

LKPD

Studi Kasus Peranan Badan dalam PPh Pasal 21

Kelas XI Elemen Perpajakan



Kelompok :

Nama : 1. 2.

3. 4.

5. 6.

Petunjuk Pengerjaan LKPD

1. Cantumkan identitas kelompok dan anggota kelompok pada halaman pertama
2. Ketentuan penulisan
setiap huruf menggunakan huruf kecil
nominal menggunakan titik contoh
5.000.000
3. Lakukan setiap langkah kerja pada e-LKPD dengan teliti
4. Jika sudah selesai pengerjaan e-LKPD, silakan klik finish

1	Identitas Wajib Pajak
2	Komponen Penghasilan
3	Perhitungan Pajak Terutang
4	Penyetoran Pajak Kurang Bayar
5	Pelaporan pajak

Informasi Elemen Perpajakan



Capaian Pembelajaran :

Peserta didik mampu memahami jenis jenis pajak, menghitung pajak terutang, menyetor pajak kurang bayar, menyusun laporan pajak, serta memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP).



Lingkup Materi : PPh Pasal 21



Tujuan Pembelajaran :

- Menghitung pajak terutang
- Menyetor pajak kurang bayar

PPh Pasal 21 TER

Informasi

Berdasarkan PP No 58 Tahun 2023, perhitungan PPh Pasal 21 memiliki 2 skema tarif yaitu tarif TER dan Tarif 17 (1). Tarif 17(1) digunakan untuk menghitung pajak pada masa terakhir sedangkan masa lainnya menggunakan tarif TER .

Tarif Efektif Rata-Rata PPh Pasal 21

Tarif Efektif Rata-Rata (TER) PPh Pasal 21 dalam PP 58/2023 dikelompokkan menjadi 2 yaitu:

o Tarif Efektif Bulanan

Kategori TER	Status PTKP	Besaran PTKP
TER A	TK/0	Rp54.000.000,-
	TK/1 & K/0	Rp58.500.000,-
TER B	TK/2 & K/1	Rp63.000.000,-
	TK/3 & K/2	Rp67.500.000,-
TER C	K/3	Rp72.000.000,-

o Tarif Efektif Harian

Penghasilan Bruto Harian	TER Harian
≤ Rp450 ribu	0% x Ph Bruto Harian
> Rp450 ribu - Rp2,5 juta	0,5% x Ph Bruto Harian

Sumber: Pasal 2 PP 58/2023

Cara Perhitungan

Penghasilan bruto sebulan x tarif TER perbulan

Tarif TER perbulan dapat diakses pada PP 58 Tahun 2003
Ananda dapat scan barcode berikut



PPH Pasal 21 TER



Dasar Pengenaan Pajak

Penghasilan Bruto

- Rutin, contoh gaji pokok, upah lembur, dan tunjangan
- Tidak Rutin, contoh bonus dan THR

Komponen Penambah

- jaminan kecelakaan kerja dan jaminan kematian yang dibayarkan oleh pemberi kerja
- jaminan pemeliharaan kesehatan yang dibayarkan oleh pemberi kerja
- pembayaran premi asuransi kesehatan, asuransi kecelakaan kerja, asuransi jiwa, asuransi dwiguna, dan asuransi beasiswa yang dibayarkan oleh pemberi kerja.

PTKP (Penghasilan Tidak Kena Pajak)

PTKP Wajib Pajak Pribadi Rp54.000.000

Tambahan status kawin Rp4.500.00

Tambahan PTKP untuk tanggungan, dengan besaran untuk setiap anggota keluarga sedarah dan keluarga semenda yang berada dalam garis keturunan lurus serta anak angkat sebesar Rp4.500.000,00.

Studi Kasus Peranan Badan

Kegiatan ① Informasi Pegawai Tetap

Tujuan Pembelajaran : Menghitung pajak terutang

Analisislah informasi pegawai tetap di Bagian Pemasaran PT Indopremier berikut!

Nama Pegawai	Informasi Pegawai	Status	Kategori TER
Doni Aprilizaldi	belum menikah	/	
Ahmad Sanusi	sudah menikah, memiliki 1 anak kandung dan istri sedang mengandung	/	
Santi Nurlela	sudah menikah, memiliki 2 anak kandung dan suami seorang pengusaha	/	
Tiyas Siska	belum menikah	/	
Noval Geraldi	sudah menikah, memiliki 1 anak kandung dan 1 anak angkat	/	



Studi Kasus Peranan Badan

Kegiatan ② Penghasilan Bruto

Tujuan Pembelajaran : Menghitung pajak terutang
Analisislah total penghasilan bruto bulan September setiap pegawai berikut ini!

No	Nama Pegawai	Informasi Pegawai	Penghasilan bruto (Rp)
1	Doni Aprilizaldi	gaji pokok Rp3.500.000 tunjangan transportasi Rp1.000.000	
2	Ahmad Sanusi	gaji pokok Rp4.000.000 tunjangan transportasi Rp1.000.000 lembur Rp1.500.000	
3	Santi Nurlela	gaji pokok Rp3.500.000 tunjangan transportasi Rp1.000.000 lembur Rp500.000	
4	Tiyas Siska	gaji pokok Rp3.500.000 tunjangan transportasi Rp1.500.000 lembur Rp500.000	
5	Noval Geraldi	gaji pokok Rp3.500.000 tunjangan transportasi Rp1.000.000 lembur Rp2.000.000	

Studi Kasus Peranan Badan

Kegiatan ③ Perhitungan Pajak Terutang

Tujuan Pembelajaran : Menghitung pajak terutang
Hitunglah pajak terutang berdasarkan ketentuan skema tarif TER

No	Nama Pegawai	Tarif (%)	Penghasilan Bruto (Rp)	Pajak Terutang (Rp)
1	Doni Aprilizaldi			
2	Ahmad Sanusi			
3	Santi Nurlela			
4	Tiyas Siska			
5	Noval Geraldi			

Studi Kasus Peranan Badan

Kegiatan 4 Penyetoran Pajak Kurang Bayar

Tujuan Pembelajaran : Menyetor pajak kurang bayar
Lengkapilah data dan form Surat Setor Pajak berikut ini!

	Data yang diinput
NPWP Badan	01.904.366.4-428.000
Masa Pajak	
Kode Jenis Pajak	
Kode Jenis Angsuran	
Total Pajak Disetorkan	

Proyek PPh Pasal 21

Kegiatan 5 Perhitungan Pajak Terutang

Pencatatan Penyerahan Penghasilan Pegawai

Pencatatan Penyetoran Pajak
