

Nama : Cindi Yosari saragih

NPM : 2213031084

Kelas : 2022 C

M.K : Akuntansi perpajakan (UAS)

1. Diketahui : - Tuan caknan melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambyariaya dengan imbalan yang diterima : Rp. 28.000.000
- Upah yang dibayarkan kepada pekerja Rp. 11.250.000
 - Biaya sparepart : Rp 550.000

Ditanya : Berapakah PPh pasal 21 yang terutang ?

Jawab :

Untuk mengetahui PPh pasal 21 yang terutang, kita perlu terlebih dahulu menentukan penghasilan neto yang diterima oleh Tuan caknan setelah dikurangi dengan biaya-biaya yg dikeluarkan.

* penghasilan neto = penghasilan kena pajak

penghasilan neto = penghasilan Bruto - Total 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 terutang adalah Rp. 560.000

2. Diketahui : Bendahara pengeluaran dinas pertanian kabupaten A melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor senilai Rp. 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

Ditanya : Hitunglah PPh pasal 22!

Jawab :

nilai pembelian barang termasuk PPN Rp. 2.100.000

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

Rp. 1.909.091

pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000



menurut PMK-59/PMK.03/2022:

Batasan Nilai Bekas tidak dipungut PPh pasal 22 atas belanja barang yang dilakukan oleh Bendahara pemerintah (selain bendahara BOS) adalah PPh pasal 22 tidak dipungut oleh Bendahara atau instansi pemerintah dalam hal pembayaran yang jumlahnya paling banyak Rp. 2.000.000 tidak termasuk PPN dan tidak merupakan pembayaran yang pecah-pecah.

3. Dik : PT Cundasari memiliki omset 7,5 miliar

Dit : berapa angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundasari?

Jawab :

Untuk menentukan angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundasari,

kita mengasumsikan PT Cundasari hanya memiliki omset tanpa pengurangan lainnya.

yang berarti omset dianggap sama dengan penghasilan bruto.

* penghasilan Neto per tahun :

Rp. 7,5 milyar

* Tarif pajak penghasilan 25 Badan:

Berdasarkan tarif terbaru di Indonesia, tarif PPh 25 Badan adalah 22%.

Perhitungan PPh tahunan:

PPh terutang = penghasilan neto $\times$ tarif pajak

$$= \text{Rp. } 7.500.000.000 \times 22\%$$

$$= \text{Rp. } 1.650.000.000$$

Angsuran PPh 25 per bulan :

PPh 25 per bulan = $\frac{\text{PPh terutang}}{12 \text{ bulan}}$

12 bulan

$$= \frac{\text{Rp. } 1.650.000.000}{12 \text{ bulan}}$$

12 bulan

$$= \text{Rp. } 137.500.000$$

Jadi angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundasari setiap bulan adalah Rp. 137.500.000.