

10 Juni 2024

Nama : Bismil Hayati

NPM : 2213031066

Kelas : B Pendidikan Ekonomi

UJIAN AKHIR SEMESTER AKUTANSI PERPAJAKAN

1.) Untuk menghitung PPH Pasal 21 yg terutang, maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP) Tuan Caknan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput

→ Diketahui : Pendapatan : Rp. 28.000.000
Biaya Upah : Rp. 11.250.000
Biaya Spaseport : Rp. 5.550.000

→ Ditanya : PPH pasal 21 yang terutang ?

→ Jawab :

$$\begin{aligned}\text{Total penghasilan} &= \text{Pendapatan} - \text{Biaya} \\ &= (\text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 11.250.000 + 5.550.000) \\ &= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 16.800.000 \\ &= \text{Rp. } 11.200.000\end{aligned}$$

• Menghitung PPH pasal 21 dengan menggunakan tarif yg berlaku

PPH pasal 21 sampai dengan 60jt = 5% . maka :

$$\begin{aligned}\text{PPH pasal 21} &= \text{Total penghasilan} \times \text{tarif pajak} \\ &= \text{Rp. } 11.200.000 \times 5\% \\ &= \text{Rp. } 560.000\end{aligned}$$

Jadi PPH Pasal 21 yang terutang sebesar Rp. 560.000

2.) PPH Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut senilai ?

Nilai pembelian barang termasuk PPN Rp. 2.100.000

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

Jadi, Pembayaran tersebut tidak dikenakan PPH pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000

3.) Dik = omset 7,5 miliar

Ditanya : angsuran PPH 25 yang harus dibayar PT. ?

Jawab :

menghitung PPH 25 perbulan

$$\begin{aligned}\text{Rumus : omset} \times \text{PPH Pasal 25} &= 7.500.000.000 \times 15\% = 1.125.000.000 \\ \text{bulan} &12\end{aligned}$$

