

UAS Perpajakan

Nama : ~~Morgan~~ Nikolaus Romanson
NIM : 225 303 1001
Kelas : C

1. Berapakah PPh pasal 21 yg harus dibayar?

- Pendapatan bruto

$$Rp. 28.000.000 - 11.250.000 - 5.500.000 = 11.200.000 \text{ (total pendapatan bruto)}$$

- PPh pasal 21

$$5\% \times Rp. 11.200.000 = 560.000$$

Jadi tuan Larkana harus membayar PPh pasal 21 sebesar Rp. 560.000 kepada pihak berwenang sesuai dengan ketentuan pajak yg berlaku

1. Diket: Pendapatan : Rp. 28.000.000
Biaya upah : Rp. 11.250.000
Biaya sparepart : Rp. 5.500.000
Ditanya : PPh pasal 21 yang harus dibayar

Jawaban :

$$\begin{aligned} \text{Total pembayaran} &= \text{Pendapatan} - \text{biaya} \\ &= Rp. 28.000.000 - (Rp. 11.250.000 - Rp. 5.500.000) \\ &= Rp. 28.000.000 - Rp. 16.000.000 \\ &= Rp. 11.200.000 \end{aligned}$$

Selanjutnya menghitung PPh pasal 21 dengan menggunakan tarif pajak yg berlaku. tergantung pada besarnya penghasilan kena pajak

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

Jadi PPh pasal 21 yg harus dibayar adalah sebesar : Rp. 560.000

2. PPh Pasal 22 yang dikenakan oleh bendahara tsb but dihitung berapa?

Jawaban

$$\text{Nilai pembelian barang habis pakai PPh} \quad Rp. 2.100.000$$

$$\text{PPh} \left(\frac{100}{110} \right) \times Rp. 2.100.000 = Rp. 1.909.091$$

Jadi pembayar tsb but tidak dikenakan PPh pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp. 2.000.000

3. Diketahui : omzet adalah 7,5 miliar

Ditanya : Angsuran PPh 25 yg harus dibayar dari PT Cendasi ?

Jawab

Menghitung PPh 25 perbulan

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

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

Angsuran pph pasal 25 / tahun

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

Cara 2 : Omzet pertahun $\times 25\%$

$$= 7.500.000.000 \times 25\%$$

$$= 1.875.000.000$$

Jadi angsuran PPh 25 PT Cendasi pertahun adalah Rp. 156.250.000
dan Angsuran PPh 25 PT. Cendasi pertahun adalah Rp. 1.875.000.000

