IURAN PENSIAUN ATAU IURAN THT/JHT			-
11. JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 10)			1.925.000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21			
12. JUMLAH PENGHASILAN NETTO (8 - 11)			36.575.000
13. PENGHASILAN NETTO MASA PAJAK SEBELUMNYA			-
14. JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUN/DISETAHUNKAN)			36.575.000
15. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)			67.500.000
16. PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN (14 - 15)			(30.925.000)
17. PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUN/DISETAHUNKAN			-
18. PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA			-
19. PPh PASAL 21 TERUTANG			-
20. PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNAS			-
C. IDENTITAS PEMOTONG			
1. NPWP : C.01 _____ - _____ - 000	3. TANGGAL & TANDA TANGAN		
2. NAMA : C.02 _____	C.03 17 - 02 - 2017 [dd - mm - yyyy]		

Lampiran 6

Transkrip Wawancara

Narasumber : Bapak Rudi (Manager *for Tax Service* PT ABC)

Interviewer : Adlina Hajarani

Tanggal dan Waktu : 05 – 10 Juli 2017

Inisial : Adlina Hajarani (A) dan Bapak Rudi (R)

A : Selamat pagi Pak Rudi, saya ingin melakukan penelitian terkait perbandingan pemotongan PPh Pasal 21 metode *gross up* dan metode *net* pak. Boleh minta waktu bapak sebentar untuk saya wawancara sedikit pak?

R : Ohya ya boleh, mau nanya apa tuh?

A : Begini pak, sebelumnya saya ingin bertanya dalam hal pemotongan PPh Pasal 21 untuk karyawan disini memakai metode apa ya pak?

R : Ya disini sih make sistem *gross up* mbak.

A : Apakah ada alasan khusus kenapa PT ABC memilih metode *gross up* dalam pemotongan PPh 21 karyawan?

R : Sebenarnya sih pake *gross up* udah kebijakan dari atasan ya, ya kita ikutin aja. Ditambah *gross up* itu menguntungkan pegawai soalnya mereka terima gajinya juga utuh gak dipotong lagi pajaknya.

A : Oh berarti dengan kata lain PT ABC sudah lama menerapkan metode *gross up* dalam pemotongan PPh 21 karyawannya ya pak? Bisa sedikit dijelaskan bagaimana sebenarnya *sistem gross up* itu sendiri pak?

R : Betul mbak, kalau disini itu kita pake sistem *gross up* dengan kata lain kita beri tunjangan pajak secara *gross up*. Pemberian tunjangan pajak dasarnya sama seperti tunjangan lainnya. Alhasil, penghasilan pegawai kan jadi nambah dengan diberikannya tunjangan pajak itu sendiri. Jadi, dengan kita beri sistem *gross up* ini *take home pay* yang diterima pegawai juga utuh.

A : Selain pemberian tunjangan pajak yang di *gross up* itu, apakah ada tunjangan lainnya yang diberikan kepada karyawan pak?

R: Kalo tunjangan lain diluar gaji seperti uang lembur dan bonus ini akan kita berikan saat telah nyelesein kasus dari klien. Kita emang sering lembur, sampai larut malam baru pulang tapi kalo lagi banyak deadline aja. Terus karyawan juga dapet Tunjangan Hari Raya. THR didapat dari satu bulan gaji pokok per bulan.

A : Oh begitu ya pak... gini pak saya ingin bertanya tentang kewajiban perpajakan yang ada di PT ABC ini bisa sedikit dijelaskan dari data laporan laba rugi PT ABC yang saya dapat ini?

R : Nah begini kita ada kredit pajak yaitu PPh 23, terus kita dikenakan PPh final 4 ayat 2 atas sewa gedung. Lalu, kalo perhitungan PPh badan kita dikenakan 1% dari omzet karena kita masuk ke dalam UMKM yang mbak bisa lihat omzet kita gak lebih dari Rp 4,8 M terus tarif 1% itu juga sifatnya final terus dibayar tiap bulannya.

A : Kembali lagi saya ingin menanyakan nih pak, kan karena perusahaan dikenakan final 1% dan omzetnya pun tidak mencapai Rp 4,8 M apakah dari sisi perusahaan menurut bapak sendiri metode *gross up* ini menguntungkan atau tidak?

R : Menurut saya tidak

A : Kok bisa seperti itu pak?

R : Jadi gini ya mbak, menurut saya penggunaan metode *gross up* hanya bisa menguntungkan perusahaan yang memiliki omzet diatas Rp 4,8 M. Jika kasusnya terjadi pada PT ABC yang omzetnya kurang dari Rp 4,8 M tidak memberi dampak apa-apa terhadap penghematan pajak.