

BAB IV

HASIL PEMBAHASAN

Dalam penulisan tugas akhir ini, penulis mengambil data PT.YY sebagai bahan analisis data. PT.YY merupakan suatu yayasan yang didirikan di Semarang dan bergerak di bidang pendidikan. Berdiri sejak tahun 1951, yayasan ini terdiri dari lima bagian yaitu *Playgroup* (PG), Taman Kanak-kanak (TK), Sekolah Dasar (SD), Sekolah Menengah Pertama (SMP) dan Sekolah Menengah Atas (SMA). PT.YY memiliki karyawan berjumlah 214 orang yang terdiri dari karyawan tetap, tidak tetap dan bukan pegawai. PT.YY. Dalam melakukan kegiatan perpajakannya, PT.YY dibantu oleh Kantor Konsultan Pajak dalam melakukan penghitungan, penyetoran dan pelaporan pajak, khususnya Pajak Penghasilan pasal 21. PT.YY memiliki karyawan berjumlah 214 orang namun pegawai tetapnya hanya 87 orang. Penulis mengambil *sample* data pegawai tetap PT.YY berjumlah 44 orang. Data 44 pegawai tetap PT.YY yang dijadikan *sample* data mewakili 87 pegawai tetap PT.YY.

4.1 Pengaruh Kenaikan Penghasilan Tidak Kena Pajak 2016 bagi PT.YY dan karyawannya

Perubahan besaran PTKP sudah terdengar dari awal tahun 2016, namun pemerintah baru memberlakukannya awal Juli 2016. Hal ini menyebabkan penghitungan PPh pasal 21 Orang Pribadi masa Januari sampai dengan Juni 2016 dengan PTKP lama akan dilakukan pembetulan ke PTKP baru sehingga menyebabkan adanya kelebihan bayar pajak. Sisa kelebihan bayar ini akan

dikompensasikan ke masa berikutnya dan secara tidak langsung menguntungkan perusahaan karena membantu karyawan untuk menghemat pembayaran beban pajaknya

4.1.1 Pengaruh Kenaikan PTKP bagi PT.YY dan karyawannya

Dampak kenaikan PTKP bagi PT.YY sebagai pemberi kerja sekaligus pemotong PPh pasal 21 adalah PT.YY akan menyesuaikan perhitungan PPh pasal 21 Orang Pribadi bagi karyawannya dari PTKP lama ke PTKP baru sehubungan dengan mulai berlakunya PTKP baru di pertengahan tahun 2016.

Dampak kenaikan PTKP bagi karyawan :

- a. Beban pajak yang harus dibayar karyawan akan menjadi lebih kecil karena jumlah pengurang (PTKP) lebih besar.
- b. Kemungkinan tidak akan terkena pajak terutang setelah kenaikan PTKP
- c. Kenaikan PTKP berpengaruh pada biaya ekonomi sehingga mempengaruhi kenaikan gaji untuk karyawan.

4.1.2 Perhitungan PPh pasal 21 karyawan PT.YY sebelum dan sesudah penyesuaian PTKP

1. PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2015 (sebelum penyesuaian)

Tabel 4.1 PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP 2015

NO	NAMA	PENGH BRUTO	BIAYA JABATAN	PENGH NETO SEBULAN	PENGH NETO SETAHUN	PTKP	PKP	PPh PS 21	PPh PS 21
1	ENDANG SUKAWATI	7.378.000	368.900	7.009.100	84.109.200	36.000.000	48.109.200	2.405.460	125.400
2	Dra. LILIANY PITARTO	6.343.800	317.190	6.026.610	72.319.320	36.000.000	36.319.320	1.815.966	76.330
3	Drs. CHRISTIANUS DWI	5.353.000	500.000	4.853.000	58.236.000	42.000.000	16.236.000	811.800	79.250
4	Drs. ANDREAS DANANG	4.143.700	207.185	3.936.515	47.238.180	45.000.000	2.238.180	111.909	9.300
5	ARIN DWI MARTINI	3.391.600	169.580	3.222.020	38.664.240	36.000.000	2.664.240	133.212	11.100
6	CAECILIA DRI H	3.162.300	158.115	3.004.185	36.050.220	36.000.000	50.220	2.511	200
7	DIWAR PUJI ASTUTI	3.225.400	161.270	3.064.130	36.769.560	36.000.000	769.560	38.478	3.200
8	Dra. HARIJANI	3.774.600	188.730	3.585.870	43.030.440	36.000.000	7.030.440	351.522	29.250
9	JOKO PUDJI WIDODO	3.217.600	160.880	3.056.720	36.680.640	36.000.000	680.640	34.032	2.800
10	LASRON SINAGA	4.055.400	202.770	3.852.630	46.231.560	42.000.000	4.231.560	211.578	17.600
11	Dra. LICA HARYANY	3.770.600	188.530	3.582.070	42.984.840	36.000.000	6.984.840	349.242	29.100
12	NATALIA DAMAYANTI	4.547.200	227.360	4.319.840	51.838.080	36.000.000	15.838.080	791.904	65.950
13	RISTUTI RAHAYU	3.686.600	184.330	3.502.270	42.027.240	36.000.000	6.027.240	301.362	25.100
14	SETYONINGSIH PUJI RAHAYU	3.283.600	164.180	3.119.420	37.433.040	36.000.000	1.433.040	71.652	5.950
15	IRIASTUTI	3.283.600	164.180	3.119.420	37.433.040	36.000.000	1.433.040	71.652	5.950
16	Dra. WAHYUNI TEDJORAHARJO	3.757.800	187.890	3.569.910	42.838.920	36.000.000	6.838.920	341.946	28.450
17	YULIANTO	3.987.000	199.350	3.787.650	45.451.800	45.000.000	451.800	22.590	1.850
18	Drs. HARYONO MM	6.722.000	336.100	6.385.900	76.630.800	45.000.000	31.630.800	1.581.540	38.050
19	AGUSTINE RATIH	5.417.000	270.850	5.146.150	61.753.800	36.000.000	25.753.800	1.287.690	32.300
20	RISGIARTI SOPHIANI	4.969.400	248.470	4.720.930	56.651.160	36.000.000	20.651.160	1.032.558	11.050
21	Drs. GIDEON SUPRAPTO	6.486.000	324.300	6.161.700	73.940.400	45.000.000	28.940.400	1.447.020	26.850
22	DRA. INDAH INDARTI	5.230.800	261.540	4.969.260	59.631.120	36.000.000	23.631.120	1.181.556	23.470
23	Dra. RETNOWATI	6.426.400	321.320	6.105.080	73.260.960	36.000.000	37.260.960	1.863.048	80.250
24	SUPRIANTO	6.840.500	342.025	6.498.475	77.981.700	48.000.000	29.981.700	1.499.085	43.670
25	ELIS WIDLISTYANI	3.614.500	180.725	3.433.775	41.205.300	36.000.000	5.205.300	260.265	21.650
26	LYDIA DEVIYANTI WIJAYA	4.083.000	204.150	3.878.850	46.546.200	36.000.000	10.546.200	527.310	43.900
27	YAKUB NASATRIYA	5.080.000	254.000	4.826.000	57.912.000	42.000.000	15.912.000	795.600	66.300
28	ASTRIED SORAYA	4.269.200	213.460	4.055.740	48.668.880	36.000.000	12.668.880	633.444	52.750
29	INTI MUSTIKAWATI	4.076.500	203.825	3.872.675	46.472.100	36.000.000	10.472.100	523.605	43.600
30	KURNIA WIDI P	3.295.000	164.750	3.130.250	37.563.000	36.000.000	1.563.000	78.150	6.500
31	NOVIANA INDRASWATI	3.480.200	174.010	3.306.190	39.674.280	36.000.000	3.674.280	183.714	15.300
32	NOVIANTO BUDIMULYONO	3.868.600	193.430	3.675.170	44.102.040	42.000.000	2.102.040	105.102	8.750
33	DRA. PRIHASTUTI	3.977.000	198.850	3.778.150	45.337.800	36.000.000	9.337.800	466.890	38.900
34	PRIYONO	3.970.800	198.540	3.772.260	45.267.120	45.000.000	267.120	13.356	1.100
35	Drs. SUGIYONO	4.066.000	203.300	3.862.700	46.352.400	48.000.000	-1.647.600	-82.380	5.635
36	Drs. SUPARYANTO	4.276.000	213.800	4.062.200	48.746.400	45.000.000	3.746.400	187.320	15.600
37	SYANE ROSITA	3.335.200	166.760	3.168.440	38.021.280	36.000.000	2.021.280	101.064	8.400
38	Drs. THOMAS BUDIARTO	4.650.000	232.500	4.417.500	53.010.000	36.000.000	17.010.000	850.500	20.850
39	ENIK YULIAN TI	4.204.700	210.235	3.994.465	47.933.580	36.000.000	11.933.580	596.679	49.700
40	Dra. YETTY SUNARSIH	4.487.800	224.390	4.263.410	51.160.920	36.000.000	15.160.920	758.046	63.150
41	Drs. YOSIARI BAGUS	4.270.800	213.540	4.057.260	48.687.120	42.000.000	6.687.120	334.356	27.850
42	DESY SETIOWATI	4.335.000	216.750	4.118.250	49.419.000	36.000.000	13.419.000	670.950	55.900
43	SLAMET PRIHATIN	6.913.600	345.680	6.567.920	78.815.040	45.000.000	33.815.040	1.690.752	47.150
44	ELIZABETH KURNIAWATI	7.450.400	372.520	7.077.880	84.934.560	36.000.000	48.934.560	2.446.728	128.900

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.1 menyajikan perhitungan PPh pasal 21 atas 44 karyawan PT.YY sebelum adanya penyesuaian PTKP tahun 2016 yaitu 36.000.000 per tahun untuk Wajib Pajak Orang Pribadi. Pegawai tetap PT.YY yang berstatus TK/0 berjumlah 30 orang, K/1 berjumlah lima orang, K/2 berjumlah tujuh orang dan K/3 berjumlah dua orang.

1. PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2016 (setelah penyesuaian

Tabel 4.2 PPh pasal 21 dari 44 karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun

2016

NO	NAMA	PENGH BRUTO	BIAYA JABATAN	PENGH NETO SEBULAN	PENGH NETO SETAHUN	PTKP	PKP	PPh PS 21	PPh PS 21 SEBULAN
1	ENDANG SUKAWATI	7.378.000	368.900	7.009.100	84.109.200	54.000.000	30.109.200	1.505.460	125.400
2	Dra. LILIANY PITARTO	6.343.800	317.190	6.026.610	72.319.320	54.000.000	18.319.320	915.966	76.330
3	Drs. CHRISTIANUS DWI	5.353.000	500.000	4.853.000	58.236.000	63.000.000	-4.764.000	NIHIL	NIHIL
4	Drs. ANDREAS DANANG	4.143.700	207.185	3.936.515	47.238.180	67.500.000	-20.261.820	NIHIL	NIHIL
5	ARIN DWI MARTINI	3.391.600	169.580	3.222.020	38.664.240	54.000.000	-15.335.760	NIHIL	NIHIL
6	CAECILIA DRI H	3.162.300	158.115	3.004.185	36.050.220	54.000.000	-17.949.780	NIHIL	NIHIL
7	DIWAR PUJI ASTUTI	3.225.400	161.270	3.064.130	36.769.560	54.000.000	-17.230.440	NIHIL	NIHIL
8	Dra. HARIJANI	3.774.600	188.730	3.585.870	43.030.440	54.000.000	-10.969.560	NIHIL	NIHIL
9	JOKO PUDJI WIDODO	3.217.600	160.880	3.056.720	36.680.640	54.000.000	-17.319.360	NIHIL	NIHIL
10	LASRON SINAGA	4.055.400	202.770	3.852.630	46.231.560	63.000.000	-16.768.440	NIHIL	NIHIL
11	Dra. LICA HARYANY	3.770.600	188.530	3.582.070	42.984.840	54.000.000	-11.015.160	NIHIL	NIHIL
12	NATALIA DAMAYANTI	4.547.200	227.360	4.319.840	51.838.080	54.000.000	-2.161.920	NIHIL	NIHIL
13	RISTUTI RAHAYU	3.686.600	184.330	3.502.270	42.027.240	54.000.000	-11.972.760	NIHIL	NIHIL
14	SETYONINGSIH PUJI RAHA	3.283.600	164.180	3.119.420	37.433.040	54.000.000	-16.566.960	NIHIL	NIHIL
15	TRIASUTI	3.283.600	164.180	3.119.420	37.433.040	54.000.000	-16.566.960	NIHIL	NIHIL
16	Dra. WAHYUNI TEDJORAHA	3.757.800	187.890	3.569.910	42.838.920	54.000.000	-11.161.080	NIHIL	NIHIL
17	YULIANTO	3.987.000	199.350	3.787.650	45.451.800	67.500.000	-22.048.200	NIHIL	NIHIL
18	Drs. HARYONO MM	6.722.000	336.100	6.385.900	76.630.800	67.500.000	9.130.800	456.540	38.050
19	AGUSTINE RATHI	5.417.000	270.850	5.146.150	61.753.800	54.000.000	7.753.800	387.690	32.300
20	RISGIARTI SOPHIANI	4.969.400	248.470	4.720.930	56.651.160	54.000.000	2.651.160	132.558	11.050
21	Drs. GIDEON SUPRAPTO	6.486.000	324.300	6.161.700	73.940.400	67.500.000	6.440.400	322.020	26.850
22	DRA. INDAH INDARTI	5.230.800	261.540	4.969.260	59.631.120	54.000.000	5.631.120	281.556	23.470
23	Dra. REINOWATI	6.426.400	321.320	6.105.080	73.260.960	54.000.000	19.260.960	963.048	80.250
24	SUPRIANTO	6.840.500	342.025	6.498.475	77.981.700	72.000.000	5.981.700	299.085	43.670
25	ELIS WIDLISTYANI	3.614.500	180.725	3.433.775	41.205.300	54.000.000	-12.794.700	NIHIL	NIHIL
26	LYDIA DEVIYANTI WIJAYA	4.083.000	204.150	3.878.850	46.546.200	54.000.000	-7.453.800	NIHIL	NIHIL
27	YAKUB NASATRIYA	5.080.000	254.000	4.826.000	57.912.000	63.000.000	-5.088.000	NIHIL	NIHIL
28	ASTRIED SORAYA	4.269.200	213.460	4.055.740	48.668.880	54.000.000	-5.331.120	NIHIL	NIHIL
29	INTI MUSTIKAWATI	4.076.500	203.825	3.872.675	46.472.100	54.000.000	-7.527.900	NIHIL	NIHIL
30	KURNIA WIDI P	3.295.000	164.750	3.130.250	37.563.000	54.000.000	-16.437.000	NIHIL	NIHIL
31	NOVIANA INDRASWATI	3.480.200	174.010	3.306.190	39.674.280	54.000.000	-14.325.720	NIHIL	NIHIL
32	NOVIANTO BUDIMULYON	3.868.600	193.430	3.675.170	44.102.040	63.000.000	-18.897.960	NIHIL	NIHIL
33	DRA. PRIHASTUTI	3.977.000	198.850	3.778.150	45.337.800	54.000.000	-8.662.200	NIHIL	NIHIL
34	PRIYONO	3.970.800	198.540	3.772.260	45.267.120	67.500.000	-22.232.880	NIHIL	NIHIL
35	Drs. SUGIYONO	4.066.000	203.300	3.862.700	46.352.400	72.000.000	-25.647.600	NIHIL	NIHIL
36	Drs. SUPARYANTO	4.276.000	213.800	4.062.200	48.746.400	67.500.000	-18.753.600	NIHIL	NIHIL
37	SYANE ROSITA	3.335.200	166.760	3.168.440	38.021.280	54.000.000	-15.978.720	NIHIL	NIHIL
38	Drs. THOMAS BUDIARTO	4.650.000	232.500	4.417.500	53.010.000	54.000.000	-990.000	NIHIL	NIHIL
39	ENIK YULIANI	4.204.700	210.235	3.994.465	47.933.580	54.000.000	-6.066.420	NIHIL	NIHIL
40	Dra. YETTY SUNARSIH	4.487.800	224.390	4.263.410	51.160.920	54.000.000	-2.839.080	NIHIL	NIHIL
41	Drs. YOSIARI BAGUS	4.270.800	213.540	4.057.260	48.687.120	63.000.000	-14.312.880	NIHIL	NIHIL
42	DESY SETIOWATI	4.335.000	216.750	4.118.250	49.419.000	54.000.000	-4.581.000	NIHIL	NIHIL
43	SLAMET PRIHATIN	6.913.600	345.680	6.567.920	78.815.040	67.500.000	11.315.040	565.752	47.150
44	ELIZABETH KURNIAWATI	7.450.400	372.520	7.077.880	84.934.560	54.000.000	30.934.560	1.546.728	128.900

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.2 menyajikan perhitungan PPh pasal 21 atas 44 karyawan PT.YY setelah adanya penyesuaian PTKP tahun 2016 yaitu 54.000.000 per tahun untuk Wajib Pajak Orang Pribadi. 11 karyawan PT.YY masih terkena PPh pasal 21 setelah

adanya perubahan PTKP dan 33 karyawan lainnya tidak lagi terkena PPh pasal 21 setelah perubahan PTKP.

Berikut contoh perhitungan PPh pasal 21 dari dua karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2015 dan PTKP tahun 2016.

Tabel 4.3 Perhitungan PPh pasal 21 dari dua karyawan PT.YY menggunakan PTKP tahun 2015 dan PTKP tahun 2016

NAMA	ENDANG SUKAWATI	
PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK	TAHUN 2015	TAHUN 2016
PENGHASILAN BRUTO	7.378.000	7.378.000
(-) BIAYA JABATAN	368.900	368.900
PENGHASILAN NETO	7.009.100	7.009.100
PENGHASILAN NETO SETAHUN	84.109.200	84.109.200
(-) PTKP (STATUS TK/0)	36.000.000	54.000.000
PENGHASILAN KENA PAJAK	48.109.200	30.109.200
PPh PASAL 21 TERUTANG SETAHUN	2.405.460	1.505.460
PPh PASAL 21 TERUTANG SEBULAN	200.455	125.455
	200.450	125.400
NAMA	DRS CHRISTIANUS DWI	
PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK	TAHUN 2015	TAHUN 2016
PENGHASILAN BRUTO	5.353.000	5.353.000
(-) BIAYA JABATAN	267.650	267.650
PENGHASILAN NETO	5.085.350	5.085.350
PENGHASILAN NETO SETAHUN	61.024.200	61.024.200
(-) PTKP (STATUS K/1)	42.000.000	63.000.000
PENGHASILAN KENA PAJAK	19.024.200	-1.975.800
PPh PASAL 21 TERUTANG SETAHUN	951.210	NIHIL
PPh PASAL 21 TERUTANG SEBULAN	79.268	NIHIL

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.3 menunjukkan untuk karyawan bernama Endang Sukawati, PPh pasal 21 terutang bulan Januari sebelum adanya perubahan PTKP sebesar 200.450 namun setelah perubahan menjadi 125.400. PPh pasal 21 milik Endang Sukawati menjadi lebih kecil dari sebelumnya. Begitu juga untuk karyawan Drs Christianus Dwi.

Berdasarkan tabel 4.1 dan tabel 4.2, 44 karyawan PT.YY tersebut mengalami kelebihan bayar. Kelebihan bayar ini nantinya akan dikompensasikan ke masa berikutnya. Namun yang menjadi pembeda adalah 11 karyawan masih terkena PPh pasal 21 setelah adanya perubahan PTKP dan 33 karyawan lainnya tidak lagi terkena PPh pasal 21 setelah perubahan PTKP.

4.2 Cara menangani kelebihan bayar PPh pasal 21 atas kenaikan PTKP di pertengahan tahun 2016

Kelebihan bayar yang terjadi akibat penyesuaian PTKP dapat dilakukan dengan kompensasi ke masa berikutnya atau pengembalian ke karyawan yang berhak menerima kelebihan tersebut. Ada perbedaan perlakuan dalam menangani kelebihan bayar yang terjadi pada 11 karyawan yang masih terkena PPh pasal 21 dengan 33 karyawan yang tidak lagi terkena PPh pasal 21. Pertama yang akan dibahas adalah penanganan kelebihan bayar atas 11 karyawan PT.YY yang masih terkena PPh pasal 21 setelah penyesuaian. Kelebihan bayar 11 karyawan PT.YY dari bulan Januari sampai Juni 2016 akan dikompensasikan ke masa berikutnya.

4.2.1 Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 11 karyawan PT.YY

**Tabel 4.4 Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 11 karyawan
PT.YY**

No	NPWP	Nama	Status WP	Pengg Bruto	PPh pasal 21		
					PTKP 2015	PTKP 2016	Kurang/Lebih Bayar
1	67.328.370.1-518.000	Endang Sukawati	TK/0	7.378.000	200.450	125.400	-75.050
2	67.328.388.3-518.000	Dra Liliany Pitarto	TK/0	6.343.800	151.300	76.330	-74.970
3	67.328.371.9-515.000	Drs Haryono MM	K/2	6.722.000	131.750	38.050	-93.700
4	67.328.307.3-518.000	Agustine Ratih	TK/0	5.417.000	107.300	32.300	-75.000
5	67.328.308.1-508.000	Risgiarti Sophiani	TK/0	4.969.400	86.000	11.050	-74.950
6	67.328.315.6-518.000	Drs Gideon Suprpto	K/2	6.486.000	120.550	26.850	-93.700
7	68.490.782.7-508.000	Dra Indah Indarti	TK/0	5.230.800	98.450	23.470	-74.980
8	67.328.321.4-509.000	Dra Retnowati	TK/0	6.426.400	155.250	80.250	-75.000
9	67.328.466.7-515.000	Suprianto	K/3	6.840.500	137.400	43.670	-93.730
10	58.658.611.7-518.000	Slamet Prihatin	K/2	6.913.600	140.850	47.150	-93.700
11	67.328.295.0-507.000	Elizabeth Kurniawati	TK/0	745.400	203.850	128.900	-74.950

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.4 merupakan rekap PPh pasal 21 bulan Januari atas 11 karyawan PT.YY menggunakan PTKP 2015 dan 2016 beserta kelebihan bayarnya. Sebelum adanya perubahan PTKP, karyawan bernama Endang Sukawati terkena PPh pasal 21 sebesar 200.450 namun setelah perubahan PTKP, ia hanya terkena 125.400. Sehingga Endang Sukawati mengalami kelebihan bayar sebesar (75.050). Tanda negatif pada kolom Kurang/Lebih bayar menunjukkan pegawai tersebut mengalami kelebihan bayar sedangkan tanda positif menunjukkan pegawai tersebut tidak mengalami kelebihan bayar.

1. Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016 menggunakan PTKP tahun 2015 untuk 11 pegawai tetap PT.YY

Tabel 4.5 Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016 menggunakan PTKP tahun 2015 untuk 11 pegawai tetap PT.YY

NO	Nama	Pengh Bruto	Biaya jabatan	Penghasilan Neto	Penghasilan Neto Setahun	PTKP	PKP	PPh PS 21	PPh PS 21 SEBULAN	PPh pasal 21 pembulatan
1	Endang Sukawati	7.378.000	368.900	7.009.100	84.109.200	36.000.000	48.109.200	2.405.460	200.455	200.450
2	Dra Liliany Pitarto	6.343.800	317.190	6.026.610	72.319.320	36.000.000	36.319.320	1.815.966	151.331	151.300
3	Drs Haryono MM	6.722.000	336.100	6.385.900	76.630.800	45.000.000	31.630.800	1.581.540	131.795	131.750
4	Agustine Ratih	5.417.000	270.850	5.146.150	61.753.800	36.000.000	25.753.800	1.287.690	107.308	107.300
5	Risgiarti Sophiani	4.969.400	248.470	4.720.930	56.651.160	36.000.000	20.651.160	1.032.558	86.047	86.000
6	Drs Gideon Suprpto	6.486.000	324.300	6.161.700	73.940.400	45.000.000	28.940.400	1.447.020	120.585	120.550
7	Dra Indah Indarti	5.230.800	261.540	4.969.260	59.631.120	36.000.000	23.631.120	1.181.556	98.463	98.450
8	Dra Retnowati	6.426.400	321.320	6.105.080	73.260.960	36.000.000	37.260.960	1.863.048	155.254	155.250
9	Suprianto	6.840.500	342.025	6.498.475	77.981.700	48.000.000	29.981.700	1.499.085	124.924	137.400
10	slamet Prihatin	6.913.600	345.680	6.567.920	78.815.040	45.000.000	33.815.040	1.690.752	140.896	140.850
11	Elizabeth Kurniawati	7.450.400	372.520	7.077.880	84.934.560	36.000.000	48.934.560	2.446.728	203.894	203.850
	Total	70.177.900	3.508.895	66.669.005	800.028.060		365.028.060	18.251.403	1.520.950	1.533.150

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.5 merupakan perhitungan PPh pasal 21 menggunakan PTKP tahun 2015 dari 11 pegawai tetap PT.YY yang mengalami kelebihan bayar bulan Januari 2016. Sebelum adanya perubahan PTKP, PT.YY sudah menyetor PPh pasal 21 untuk 11 karyawan sebesar 1.533.150.

- Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016 menggunakan PTKP tahun 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY beserta kelebihan/kekurangan bayar.

**Tabel 4.6 Perhitungan PPh pasal 21 bulan Januari 2016
menggunakan PTKP tahun 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY
beserta kelebihan/kekurangan bayar**

No	Nama	Penghasilan Bruto	Biaya Jabatan	Penghasilan Neto	Penghasilan Neto Setahun	PTKP	PKP	PPh pasal 21	PPh ps 21 Sebulan	PPh PS 21 Pembulatan	PPh Pasal 21 Disetor	KB/LB JAN
1	Endang Sukawati	7.378.000	368.900	7.009.100	84.109.200	54.000.000	30.109.200	1.505.460	125.455	125.400	200.450	-75.050
2	Dra Liliany Pitarto	6.343.800	317.190	6.026.610	72.319.320	54.000.000	18.319.320	915.966	76.331	76.330	151.300	-74.970
3	Drs Haryono MM	6.722.000	336.100	6.385.900	76.630.800	67.500.000	9.130.800	456.540	38.045	38.050	131.750	-93.700
4	Agustine Ratih	5.417.000	270.850	5.146.150	61.753.800	54.000.000	7.753.800	387.690	32.308	32.300	107.300	-75.000
5	Risgiarti Sophiani	4.969.400	248.470	4.720.930	56.651.160	54.000.000	2.651.160	132.558	11.047	11.050	86.000	-74.950
6	Drs Gideon Suprpto	6.486.000	324.300	6.161.700	73.940.400	67.500.000	6.440.400	322.020	26.835	26.850	120.550	-93.700
7	Dra Indah Indarti	5.230.800	261.540	4.969.260	59.631.120	54.000.000	5.631.120	281.556	23.463	23.470	98.450	-74.980
8	Dra Retnowati	6.426.400	321.320	6.105.080	73.260.960	54.000.000	19.260.960	963.048	80.254	80.250	155.250	-75.000
9	Suprianto	6.840.500	342.025	6.498.475	77.981.700	72.000.000	5.981.700	299.085	24.924	43.670	137.400	-93.730
10	slamet Prihatin	6.913.600	345.680	6.567.920	78.815.040	67.500.000	11.315.040	565.752	47.146	47.150	140.850	-93.700
11	Elizabeth Kurniawati	7.450.400	372.520	7.077.880	84.934.560	54.000.000	30.934.560	1.546.728	128.894	128.900	203.850	-74.950
	Total	70.177.900	3.508.895	66.669.005	800.028.060		147.528.060	7.376.403	614.700	633.420	1.533.150	-899.730

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.6 merupakan perhitungan PPh pasal 21 menggunakan PTKP tahun 2016 atas 11 pegawai tetap PT.YY beserta kelebihan atau kekurangan bayar. Setelah adanya perubahan PTKP, PPh pasal 21 untuk 11 karyawan PT.YY berjumlah 633.420 sedangkan PT.YY sudah melakukan penyetoran sebesar 1.533.150 sehingga 11 karyawan PT.YY tersebut mengalami kelebihan bayar sebesar 899.730 pada bulan Januari 2016.

Cara penghitungan kurang dan lebih bayar PPh pasal 21 adalah dengan mengurangkan PPh pasal 21 (menggunakan PTKP baru) dengan PPh pasal 21 yang sudah disetor (menggunakan PTKP lama).

- Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Juli 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY menggunakan PTKP 2016

dengan asumsi kelebihan/kekurangan bayar PPh pasal 21 bulan Januari sama dengan bulan Februari sampai dengan bulan Juni 2016 dan penghasilan bruto bulan Januari sampai dengan Desember 2016 sama. Pada bulan Juli 2016, PT.YY memberikan THR kepada pegawainya sebesar 50% dari gaji pokok.

Tabel 4.7 Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Juli 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY menggunakan PTKP 2016

No	Nama	Penghasilan Bruto	Biaya jabatan	Penghasilan Neto	Penghasilan Neto Setahun	PTKP	PKP	PPh pasal 21	PPh ps 21 sebulan	PPh PS 21 Pembulatan	KB/LB JAN JUN	Sisa KB/LB
1	Endang Sukawati	11.067.000	553.350	10.513.650	126.163.800	54.000.000	72.163.800	3.608.190	300.683	300.650	-450.300	-149.650
2	Dra Liliany Pitarto	9.515.700	475.785	9.039.915	108.478.980	54.000.000	54.478.980	2.723.949	226.996	227.000	-449.820	-222.820
3	Drs Haryono MM	10.083.000	504.150	9.578.850	114.946.200	67.500.000	47.446.200	2.372.310	197.693	197.700	-562.200	-364.500
4	Agustine Rath	8.125.500	406.275	7.719.225	92.630.700	54.000.000	38.630.700	1.931.535	160.961	161.000	-450.000	-289.000
5	Risgiarti Sophiani	7.454.100	372.705	7.081.395	84.976.740	54.000.000	30.976.740	1.548.837	129.070	129.000	-449.700	-320.700
6	Drs Gideon Suprpto	9.729.000	486.450	9.242.550	110.910.600	67.500.000	43.410.600	2.170.530	180.878	180.900	-562.200	-381.300
7	Dra Indah Indarti	7.846.200	392.310	7.453.890	89.446.680	54.000.000	35.446.680	1.772.334	147.695	147.700	-449.880	-302.180
8	Dra Retnowati	9.639.600	481.980	9.157.620	109.891.440	54.000.000	55.891.440	2.794.572	232.881	232.900	-450.000	-217.100
9	Suprianto	10.260.750	513.038	9.747.713	116.972.550	72.000.000	44.972.550	2.248.628	187.386	187.400	-562.380	-374.980
10	slamet Prihatin	10.370.400	518.520	9.851.880	118.222.560	67.500.000	50.722.560	2.536.128	211.344	211.300	-562.200	-350.900
11	Elizabeth Kurniawati	11.175.600	558.780	10.616.820	127.401.840	54.000.000	73.401.840	3.670.092	305.841	305.800	-449.700	-143.900
	TOTAL	105.266.850	5.263.343	100.003.508	1.200.042.090		547.542.090	27.377.105	2.281.425	2.281.350	-5.398.380	-3.117.030

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.7 merupakan perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Juli 2016 untuk 11 pegawai tetap PT.YY menggunakan PTKP 2016. Total PPh pasal 21 bulan Juli 2016 adalah 2.281.350 sedangkan terdapat sisa kelebihan bayar pada bulan Januari sampai Juni 2016 sebesar (5.398.380). Kelebihan bayar ini akan dikompensasikan untuk PPh pasal 21 bulan Juli

sehingga setelah dikompensasikan masih terdapat sisa kelebihan bayar bulan Januari sampai Juni 2016 sebesar (3.117.030).

- Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Agustus 2016 untuk 11 pegawai PT.YY menggunakan PTKP 2016 dengan asumsi kelebihan/kekurangan bayar PPh pasal 21 bulan Januari sama dengan bulan Februari sampai dengan bulan Juni 2016 dan penghasilan bruto bulan Januari sampai dengan Desember 2016 sama.

Tabel 4.8 Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Agustus 2016 untuk 11 pegawai PT.YY menggunakan PTKP 2016

No	Nama	Pengh Bruto	Biaya Jabatan	Pengh Neto	Pengh Neto Setahun	PTKP	PKP	PPh pasal 21	PPh ps 21 sebulan	PPh ps 21 Pembulatan	Sisa KB/LB Jan-Juni	Sisa KB/LB Agustus
1	Endang Sukawati	7.378.000	368.900	7.009.100	84.109.200	54.000.000	30.109.200	1.505.460	125.455	125.400	-149.650	-24.250
2	Dra Liliany Pitarto	6.343.800	317.190	6.026.610	72.319.320	54.000.000	18.319.320	915.966	76.331	76.330	-222.820	-146.490
3	Drs Haryono MM	6.722.000	336.100	6.385.900	76.630.800	67.500.000	9.130.800	456.540	38.045	38.050	-364.500	-326.450
4	Agustine Rath	5.417.000	270.850	5.146.150	61.753.800	54.000.000	7.753.800	387.690	32.308	32.300	-289.000	-256.700
5	Risgiarti Sophiani	4.969.400	248.470	4.720.930	56.651.160	54.000.000	2.651.160	132.558	11.047	11.050	-320.700	-309.650
6	Drs Gideon Suprpto	6.486.000	324.300	6.161.700	73.940.400	67.500.000	6.440.400	322.020	26.835	26.850	-381.300	-354.450
7	Dra Indah Indarti	5.230.800	261.540	4.969.260	59.631.120	54.000.000	5.631.120	281.556	23.463	23.470	-302.180	-278.710
8	Dra Retnowati	6.426.400	321.320	6.105.080	73.260.960	54.000.000	19.260.960	963.048	80.254	80.250	-217.100	-136.850
9	Suprianto	6.840.500	342.025	6.498.475	77.981.700	72.000.000	5.981.700	299.085	24.924	43.670	-374.980	-331.310
10	slamet Prihatin	6.913.600	345.680	6.567.920	78.815.040	67.500.000	11.315.040	565.752	47.146	47.150	-350.900	-303.750
11	Elizabeth Kurniawati	7.450.400	372.520	7.077.880	84.934.560	54.000.000	30.934.560	1.546.728	128.894	128.900	-143.900	-15.000
	TOTAL	70.177.900	3.508.895	66.669.005	800.028.060		147.528.060	7.376.403	614.700	633.420	-3.117.030	-2.483.610

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.8 merupakan Perhitungan kompensasi PPh pasal 21 bulan Januari sampai Juni 2016 ke bulan Agustus 2016 dari 11 pegawai tetap PT.YY. Sampai bulan Agustus 2016 sisa kelebihan bayar dari bulan Januari 2016 sampai Juni 2016 adalah (2.483.610)

Kompensasi PPh pasal 21 akan terus dilakukan sampai dengan bulan Desember 2016. Apabila masih ada lebih bayar setelah kompensasi bulan Desember 2016 maka kelebihan PPh pasal 21 tersebut akan dikompensasikan ke tahun pajak berikutnya yaitu tahun 2017

4.2.2 Perhitungan Kompensasi atas Kelebihan Bayar 33 karyawan PT.YY

Sehubungan dengan 33 orang karyawan PT.YY yang tidak lagi terkena PPh pasal 21 setelah perubahan PTKP maka PT.YY wajib mengembalikan sisa kelebihan bayar dari bulan Januari sampai Juni 2016 kepada mereka. Berikut total perhitungan kelebihan bayar PPh pasal 21 bulan Januari dari 33 pegawai tetap PT.YY yang tidak terkena PPh pasal 21 lagi setelah perubahan PTKP.

Tabel 4.9 PPh pasal 21 dari 33 karyawan PT.YY yang tidak lagi terkena PPh pasal 21 sebelum dan setelah penyesuaian PTKP di pertengahan tahun 2016

No	NPWP	Nama	Status	Penghasilan Bruto	PPh pasal 21		
					PTKP 2015	PTKP 2016	KB/LB
1	69.330.654.6-503.000	Drs Christianus Dwi	K/1	5.353.000	79.250	0	-79.250
2	67.328.376.8-518.000	Drs. Andreas Danang	K/2	4.143.700	9.300	0	-9.300
3	67.328.377.6-503.000	Arin Dwi Msrtini	TK/0	3.391.600	11.100	0	-11.100
4	67.328.379.2-508.000	Cecilia Dri H	TK/0	3.162.300	200	0	-200
5	67.328.380.0-508.000	Diwar Puji Astuti	TK/0	3.225.400	3.200	0	-3.200
6	67.328.383.4-518.000	Dra. Harjani	TK/0	3.774.600	29.250	0	-29.250
7	67.328.381.8-504.000	Joko Puji Widodo	TK/0	3.217.600	2.800	0	-2.800
8	69.334.103.4-503.000	Lasron Sinaga	K/1	4.055.400	17.600	0	-17.600
9	67.328.387.5-517.000	Dra Lica Haryani	TK/0	3.770.600	29.100	0	-29.100
10	67.328.390.9-518.000	Natalia Damayanti	TK/0	4.547.200	65.950	0	-65.950
11	67.600.239.7-503.000	Ristuti Rahayu	TK/0	3.686.600	25.100	0	-25.100
12	67.328.393.3-505.000	Setyoningsih Puji Rahayu	TK/0	3.283.600	5.950	0	-5.950
13	67.328.395.8-518.000	Triastuti	TK/0	3.283.600	5.950	0	-5.950
14	67.328.372.7-517.000	Dra. Wahyuni Tedjoraharjo	TK/0	3.757.800	28.450	0	-28.450
15	67.328.397.4-517.000	Yulianto	K/2	3.987.000	1.850	0	-1.850
16	67.328.335.4-517.000	Yakub Nasatriya	K/1	5.080.000	66.300	0	-66.300
17	67.328.312.3-517.000	Astried Soraya	TK/0	4.269.200	52.750	0	-52.750
18	68.490.783.5-542.000	Inti Mustikawati	TK/0	4.076.500	43.600	0	-43.600
19	66.627.060.8-518.000	Kurnia Widi P	TK/0	3.295.000	6.500	0	-6.500
20	69.334.099.4-506.000	Noviana Indrasaraswati	TK/0	3.480.200	15.300	0	-15.300
21	69.334.100.0-503.000	Novianto Budimulyono	K/1	3.868.600	8.750	0	-8.750
22	67.328.318.0-503.000	Dra Prihastuti	TK/0	3.977.000	38.900	0	-38.900
23	67.328.319.8-517.000	Priyono	K/2	3.970.800	1.100	0	-1.100
24	24.378.710.8-518.000	Drs Sugiyono	K/3	4.066.000	5.635	0	-5.635
25	67.328.322.2-517.000	Drs Suparyanto	K/2	4.276.000	15.600	0	-15.600
26	67.328.331.3-526.000	Syane Rosita	TK/0	3.335.200	8.400	0	-8.400
27	67.328.332.1-518.000	Drs Thomas Budiarto	TK/0	4.650.000	20.850	0	-20.850
28	67.328.333.9-505.000	Enik Yulianti	TK/0	4.204.700	49.700	0	-49.700
29	67.328.337.0-517.000	Dra Yety Sunarsih	TK/0	4.487.800	63.150	0	-63.150
30	67.328.338.8-509.000	Drs Yosiarl Bagus	K/1	4.270.800	27.850	0	-27.850
31	69.330.881.9-508.000	Desy Setiowati	TK/0	4.335.000	55.900	0	-55.900
32	55.450.100.7-518.000	Elis Widilistyani	TK/0	3.614.500	21.650	0	-21.650
33	00.000.000.0-000.000	Lydia Deviyanti Wijaya	TK/0	4.083.000	43.900	0	-43.900
	TOTAL			129.980.300	860.885	0	-860.885

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2016

Tabel 4.9 merupakan PPh pasal 21 dari 33 karyawan PT.YY yang tidak lagi terkena PPh pasal 21 sebelum dan setelah penyesuaian PTKP di pertengahan tahun 2016. Dengan asumsi penghasilan bruto pegawai PT.YY sama dari bulan Januari sampai Juni 2016, maka :

- a. Jumlah Lebih Bayar PPh pasal 21 Januari 2016 adalah (860.885)
- b. Total Lebih Bayar PPh pasal 21 Januari sampai Juni 2016 adalah (5.165.310)

Tabel 4.10 Perhitungan total kelebihan bayar dari bulan Januari sampai Juni 2016

NO	NAMA	KB/LB JAN-JUN	SISA KB/LB JAN-JUN
1	Drs. CHRISTIANUS DWI	-79.250	-475.500
2	Drs. ANDREAS DANANG	-9300	-55.800
3	ARIN DWI MARTINI	-11.100	-66.600
4	CAECILIA DRI H	-200	-1.200
5	DIWAR PUJI ASTUTI	-3.200	-19.200
6	Dra. HARIJANI	-29.250	-175.500
7	JOKO PUDJI WIDODO	-2.800	-16.800
8	LASRON SINAGA	-17.600	-105.600
9	Dra. LICA HARYANY	-29.100	-174.600
10	NATALIA DAMAYANTI	-65.950	-395.700
11	RISTUTI RAHAYU	-25.100	-150.600
12	SETYONINGSIH PUJI RAHAYU	-5.950	-35.700
13	TRIASTUTI	-5.950	-35.700
14	Dra. WAHYUNI TEDJORAHARJO	-28.450	-170.700
15	YULIANTO	-1.850	-11.100
16	YAKUB NASATRIYA	-66.300	-397.800
17	ASTRIED SORAYA	-52.750	-316.500
18	INTI MUSTIKAWATI	-43.600	-261.600
19	KURNIA WIDI P	-6.500	-39.000
20	NOVIANA INDRASWATI	-15.300	-91.800
21	NOVIANTO BUDIMULYONO	-8.750	-52.500
22	DRA. PRIHASTUTI	-38.900	-233.400
23	PRIYONO	-1.100	-6.600
24	Drs. SUGIYONO	-5.635	-33.810
25	Drs. SUPARYANTO	-15.600	-93.600
26	SYANE ROSITA	-8.400	-50.400
27	Drs. THOMAS BUDIARTO	-20.850	-125.100
28	ENIK YULIANTI	-49.700	-298.200
29	Dra. YETTY SUNARSIH	-63.150	-378.900
30	Drs. YOSIARI BAGUS	-27.850	-167.100
31	DESY SETIOWATI	-55.900	-335.400
32	ELIS WIDILISTYANI	-21.650	-129.900
33	LYDIA DEVIYANTI WIJAYA	-43.900	-263.400
	TOTAL	-860.885	-5.165.310

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2017

Tabel 4.10 merupakan perhitungan total kelebihan bayar dari bulan Januari sampai Juni 2016. Sisa KB/LB bulan Januari sampai Juni 2016 dihitung dari sisa kelebihan bayar bulan Januari 2016 dikali enam (Januari sampa dengan Juni) sehingga total sisa kelebihan bayar untuk 33 karyawan PT.YY pada bulan Januari sampai dengan Juni sebesar (5.165.310).

Bulan Juli 2016 gaji pegawai PT.YY ditambah dengan THR sebesar 50% dari gaji pokok namun meski ditambah THR, PPh pasal 21 bulan Juli 2016 milik 33 karyawan PT.YY tetap tidak terkena PPh pasal 21, perhitungannya sebagai berikut

Tabel 4.11 Perhitungan PPh pasal 21 bulan Juli 2016 dengan PTKP 2016 setelah ditambah Tunjangan Hari Raya (THR)

NO	NAMA	PENGH BRUTO	PENGH BRUTO+THR	BIAYA JABATAN	PENGH NETO SETAHUN	PTKP	PKP	PPh PS 21 JULI	PPh PS 21 SEBULAN
1	Drs. CHRISTIANUS DWI	64.236.000	66.912.500	3.345.625	63.566.875	63.000.000	566.875	5.853.100	487.758
2	Drs. ANDREAS DANANG	49.724.400	51.796.250	2.589.813	49.206.438	67.500.000	-18.293.563	-914.678	NIHIL
3	ARIN DWI MARTINI	40.699.200	42.395.000	2.589.813	39.805.188	54.000.000	-14.194.813	-709.741	NIHIL
4	CAECILIA DRI H	37.947.600	39.528.750	1.897.380	37.631.370	54.000.000	-16.368.630	-818.432	NIHIL
5	DIWAR PUJI ASTUTI	38.704.800	40.317.500	1.935.240	38.382.260	54.000.000	-15.617.740	-780.887	NIHIL
6	Dra. HARIJANI	49.724.400	51.611.700	2.486.220	49.125.480	54.000.000	-4.874.520	-243.726	NIHIL
7	JOKO PUDI WIDODO	38.611.200	40.220.000	1.930.560	38.289.440	54.000.000	-15.710.560	-785.528	NIHIL
8	LASRON SINAGA	49.724.400	51.752.100	2.486.220	49.265.880	63.000.000	-13.734.120	-686.706	NIHIL
9	Dra. LICA HARYANY	45.247.200	47.132.500	2.262.360	44.870.140	54.000.000	-9.129.860	-456.493	NIHIL
10	NATALIA DAMAYANTI	49.724.400	51.998.000	2.486.220	49.511.780	54.000.000	-4.488.220	-224.411	NIHIL
11	RISTUTI RAHAYU	44.239.200	47.925.800	2.211.960	45.713.840	54.000.000	-8.286.160	-414.308	NIHIL
12	SEYONINGSIH PUJI RAHAYU	39.403.200	42.686.800	1.970.160	40.716.640	54.000.000	-13.283.360	-664.168	NIHIL
13	TRIASTUTI	39.403.200	42.686.800	1.970.160	40.716.640	54.000.000	-13.283.360	-664.168	NIHIL
14	Dra. WAHYUNI TEDJORAHARJO	45.093.600	48.851.400	2.254.680	46.596.720	54.000.000	-7.403.280	-370.164	NIHIL
15	YULIANTO	47.844.000	51.831.000	2.392.200	49.438.800	67.500.000	-18.061.200	-903.600	NIHIL
16	YAKUB NASATRIYA	60.960.000	66.040.000	3.048.000	62.992.000	63.000.000	-8.000	-400	NIHIL
17	ASTRIED SORAYA	51.230.400	55.499.600	2.561.520	52.938.080	54.000.000	-1.061.920	-53.096	NIHIL
18	INTI MUSTIKAWATI	48.918.000	52.994.500	2.445.900	50.548.600	54.000.000	-3.451.400	-172.570	NIHIL
19	KURNIA WIDI P	39.540.000	42.835.000	1.977.000	40.858.000	54.000.000	-13.142.000	-657.100	NIHIL
20	NOVIANA INDRASWATI	41.762.400	45.242.600	2.088.120	43.154.480	54.000.000	-10.845.520	-542.276	NIHIL
21	NOVIANTO BUDIMULYONO	46.423.200	50.291.800	2.321.160	47.970.640	63.000.000	-15.029.360	-751.468	NIHIL
22	DRA. PRIHASTUTI	47.724.000	51.701.000	2.386.200	49.314.800	54.000.000	-4.685.200	-234.260	NIHIL
23	PRYONO	47.649.600	51.620.400	2.382.480	49.237.920	67.500.000	-18.262.080	-913.104	NIHIL
24	Drs. SUGYONO	48.792.000	52.858.000	2.439.600	50.418.400	72.000.000	-21.581.600	-1.079.080	NIHIL
25	Drs. SUPARYANTO	51.312.000	55.588.000	2.565.600	53.022.400	67.500.000	-14.477.600	-723.880	NIHIL
26	SYANE ROSITA	40.022.400	43.357.600	2.001.120	41.356.480	54.000.000	-12.643.520	-632.176	NIHIL
27	Drs. THOMAS BUDIARTO	55.800.000	60.450.000	2.790.000	57.660.000	54.000.000	3.660.000	183.000	NIHIL
28	ENIK YULIANI	50.456.400	54.661.100	2.522.820	52.138.280	54.000.000	-1.861.720	-93.086	NIHIL
29	Dra. YETTY SUNARSIH	53.853.600	58.341.400	2.692.680	55.648.720	54.000.000	1.648.720	82.436	NIHIL
30	Drs. YOSIARI BAGUS	51.249.600	55.520.400	2.562.480	52.957.920	63.000.000	-10.042.080	-502.104	NIHIL
31	DESY SETIOWATI	52.020.000	56.355.000	2.601.000	53.754.000	54.000.000	-246.000	-12.300	NIHIL
32	ELIS WIDILISTYANI	43.374.000	46.988.500	2.168.700	44.819.800	54.000.000	-9.180.200	-459.010	NIHIL
33	LYDIA DEVIYANTI WIJAYA	48.996.000	53.079.000	2.449.800	50.629.200	54.000.000	-3.370.800	-168.540	NIHIL
	TOTAL	1.560.410.400	1.671.070.000	78.832.790	1.592.257.210		-306.742.790	-9.512.383	NIHIL

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY, 2017

Tabel 4.11 merupakan Perhitungan PPh pasal 21 bulan Juli 2016 dengan PTKP 2016 setelah ditambah Tunjangan Hari Raya (THR). Setelah di tambah THR sebesar 50% dari penghasilan bruto (gaji), PPh pasal 21 nya masih NIHIL hanya satu karyawan saja yang terkena PPh pasal 21. Jadi sisa kelebihan bayar dari bulan Januari sampai Juni 2016 pada tabel akan dikembalikan kepada karyawan yang berhak menerimanya. Sedangkan satu karyawan yang terkena PPh pasal 21 pada bulan Juli mendapat kompensasi dari sisa kelebihan bayarnya.

4.3 Sikap PT.YY atas kelebihan bayar akibat kenaikan PTKP

PT.YY sebagai pemberi kerja sekaligus pemotong PPh pasal 21 mendapatkan dampak atas perubahan PTKP di tahun berjalan 2016 karena PT.YY harus melakukan pembetulan SPT PPh pasal 21 bagi seluruh karyawannya dari bulan Januari 2016 sampai dengan Juni 2016. Pembetulan SPT juga menyebabkan perhitungan ulang PPh pasal 21 yang sebelumnya menggunakan PTKP tahun 2015 menjadi PTKP tahun 2016. Perhitungan tersebut akan menghasilkan total kelebihan bayar yang selanjutnya dapat dikompensasikan ke bulan berikutnya.

Tabel 4.12 Kompensasi PPh pasal 21 yang dilakukan PT.YY akibat perubahan PTKP di pertengahan tahun 2016

Bulan	Total PPh pasal 21 PTKP 2015	Total PPh pasal 21 PTKP 2016	LB/KB	LB/KB Kumulatif	Kompensasi
Januari	2.394.035	633.420	1.760.615	1.760.615	
Februari	2.394.035	633.420	1.760.615	3.521.230	
Maret	2.394.035	633.420	1.760.615	5.281.845	
April	2.394.035	633.420	1.760.615	7.042.460	
Mei	2.394.035	633.420	1.760.615	8.803.075	
Juni	2.394.035	633.420	1.760.615	10.563.690	
Juli		1.266.840		9.296.850	1.266.840
Agustus		633.420	0	8.663.430	633.420

Sumber : SPT Masa PPh pasal 21 PT.YY,2017

Tabel 4.12 merupakan Kompensasi PPh pasal 21 yang dilakukan PT.YY akibat perubahan PTKP di pertengahan tahun 2016. Total PPh pasal 21 yang sudah disetor PT.YY sebelum adanya perubahan PTKP pada bulan Januari 2016 adalah 2.394.035 sedangkan PPh pasal 21 setelah perubahan PTKP pada bulan Januari 2016 sebesar 633.420 sehingga PT.YY mengalami kelebihan bayar 1.760.615. Pada bulan Februari sebelum adanya penyesuaian PTKP, total PPh pasal 21 yang sudah disetor PT.YY adalah 2.394.035 sedangkan PPh pasal 21 setelah perubahan PTKP untuk bulan Februari 2016 sebesar 633.420 sehingga ada kelebihan bayar 1.760.615. Total kumulatif kelebihan bayar bulan Januari sampai Juni 2016 adalah 10.563.690. Pada bulan Juli 2016, PPh pasal 21 karyawan PT.YY adalah 1.266.840. Sisa kelebihan bayar bulan Januari sampai Juni 2016 sebesar 10.563.690 akan dikompensasikan untuk PPh pasal 21 bulan Juli sehingga setelah dikompensasikan masih ada sisa kelebihan bayar 9.296.850. Sisa lebih bayar tersebut dapat dikompensasikan ke bulan Agustus dan bulan-bulan selanjutnya.

Apabila setelah tahun pajak berakhir tapi masih ada sisa lebih bayar maka kelebihan bayar tersebut dapat dikompensasikan ke tahun pajak berikutnya. Dengan asumsi Total PPh pasal 21 dari bulan Januari sampai Juni tahun 2015 dan 2016 sama sehingga menghasilkan LB/KB yang sama tiap bulannya.

