

Nama : ANANDA RACHELIA RAHMADANI

NPM : 2213031062

Kelas : B (2022)

UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN

1. Untuk Menghitung PPh Pasal 21 yang terutang, maka perlu menghitung Penghasilan Kena Pajak (PKP) Tuan Caknan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput :

Dik : Pendapatan : Rp. 28.000.000

Biaya Upah : Rp. 11.250.000

Biaya Sparepart : Rp. 5.550.000

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

= Rp. 11.200.000 x 5%

= Rp. 560.000

Jadi, PPh Pasal 21 yang terutang 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

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. Cundasari ?

Jawab

Menghitung PPh 25 perbulan

Rumus : $\frac{\text{Omset}}{\text{bulan}} \times \text{PPh pasal 25}$

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

Angsuran PPL 25 pertahun

$$\text{Cara 1} = 156.250.000 \times 12\% = 1.875.000.000$$

$$\text{Cara 2} = \text{Omset pertahun} \times 25\%$$

$$= 7.500.000.000 \times 25\%$$

$$= 1.875.000.000$$

Jadi angsuran PPL 25 PT. Cundasari perbulan adalah Rp. 156.250.000
dan angsuran PPL 25 PT. Cundasari pertahun adalah Rp. 1.875.000.000