

Filka Sunya Adria

2213031052

UAS Akuntansi Perpajakan

10/06
2024

1) Untuk menghitung Pph pasal 21 yang tertutang. Maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP)

Tuan Cannaan dari jasa perawatan mrsin pemotong rumput:

Diketahui: Pendapatan : Rp. 28.000.000

Biaya Upah : Rp. 11.250.000

Biaya Sppart: Rp. 5.550.000

Ditanya: Pph pasal 21 yang tertutang?

Jawab: Total penghasilan = Pendapatan - Biaya

$$= \text{Rp. } 28.000.000 - (\text{Rp. } 11.250.000 - \text{Rp. } 5.550.000)$$

$$= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 16.800.000$$

$$= \text{Rp. } 11.200.000$$

Selanjutnya menghitung Pph pasal 21 dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku, tergantung pada

besarnya penghasilan kena pajak: Pph pasal 21 = Total penghasilan x tarif pajak

$$= \text{Rp. } 11.200.000 \times 5\%$$

$$= \text{Rp. } 560.000$$

Jadi Pph pasal 21 yang tertutang adalah Rp. 560.000

2) Pph pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai?

Jawab: Nilai pembelian barang termasuk Ppn Rp. 2.100.000

$$\text{DPP } (100/110) \times \text{Rp. } 2.100.000 \quad \text{Rp. } 1.909.090$$

Jadi pembayaran tersebut tidak dikenakan Pph pasal 22 karena nilai kurang dari Rp. 2.000.000

3) Diketahui: Omset : 7,5 miliar

Ditanya: Angsuran Ppn 25 yang harus dibayar Pt. Cundasan?

$$\text{Jawab: } \frac{\text{Omset}}{\text{bulan}} \times \text{PPH pasal 25}$$

$$= \frac{7.500.000.000}{12} \times 25\% = 156.250.000$$

Angsuran Pph 25^{1 PPH} tahun : Cara 1 : $156.250.000 \times 12\% = 1.875.000.000$

Cara 2 : Omset pertahun x 25%

$$= 7.500.000.000 \times 25\%$$

$$= 1.875.000.000$$

Jadi Angsuran Pph 25 PT Cundasan perbulan adalah Rp. 156.250.000 dan angsuran Pph 25

Pt. Cundasan pertahun adalah Rp. 1.875.000.000