

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK  
NOMOR PER-22 /PJ/2009

TENTANG

PELAKSANAAN PEMBERIAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DITANGGUNG  
PEMERINTAH ATAS PENGHASILAN PEKERJA PADA PEMBERI KERJA YANG BERUSAHA  
PADA KATEGORI USAHA TERTENTU

DIREKTUR JENDERAL PAJAK,

- Menimbang : bahwa dalam rangka melaksanakan ketentuan Pasal 5 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 43/PMK.03/2009 tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah atas Penghasilan Pekerja Pada Kategori Usaha Tertentu, perlu menetapkan Peraturan Direktur Jenderal Pajak tentang Pelaksanaan Pemberian Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah atas Penghasilan Pekerja Pada Pemberi Kerja yang Berusaha Pada Kategori Usaha Tertentu;
- Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3262) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4740);
2. Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 50, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3263) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4893);
3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 43/PMK.03/2009 tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah atas Penghasilan Pekerja Pada Kategori Usaha Tertentu;

MEMUTUSKAN:

- Menetapkan : PERATURAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK TENTANG PELAKSANAAN PEMBERIAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS PENGHASILAN PEKERJA PADA PEMBERI KERJA YANG BERUSAHA PADA KATEGORI USAHA TERTENTU.

Pasal 1

- (1) Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah diberikan kepada pekerja yang bekerja pada pemberi kerja yang berusaha pada kategori usaha tertentu, dengan jumlah penghasilan bruto di atas Penghasilan Tidak Kena Pajak dan tidak lebih dari Rp5.000.000,00 (lima juta rupiah) dalam satu bulan.

- (2) Kategori usaha tertentu sebagaimana dimaksud pada ayat (1) meliputi:
- kategori usaha pertanian termasuk perkebunan dan peternakan, perburuan, dan kehutanan;
  - kategori usaha perikanan; dan
  - kategori usaha industri pengolahan, sebagaimana tercantum dalam lampiran Peraturan Menteri Keuangan Nomor 43/PMK.03/2009 tentang Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah atas Penghasilan Pekerja Pada Kategori Usaha Tertentu.

#### Pasal 2

- (1) Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah wajib dibayarkan secara tunai pada saat pembayaran penghasilan oleh pemberi kerja kepada pekerja sebagaimana dimaksud dalam Pasal 1 ayat (1) sebesar Pajak Penghasilan Pasal 21 yang terutang atas penghasilan pekerja.
- (2) Dalam hal pelaksanaan kewajiban pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan pemberi kerja:
- memberikan tunjangan Pajak Penghasilan Pasal 21 kepada pekerja; atau
  - menanggung Pajak Penghasilan Pasal 21 yang terutang atas penghasilan pekerja,
- Pajak Penghasilan Pasal 21 yang ditunjang atau ditanggung tersebut tetap harus diberikan kepada pekerja yang mendapat Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah.
- (3) Contoh penghitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dan ayat (2) adalah sebagaimana tercantum dalam Lampiran I yang tidak terpisahkan dari Peraturan Direktur Jenderal Pajak ini.

#### Pasal 3

- (1) Pemberi kerja wajib menyampaikan realisasi pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah kepada Kepala Kantor Pelayanan Pajak dengan menggunakan formulir sebagaimana tercantum dalam Lampiran II yang tidak terpisahkan dari Peraturan Direktur Jenderal Pajak ini.
- (2) Atas Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah sebagaimana dimaksud dalam Pasal 1 ayat (1) wajib dibuatkan Surat Setoran Pajak yang dibubuhi cap atau tulisan "PPH PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH EKS PMK NOMOR 43/PMK.03/2009" oleh pemberi kerja.
- (3) Formulir dan Surat Setoran Pajak sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dan ayat (2) dilampirkan dalam Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 pada Masa Pajak yang sama.

#### Pasal 4

- (1) Pemberi kerja wajib memberikan bukti pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.
- (2) Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah dapat dikreditkan dengan Pajak Penghasilan yang terutang atas seluruh penghasilan yang dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi Tahun Pajak 2009.

Pasal 5

Dalam hal ditemukan ketidakbenaran atas Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah yang dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan Pasal 21, atas Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah tersebut ditagih kembali kepada pemberi kerja sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.

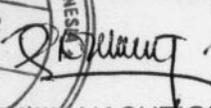
Pasal 6

Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah berlaku untuk Pajak Penghasilan Pasal 21 yang terutang untuk Masa Pajak Februari 2009 sampai dengan Masa Pajak November 2009 dan dilaporkan paling lama tanggal 20 Desember 2009.

Pasal 7

Peraturan Direktur Jenderal Pajak ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan sampai dengan tanggal 31 Desember 2009.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengumuman Peraturan Direktur Jenderal Pajak ini dengan penempatannya dalam Berita Negara Republik Indonesia.

Ditetapkan di Jakarta  
Pada tanggal 4 Maret 2009  
DIREKTUR JENDERAL PAJAK,  
  
DARMIN NASUTION  
NIP. 130605098



**CONTOH PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS  
 PENGHASILAN PEKERJA PADA KATEGORI USAHA TERTENTU**

1. Peri Irawan adalah pegawai tetap di PT Majutex. PT Majutex merupakan perusahaan yang bergerak pada kategori usaha industri pertenunan dengan Klasifikasi Lapangan Usaha 17114. Pada bulan Maret 2009 Peri Irawan memperoleh gaji beserta tunjangan berupa uang sebesar Rp5.000.000 dan membayar iuran pensiun sebesar Rp25.000. Peri Irawan menikah dan mempunyai 2 anak (status K/2).

a. Penghitungan PPh Pasal 21 yang terutang bulan Maret 2009:

|                                     |                   |               |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| Penghasilan bruto sebulan           |                   | Rp 5,000,000  |
| Pengurangan:                        |                   |               |
| - Biaya jabatan (5% x Rp 5.000.000) | Rp 250,000        |               |
| - Iuran Pensiun                     | Rp 25,000         |               |
|                                     |                   | Rp 275,000    |
| Penghasilan Neto sebulan            |                   | Rp 4,725,000  |
| Penghasilan neto setahun            | 12 x Rp4,725,000  | Rp 56,700,000 |
| PTKP setahun:                       |                   |               |
| - untuk WP sendiri                  | Rp 15,840,000     |               |
| - tambahan WP kawin                 | Rp 1,320,000      |               |
| - tambahan untuk 2 orang anak       | Rp 2,640,000      |               |
|                                     |                   | Rp 19,800,000 |
| Penghasilan Kena Pajak setahun      |                   | Rp 36,900,000 |
| PPh Pasal 21 terutang setahun :     | 5% x Rp36,900,000 | Rp 1,845,000  |
| PPh Pasal 21 terutang sebulan       | Rp1,845,000 / 12  | Rp 153,750    |

b. Besarnya penghasilan yang diterima Peri Irawan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah:

|                                    |  |              |
|------------------------------------|--|--------------|
| Penghasilan bruto sebulan          |  | Rp 5,000,000 |
| Dikurangi iuran pensiun            |  | Rp (25,000)  |
| Dikurangi PPh Pasal 21 terutang    |  | Rp (153,750) |
| Besarnya penghasilan yang diterima |  | Rp 4,821,250 |

c. Besarnya penghasilan yang diterima Peri Irawan apabila PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah:

|   |  |              |
|---|--|--------------|
| Besarnya penghasilan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah |  | Rp 4,821,250 |
| Ditambah PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah                           |  | Rp 153,750   |
| Besarnya penghasilan yang diterima                                    |  | Rp 4,975,000 |

2. Danang Resmawan adalah seorang pegawai dari PT Barcelona. PT Barcelona merupakan perusahaan yang bergerak pada kategori usaha industri pertenunan dengan Klasifikasi Lapangan Usaha 17114. Pada bulan Maret 2009 Danang Resmawan memperoleh gaji sebesar Rp4.000.000 dan membayar iuran pensiun sebesar Rp25.000. Selama ini PPh Pasal 21 yang terutang ditanggung oleh PT Barcelona. Danang Resmawan menikah dan mempunyai 2 anak (status K/2).

a. Penghitungan PPh Pasal 21 yang terutang bulan Maret 2009:

|                                     |                   |                      |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Gaji                                |                   | Rp 4,000,000         |
| Pengurangan:                        |                   |                      |
| - Biaya jabatan (5% x Rp 4.000.000) | Rp 200,000        |                      |
| - Iuran Pensiun                     | Rp 25,000         |                      |
|                                     |                   | <u>Rp 225,000</u>    |
| Penghasilan Neto sebulan            |                   | Rp 3,775,000         |
| Penghasilan neto setahun            | 12 x Rp3,775,000  | Rp 45,300,000        |
| PTKP setahun:                       |                   |                      |
| - untuk WP sendiri                  | Rp 15,840,000     |                      |
| - tambahan WP kawin                 | Rp 1,320,000      |                      |
| - tambahan untuk 2 orang anak       | Rp 2,640,000      |                      |
|                                     |                   | <u>Rp 19,800,000</u> |
| Penghasilan Kena Pajak setahun      |                   | Rp 25,500,000        |
| PPh Pasal 21 terutang setahun :     | 5% x Rp25,500,000 | Rp 1,275,000         |
| PPh Pasal 21 terutang sebulan       | Rp1,275,000 / 12  | Rp 106,250           |

b. Besarnya penghasilan yang diterima Danang Resmawan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah:

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| Gaji                               | Rp 4,000,000       |
| Dikurangi iuran pensiun            | <u>Rp (25,000)</u> |
| Besarnya penghasilan yang diterima | Rp 3,975,000       |

c. Besarnya penghasilan yang diterima Danang Resmawan apabila PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Besarnya penghasilan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah | Rp 3,975,000      |
| Ditambah PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah                           | <u>Rp 106,250</u> |
| Besarnya penghasilan yang diterima                                    | Rp 4,081,250      |

Catatan:

Oleh karena selama ini PT Barcelona menanggung PPh Pasal 21 maka PPh yang ditanggung tersebut tidak dapat dibebankan sebagai biaya perusahaan.

3. Budi Yanto adalah pegawai tetap di PT Kertas Pulp. PT Kertas Pulp merupakan perusahaan yang bergerak pada kategori usaha industri bubur kertas dengan Klasifikasi Lapangan Usaha 21011. Pada bulan April Tahun 2009, Budi Yanto memperoleh gaji sebesar Rp2.500.000 dan diberikan tunjangan PPh Pasal 21 sebesar Rp30.000. Iuran Pensiun yang dibayar Budi Yanto adalah sebesar Rp25.000. Budi Yanto menikah dan mempunyai 2 anak (status K/2).

a. Penghitungan PPh Pasal 21 yang terutang bulan Maret 2009:

|                                     |                  |                      |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Gaji sebulan                        |                  | Rp 2,500,000         |
| Tunjangan PPh Pasal 21              |                  | Rp 30,000            |
| Penghasilan bruto sebulan           |                  | Rp 2,530,000         |
| Pengurangan:                        |                  |                      |
| - Biaya jabatan (5% x Rp 2,530,000) | Rp 126,500       |                      |
| - Iuran Pensiun                     | Rp 25,000        |                      |
|                                     |                  | <u>Rp 151,500</u>    |
| Penghasilan Neto sebulan            |                  | Rp 2,378,500         |
| Penghasilan neto setahun            | 12 x Rp2,378,500 | Rp 28,542,000        |
| PTKP setahun:                       |                  |                      |
| - untuk WP sendiri                  | Rp 15,840,000    |                      |
| - tambahan WP kawin                 | Rp 1,320,000     |                      |
| - tambahan untuk 2 orang anak       | Rp 2,640,000     |                      |
|                                     |                  | <u>Rp 19,800,000</u> |
| Penghasilan Kena Pajak setahun      |                  | Rp 8,742,000         |
| PPh Pasal 21 terutang setahun       | 5% x Rp8,742,000 | Rp 437,100           |
| PPh Pasal 21 terutang sebulan       | Rp437,100 / 12   | Rp 36,425            |

b. Besarnya penghasilan yang diterima Budi Yanto apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah:

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Penghasilan bruto sebulan          | Rp 2,530,000        |
| Dikurangi iuran pensiun            | Rp (25,000)         |
| Dikurangi PPh Pasal 21 terutang    | Rp (36,425)         |
| Besarnya penghasilan yang diterima | <u>Rp 2,468,575</u> |

c. Besarnya penghasilan yang diterima Budi Yanto apabila PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Besarnya penghasilan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah | Rp 2,468,575        |
| Ditambah PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah                           | Rp 36,425           |
| Besarnya penghasilan yang diterima                                    | <u>Rp 2,505,000</u> |

4. Pada bulan Mei 2009 Budi Yanto selain memperoleh gaji beserta tunjangan PPh Pasal 21 sebesar Rp2.530.000, juga menerima bonus sebesar Rp5.000.000.

Karena penghasilan Budi Yanto pada bulan Mei 2009 totalnya telah melebihi Rp5.000.000 (gaji dan tunjangan PPh Pasal 21 sebesar Rp2.530.000 dan bonus sebesar Rp5.000.000 sehingga total penghasilan sebesar Rp7.530.000) maka seluruh PPh Pasal 21 terutang atas penghasilan Budi Yanto pada bulan Mei 2009 harus dipotong dan disetor oleh pemberi kerja. Dengan demikian, Budi Yanto pada bulan Mei 2009 tidak mendapat Pajak Penghasilan Pasal 21 Ditanggung Pemerintah.

5. Azizah Hasanah pada bulan Juni 2009 bekerja pada PT Perkebunan Hijau sebagai tenaga harian lepas. PT Perkebunan Hijau merupakan perusahaan yang bergerak pada kategori usaha perkebunan dengan Klasifikasi Lapangan Usaha 01115. Ia bekerja selama 6 hari dan menerima upah sehari sebesar Rp200.000. Azizah Hasanah belum menikah (status TK/0).

- a. Penghitungan PPh Pasal 21 terutang:

|   |    |         |
|---|----|---------|
| Upah sehari   | Rp | 200,000 |
| Dikurangi batas upah harian tidak dilakukan pemotongan PPh<br>(Sesuai Peraturan Menteri Keuangan Nomor 254/PMK.03/2008) | Rp | 150,000 |
| Penghasilan Kena Pajak sehari   | Rp | 50,000  |
| PPh Pasal 21 terutang sehari 5% x Rp50.000  | Rp | 2,500   |
| Jumlah PPh Pasal 21 terutang selama 6 hari adalah 6 hari x Rp 2.500   | Rp | 15,000  |

- b. Besarnya penghasilan yang diterima Azizah Hasanah apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah:

|   |    |           |
|---|----|-----------|
| Penghasilan bruto berupa upah harian pada bulan Juni 2009 (6 x Rp200,000) | Rp | 1,200,000 |
| Dikurangi PPh Pasal 21 terutang   | Rp | 15,000    |
| Besarnya penghasilan yang diterima  | Rp | 1,185,000 |

- c. Besarnya penghasilan yang diterima Azizah Hasanah apabila PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah:

|   |    |           |
|---|----|-----------|
| Besarnya penghasilan apabila PPh Pasal 21 tidak ditanggung Pemerintah | Rp | 1,185,000 |
| Ditambah PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah                           | Rp | 15,000    |
| Besarnya penghasilan yang diterima                                    | Rp | 1,200,000 |


 DIREKTUR JENDERAL PAJAK, *l*  
 DARMIN NASUTION  
 NIP. 130605098

**FORMULIR**  
**REALISASI PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH**

Wajib Pajak pemberi kerja : .....  
 NPWP : .....  
 Masa Pajak : .....

|  |            |
|--|------------|
| Jumlah pekerja dengan penghasilan bruto di atas PTKP dan tidak lebih dari Rp5 Juta | .....orang |
| Jumlah penghasilan bruto   | Rp         |
| Jumlah PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah  | Rp         |

Daftar pekerja yang telah menerima PPh Pasal 21 Ditanggung Pemerintah:

| NO.    | NAMA PEKERJA | NPWP | PENGHASILAN BRUTO PER BULAN (Rupiah) | PPh Pasal 21 DTP (Rupiah) |
|--------|--------------|------|--------------------------------------|---------------------------|
| (1)    | (2)          | (3)  | (4)                                  | (5)                       |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
|        |              |      |                                      |                           |
| JUMLAH |              |      |                                      |                           |

Demikian kami sampaikan dengan sebenarnya.

..... 2009

*Tanda Tangan dan Cap Perusahaan*

Wajib Pajak Pemberi Kerja  
 NPWP:


 DIREKTUR JENDERAL PAJAK, *D*  
 DIREKTUR JENDERAL *D*  
 DARMIN NASUTION  
 NIP 130605098