

Nama : Luky Amaya Sihang
NPM : 2213031059
Kelas : B
Mata kuliah : Perpajakan.

Ujian Akhir Semester.

- ① Melakukan Jasa Perawatan Mesin Imbalan = Rp. 28.000.000.
Menggunakan / membayar untuk 5 orang shan = Rp. 11.250.000.
Membei sparepart = Rp. 5.550.000.
PPH Pasal 21 yang terutang?

$$\begin{aligned}\text{Pengeluaran} &= \text{Rp. } 11.250.000 + \text{Rp. } 5.550.000 \\ &= \text{Rp. } 16.800.000\end{aligned}$$

$$\text{Imbalan} = \text{Rp. } 28.000.000.$$

$$\begin{aligned}\text{Penghasilan kena Pajak (PKP)} &= \text{Imbalan} - \text{Pengeluaran} \\ &= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 16.800.000 \\ &= \text{Rp. } 11.200.000.\end{aligned}$$

PPH Pasal 21 yang dihitung menggunakan tarif Pajak sebesar 5% karena Penghasilannya dibawah 50.000.000.

$$\begin{aligned}\text{Maka, PPH Pasal 21} &= \text{PKP} \times \text{tarif Pajak} \\ &= \text{Rp. } 11.200.000 \times 5\% \\ &= \text{Rp. } 560.000.\end{aligned}$$

Maka PPH Pasal 21 yang terutang. Tuan calon adalah Rp. 560.000.

- ② Melakukan Pembayaran atas Pembelian alat tulis kantor = Rp. 2.100.000
(termasuk PPN 10%).

PPH Pasal 22 yg dipungut?

$$\text{Nilai Pembelian barang termasuk PPN} = \text{Rp. } 2.100.000.$$

$$\text{DPP } (100/110) \times \text{Rp. } 2.100.000 = \text{Rp. } 1.909.091$$

(Pembayaran ini tidak dikenalkan pph pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000)



3. PT Cundarani memiliki Omset 7,5 milyar.
Angsuran PPh 25?

~~Menghitung laba bersih 10% x~~

$$\begin{aligned} & \text{Menghitung angsuran PPh Pasal 25 per bulan} = \text{Omset} \times \text{Tarif PPh 25} / 12 \\ & = 7.500.000.000 \times 25\% \\ & = 1.875.000.000 / 12 \\ & = 156.250.000. \end{aligned}$$

maka untuk Peraluannya PT Cundarani memberikan angsuran menurut PPh Pasal 25 jika dalam hitungan bulan sebesar 156.250.000 tetapi jika terhitung per tahun maka yg dibayar sebesar 1.875.000.000