

## **BAB IV**

### **PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN**

#### **4.1 Kewajiban Perpajakan bagi CV ABC yang bergerak dalam bidang perdagangan**

CV ABC merupakan badan usaha yang bergerak dalam bidang perdagangan (*supplier*) barang-barang kebutuhan rumah tangga. CV ABC telah berdiri sejak tahun 2014 dan telah melakukan kewajiban perpajakan dengan baik dan tepat waktu. Berikut ini adalah jenis-jenis pajak yang dibayarkan dan dilaporkan oleh CV ABC:

##### **1 PPN**

CV ABC telah melaporkan badan usahanya ke KPP Pratama Semarang Timur dan sudah terdaftar menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak tahun 2014. Oleh sebab itu, CV ABC wajib membayar dan melaporkan PPN atas transaksi penjualan dan pembelian setiap bulan.

##### **2 PPh Badan**

CV ABC merupakan badan usaha yang masih memiliki omset kurang dari Rp 4.800.000.000,00 per tahun. Oleh karena itu, penghasilan dari usaha yang dilakukan CV ABC setiap masa pajak dikenakan PPh Final 1% berdasarkan PP No.46 Tahun 2013 berdasarkan penghasilan bruto.

### **3 PPh Pasal 21**

CV ABC dalam menjalankan usaha memiliki pegawai untuk mengembangkan dan meningkatkan usahanya. CV ABC mempunyai 2 (dua) pegawai tetap, 12 pegawai tidak tetap, dan 10 bukan pegawai. Dalam hal tersebut, CV ABC mempunyai kewajiban dalam memotong, membayar, dan melapor pajak atas penghasilan pegawai.

### **4 PPh Pasal 23**

CV ABC telah menggunakan jasa KKP Subagiono Tjondro untuk melakukan kewajiban perpajakan selama tahun 2016. Dalam hal tersebut, CV ABC memotong dan melaporkan PPh Pasal 23 atas imbalan sehubungan dengan jasa konsultan dari KKP Subagiono Tjondro.

### **5 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)**

CV ABC dalam menjalankan usaha mempunyai tempat yang cukup strategis yaitu beralamat di Jalan Tlogo Timun 234 Semarang dengan mempunyai luas bumi sebesar 400 m<sup>2</sup> dan luas bangunan 200 m<sup>2</sup>. Dalam hal tersebut, CV ABC mempunyai kewajiban membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).

## 4.2 Pemenuhan Kewajiban Pajak CV ABC

CV ABC telah melakukan pemenuhan kewajiban pajak dengan baik sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan. Berikut pemenuhan kewajiban pajak CV ABC:

### 4.2.1 PPN

CV ABC merupakan badan usaha yang telah terdaftar menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak tahun 2014. Sehingga CV ABC tetap dikenakan PPN. Berikut penghitungan PPN selama tahun 2016 CV ABC.

**Tabel 4.1**  
**Rekap Penghitungan PPN Terutang Pada CV ABC**

| Bulan         | Penghasilan Bruto    | PPN Keluaran       | Pembelian            | PPN Masukan        | PPN Kurang Bayar  |
|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| JANUARI       | 136.980.500          | 13.698.050         | 108.905.000          | 10.890.500         | 2.807.550         |
| FEBRUARI      | 123.880.760          | 12.388.076         | 108.769.900          | 10.876.990         | 1.511.086         |
| MARET         | 133.760.980          | 13.376.098         | 127.689.000          | 12.768.900         | 607.198           |
| APRIL         | 135.548.770          | 13.554.877         | 126.795.000          | 12.679.500         | 875.377           |
| MEI           | 132.886.765          | 13.288.677         | 112.459.800          | 11.245.980         | 2.042.697         |
| JUNI          | 143.654.870          | 14.365.487         | 109.870.000          | 10.987.000         | 3.378.487         |
| JULI          | 167.870.655          | 16.787.066         | 145.675.400          | 14.567.540         | 2.219.526         |
| AGUSTUS       | 179.876.988          | 17.987.699         | 157.655.000          | 15.765.500         | 2.222.199         |
| SEPTEMBER     | 200.987.650          | 20.098.765         | 176.439.000          | 17.643.900         | 2.454.865         |
| OKTOBER       | 212.343.000          | 21.234.300         | 179.980.070          | 17.998.007         | 3.236.293         |
| NOVEMBER      | 199.870.760          | 19.987.076         | 167.854.000          | 16.785.400         | 3.210.676         |
| DESEMBER      | 220.980.776          | 22.098.078         | 208.907.660          | 20.890.766         | 1.207.321         |
| <b>JUMLAH</b> | <b>1.988.642.474</b> | <b>198.864.247</b> | <b>1.730.999.830</b> | <b>173.099.983</b> | <b>25.764.264</b> |

Sumber: data diolah, 2017

Tahun 2016 CV ABC melakukan pemungutan/pemotongan PPN dapat dilihat pada tabel, 4.2. Dalam tabel tersebut dijelaskan bahwa CV ABC mengalami kurang bayar PPN. Penghitungan PPN Kurang Bayar didapatkan dari PPN

Keluaran dikurangkan dengan PPN Masukan dimana PPN Kelauran didapatkan dari 10% dikalikan dengan penjualan sedangkan PPN Masukan diperoleh dari 10% dikalikan dengan pembelian barang dagangan, yaitu barang-barang rumah tangga. Setelah melakukan penghitungan PPN maka perlu melakukan pembayaran terlebih dahulu ke Bank yang telah ditunjuk oleh Menteri Keuangan atau ke kantor pos terhadap PPN Terutang kemudian PPN Terutang tersebut dilaporkan ke KPP dimana CV ABC terdaftar. Berikut tanggal pelaporan PPN CV ABC tahun 2016.

**Tabel 4.2**  
**Rincian Tanggal Pelaporan PPN Terutang Selama Tahun 2016**

| Bulan     | Dilaporkan        | PPN Terutang |
|-----------|-------------------|--------------|
| JANUARI   | 20 Februari 2016  | 2.807.550    |
| FEBRUARI  | 25 Maret 2016     | 1.511.086    |
| MARET     | 26 April 2016     | 607.198      |
| APRIL     | 22 Mei 2016       | 875.377      |
| MEI       | 23 Juni 2016      | 2.042.697    |
| JUNI      | 21 Juli 2016      | 3.378.487    |
| JULI      | 20 Agustus 2016   | 2.219.526    |
| AGUSTUS   | 27 September 2016 | 2.222.199    |
| SEPTEMBER | 26 Oktober 2016   | 2.454.865    |
| OKTOBER   | 29 November 2016  | 3.236.293    |
| NOVEMBER  | 22 Desember 2016  | 3.210.676    |
| DESEMBER  | 25 Januari 2017   | 1.207.321    |

Sumber: data diolah, 2017

Pada Tabel 4.2 CV ABC telah melaporkan PPN Terutang tepat waktu yaitu sebelum akhir bulan berikutnya dan telah dilaporkan dengan menggunakan formulir SPT Masa PPN 1111.

#### 4.2.2 PPh Badan

CV ABC mempunyai total omset tahun 2016 sebesar Rp 1.988.642.474,00. Berdasarkan PP No.46 Tahun 2013, maka total PPh Final 1% pada CV ABC sebesar Rp 19.886.425,00. Berikut perhitungan PPh Final 1% pada CV ABC tahun 2016.

**Tabel 4.3**  
**Rekap Penghitungan PPh Final 1% CV ABC**

| <b>BULAN</b>  | <b>PENGHASILAN BRUTO</b> | <b>PPh Final 1%</b> |
|---------------|--------------------------|---------------------|
| Januari       | 136.980.500              | 1.369.805           |
| Februari      | 123.880.760              | 1.238.808           |
| Maret         | 133.760.980              | 1.337.610           |
| April         | 135.548.770              | 1.355.488           |
| Mei           | 132.886.765              | 1.328.868           |
| Juni          | 143.654.870              | 1.436.549           |
| Juli          | 167.870.655              | 1.678.707           |
| Agustus       | 179.876.988              | 1.798.770           |
| September     | 200.987.650              | 2.009.877           |
| Oktober       | 212.343.000              | 2.123.430           |
| November      | 199.870.760              | 1.998.708           |
| Desember      | 220.980.776              | 2.209.808           |
| <b>Jumlah</b> | <b>1.988.642.474</b>     | <b>19.886.425</b>   |

Sumber: data diolah, 2017

Berdasarkan tabel 4.3 CV ABC dikenakan PPh (Pajak Penghasilan) sesuai PP No. 46 Tahun 2013 dengan tarif 1% per bulan yang dilakukan setiap bulannya. Setelah melakukan penghitungan sendiri PPh Final 1%, selanjutnya melakukan pembayaran dan pelaporan perpajakannya. Berdasarkan PP No. 46 Tahun 2013 tanggal pembayaran dianggap sama dengan tanggal pelaporan. Pembayaran PPh Final 1% dilakukan setiap bulan paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya ke

Bank yang telah ditunjuk oleh Menteri Keuangan atau ke kantor pos. Berikut tanggal setor dan lapor PPh Terutang CV ABC selama tahun 2016.

**Tabel 4.4**

**Rincian Tanggal Setor dan Lapor PPh Final 1% CV ABC**

| <b>Bulan</b> | <b>Setor &amp; Lapor</b> | <b>PPh Terutang</b> |
|--------------|--------------------------|---------------------|
| JANUARI      | 11 Februari 2016         | 1.369.805           |
| FEBRUARI     | 10 Maret 2016            | 1.238.808           |
| MARET        | 11 April 2016            | 1.337.610           |
| APRIL        | 9 Mei 2016               | 1.355.488           |
| MEI          | 13 Juni 2016             | 1.328.868           |
| JUNI         | 11 Juli 2016             | 1.436.549           |
| JULI         | 10 Agustus 2016          | 1.678.707           |
| AGUSTUS      | 9 September 2016         | 1.798.770           |
| SEPTEMBER    | 11 Oktober 2016          | 2.009.877           |
| OKTOBER      | 10 November 2016         | 2.123.430           |
| NOVEMBER     | 12 Desember 2016         | 1.998.708           |
| DESEMBER     | 13 Januari 2017          | 2.209.808           |

Sumber: data diolah, 2017

Dalam hal melengkapi pelaporan PPh terutang CV ABC tahun 2016, maka telah diterbitkan Laporan Keuangan seperti Laporan Laba/Rugi, dan Laporan Neraca yang dilampirkan di SPT Tahunan Badan.

#### **4.2.3 PPh Pasal 21**

CV ABC mempunyai pegawai dengan jumlah 24 orang yang terdiri dari 2 (dua) pegawai tetap, 12 pegawai tidak tetap, dan 10 bukan pegawai. Berikut Penghitungan PPh Pasal 21 CV ABC.

**Tabel 4.5****Penghitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap CV ABC**

| <b>Nama</b>   | <b>Penghasilan bruto</b> | <b>PTKP</b> | <b>PPh Terutang</b> |
|---------------|--------------------------|-------------|---------------------|
| Wawan         | 3.500.000                | K/0         | NIHIL               |
| Beben         | 3.500.000                | TK/0        | NIHIL               |
| <b>Jumlah</b> | <b>7.000.000</b>         |             | <b>NIHIL</b>        |

Sumber: data diolah,2017

Dalam tabel, 4.5 Penghitungan PPh Pasal 21 bagi pegawai tetap CV ABC adalah tidak terutang PPh (Nihil), karena penghasilan yang diterima Wawan dan Beben masih dibawah PTKP yaitu 58.500.000 per tahun dan 54.000.000 per tahun.

**Tabel 4.6****Penghitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap Masa Januari**

| <b>Nama Pegawai</b> | <b>Jumlah Hari Kerja Sebulan</b> | <b>Upah per hari</b> | <b>Upah 1 bulan</b> | <b>Upah Sehari Tidak Kena Pajak</b> | <b>PPh Terutang</b> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Hendry              | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Septi               | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Kusuma              | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Dhani               | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Fatimah             | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Eki                 | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Danu                | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Chindy              | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Wahyu               | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Deno                | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Wareh               | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| Brian               | 30                               | 95.000               | 2.850.000           | 450.000                             | NIHIL               |
| <b>JUMLAH</b>       |                                  |                      | <b>34.200.000</b>   |                                     | <b>NIHIL</b>        |

Sumber: data diolah,2017

Dalam tabel 4.6 CV mempunyai 12 karyawan tidak tetep dengan gaji per hari sebesar Rp 95.000 dan dibayarkan sebulan 2(dua) kali yaitu tanggal 15 dan

tanggal 30, penghitungan PPh Pasal 21 bagi karyawan tidak tetap CV ABC adalah tidak terutang PPh (Nihil) karena penghasilan yang diterima masih dibawah PTKP yaitu Rp 450.000 per hari.

**Tabel 4.7**

**Penghitungan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai CV ABC Tahun 2016**

| Jenis Pekerjaan            | Bulan     | Nama      | Penghasilan Bruto | DPP              | PPh Terutang (Tidak ber-NPWP) |
|----------------------------|-----------|-----------|-------------------|------------------|-------------------------------|
| Jasa Perbaikan             | Februari  | Agung     | 850.000           | 425.000          | 25.500                        |
|                            | Maret     | Yanto     | 2.500.000         | 1.250.000        | 75.000                        |
|                            |           | Jasuki    | 2.500.000         | 1.250.000        | 75.000                        |
| Jasa Perantara/<br>Promosi | Februari  | Santi     | 1.150.000         | 575.000          | 34.500                        |
|                            |           | Gustin    | 1.250.000         | 625.000          | 37.500                        |
|                            | Mei       | Fatimah   | 1.200.000         | 600.000          | 36.000                        |
|                            |           | Galuh     | 1.300.000         | 650.000          | 39.000                        |
|                            |           | Gustin    | 1.250.000         | 625.000          | 37.500                        |
|                            | September | Santi     | 1.250.000         | 625.000          | 37.500                        |
|                            |           | Okta      | 1.250.000         | 625.000          | 37.500                        |
|                            |           | Zaenal    | 1.850.000         | 925.000          | 55.500                        |
|                            |           | Rizki     | 1.400.000         | 700.000          | 42.000                        |
| <b>Jumlah</b>              |           | <b>10</b> | <b>17.750.000</b> | <b>8.875.000</b> | <b>532.500</b>                |

Sumber: data diolah,2017

Dalam tabel 4.7 CV ABC mempunyai 10 bukan pegawai, penghitungan PPh Pasal 21 atas pemberian jasa bagi CV ABC adalah (Dasar Pemotongan Pajak) yaitu sebesar 50% dari penghasilan bruto. Kemudian menghitung PPh terutang adalah DPP dikalikan dengan tarif progresif. Karena tidak mempunyai NPWP maka besarnya pajak terutang dikalikan dengan 120% dari PPh terutang.



#### 4.2.4 PPh Pasal 23

CV ABC telah memberikan imbalan sehubungan dengan jasa yang telah dilakukan oleh Kantor Konsultan Pajak (KKP) Subagiono Tjondro dalam membantu melakukan kewajiban perpajakannya. Berikut ini penghitungan PPh Pasal 23 CV ABC.

**Tabel 4.8**

**Penghitungan PPh Pasal 23 CV ABC**

| <b>Penghitungan PPh Pasal 23 atas Imbalan Sehubungan dengan Penggunaan Jasa KKP Subagiono Tjondro</b>   |                                 |
|---|---------------------------------|
| Pendapatan  | : Rp 2.500.000                  |
| PPh Pasal 23  | : Rp 2.500.000 x 2% = Rp 50.000 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Pembayaran telah dilakukan antara tanggal 6-8 bulan berikutnya selama tahun 2016.</li><li>• Pelaporan dilakukan antara tanggal 15-19 bulan berikutnya selama tahun 2016</li></ul> |                                 |

Sumber: data diolah, 2017

Berdasarkan tabel 4.8 CV ABC wajib membuat bukti potong PPh Pasal 23 sehubungan dengan jasa konsultan sebesar Rp 50.000 dengan tarif 2% dari penghasilan bruto setiap bulannya. CV ABC telah memotong dan melaporkan setiap bulan ke KKP tepat waktu yaitu pembayaran dilakukan sebelum tanggal 10 bulan berikutnya dan pelaporan sebelum tanggal 20 bulan berikutnya.

#### 4.2.5 Pajak Bumi dan Bangunan

CV ABC mempunyai kewajiban dalam membayar pajak daerah yaitu Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) atas bumi seluas 400 m<sup>2</sup> dan bangunan seluas 200 m<sup>2</sup>. Penghitungan PBB dipengaruhi dengan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP). Sedangkan dasar penghitungan PBB yaitu Nilai Jual Objek Pajak Kena Pajak (NJOPKP), CV ABC mempunyai NJOP  $\geq$  Rp 1.000.000.000 maka dikenakan tarif sebesar 0,2% (persen). Dalam melakukan penghitungan PBB maka perlu adanya Nilai Jual Objek Pajak Tidak Kena Pajak (NJOPTKP) yang dapat digunakan sebagai pengurang pajak, besarnya tiap daerah berbeda. Dalam hal tersebut, CV ABC yang beralamat di Jalan Tlogo Timun 234 Semarang mempunyai NJOPTKP sebesar Rp 10.000.000. Berikut Penghitungan PBB

**Tabel 4.9**

**Rekap Penghitungan PBB CV ABC Tahun 2016**

| Penghitungan PBB CV ABC                             |  |
|---|--|
| NJOP:   |  |
| a) Tanah  | : 400 m <sup>2</sup> x Rp 3.800.000 = Rp 1.520.000.000 |
| b) Bangunan   | : 200 m <sup>2</sup> x Rp 3.200.000 = Rp 640.000.000+  |
| TOTAL NJOP  | Rp 2.160.000.000                                       |
| NJOPTKP   | (Rp 10.000.000)  |
| NJOPKP  | Rp 2.150.000.000                                       |
| PBB : 0,2% X Rp 2.150.000.000 = <b>Rp 4.300.000</b> |  |

Sumber: data diolah,2017

Dalam melakukan pembayaran PBB perlu membawa Surat Setoran Pajak Terutang (SSPT) PBB. Pembayaran PBB dapat dilakukan melalui kantor pos, bank yang ditunjuk, atau petugas pemungut yang ditunjuk di kelurahan atau kantor desa, serta dapat dilakukan melalui via ATM maupun Internet *Banking*

dengan menggunakan Nomor Objek Pajak (NOP) yang terdapat di SPPT. Setelah melakukan pembayaran, CV ABC akan mendapatkan Surat Tanda Terima Setoran (STTS) sebagai bukti pembayaran PBB yang tertanggal 28 Agustus 2017 sebesar Rp 4.300.000.

### 4.3 REKAPITULASI KEWAJIBAN PAJAK CV ABC TAHUN 2016

CV ABC pada tahun 2016 telah melakukan kewajiban perpajakan dengan baik dan benar mulai dari menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak. Berikut rekapitulasi kewajiban pajak CV ABC Tahun 2016.

**Tabel 4.10**  
**Rekapitulasi Kewajiban Perpajakan CV ABC Tahun 2016**

| Bulan         | PPN               | PPh Badan         | PPh Pasal<br>23 | PPh Pasal<br>21 | PBB              | PPh<br>Terutang   |
|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Januari       | 2.807.550         | 1.369.805         | 50.000          | -               |                  | 4.227.355         |
| Februari      | 1.511.086         | 1.238.808         | 50.000          | 97.500          |                  | 2.897.394         |
| Maret         | 607.198           | 1.337.610         | 50.000          | 150.000         |                  | 2.144.808         |
| April         | 875.377           | 1.355.488         | 50.000          | -               |                  | 2.280.865         |
| Mei           | 2.042.697         | 1.328.868         | 50.000          | 112.500         |                  | 3.534.065         |
| Juni          | 3.378.487         | 1.436.549         | 50.000          | -               |                  | 4.865.036         |
| Juli          | 2.219.526         | 1.678.707         | 50.000          | -               |                  | 3.948.233         |
| Agustus       | 2.222.199         | 1.798.770         | 50.000          | -               | 4.300.000        | 4.070.969         |
| September     | 2.454.865         | 2.009.877         | 50.000          | 172.500         |                  | 4.687.242         |
| Oktober       | 3.236.293         | 2.123.430         | 50.000          | -               |                  | 5.409.723         |
| November      | 3.210.676         | 1.998.708         | 50.000          | -               |                  | 5.259.384         |
| Desember      | 1.207.321         | 2.209.808         | 50.000          | -               |                  | 3.467.129         |
| <b>JUMLAH</b> | <b>25.764.264</b> | <b>19.886.425</b> | <b>600.000</b>  | <b>532.500</b>  | <b>4.300.000</b> | <b>46.792.203</b> |

Sumber: data diolah, 2017

Dalam Tabel, 4.10 selama tahun 2016 CV ABC telah melakukan kewajiban pajaknya yaitu mulai dari PPN, PPh Badan, PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, dan PBB

dengan total sebesar Rp 46.792.203 dan penghitungan untuk PPh Pasal 21 CV ABC tahun 2016 untuk pegawai tetap dan pegawai tidak tetap adalah nihil, sedangkan bagi bukan pegawai CV ABC dikenakan PPh Pasal 21 sehubungan dengan pemberian jasa perbaikan dan jasa perantara/ promosi yang dilakukan pada bulan Februari, Maret, Mei, dan September tahun 2016. Berikut ini adalah rekapitulasi PPh Pasal 21 Tahun 2016.

**Tabel 4.11**

**Rekapitulasi PPh Pasal 21 CV ABC Tahun 2016**

| Bulan     | Peng. Pegw. Ttp   | PPh Pasal 21 | Pengh. Pegw tdk Tetap | PPh Pasal 21 | Pengh. Bukan Pegw | PPh Pasal 21   | Jumlah             |                |
|-----------|-------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------------|----------------|--------------------|----------------|
|           |                   |              |                       |              |                   |                | Penghasilan        | PPh Pasal 21   |
| Januari   | 7.000.000         | -            | 34.200.000            | -            |                   |                | 41.200.000         | -              |
| Februari  | 7.000.000         | -            | 22.800.000            | -            | 3.250.000         | 97.500         | 33.050.000         | 97.500         |
| Maret     | 7.000.000         | -            | 28.500.000            | -            | 5.000.000         | 150.000        | 40.500.000         | 150.000        |
| April     | 7.000.000         | -            | 25.650.000            | -            |                   |                | 32.650.000         | -              |
| Mei       | 7.000.000         | -            | 22.800.000            | -            | 3.750.000         | 112.500        | 33.550.000         | 112.500        |
| Juni      | 7.000.000         | -            | 34.200.000            | -            |                   |                | 41.200.000         | -              |
| Juli      | 7.000.000         | -            | 34.200.000            | -            |                   |                | 41.200.000         | -              |
| Agustus   | 7.000.000         | -            | 31.350.000            | -            |                   |                | 38.350.000         | -              |
| September | 7.000.000         | -            | 25.650.000            | -            | 5.750.000         | 172.500        | 38.400.000         | 172.500        |
| Oktober   | 7.000.000         | -            | 22.800.000            | -            |                   |                | 29.800.000         | -              |
| Nopember  | 7.000.000         | -            | 25.650.000            | -            |                   |                | 32.650.000         | -              |
| Desember  | 7.000.000         | -            | 34.200.000            | -            |                   |                | 41.200.000         | -              |
|           | <b>84.000.000</b> |              | <b>342.000.000</b>    |              | <b>17.750.000</b> | <b>532.500</b> | <b>443.750.000</b> | <b>532.500</b> |

Sumber: data diolah, 2017

Pada tabel 4.11 PPh Pasal 21 atas gaji pegawai CV ABC tahun 2016 adalah sebesar Rp 532.500. CV ABC telah melaporkan ke KPP dan telah membuat bukti potong untuk pegawainya sesuai peraturan perpajakan.