

Nama : Vinka Khoirul Winanda

Upm : 2213031094

Kelas : C

Jawaban UAS Ak. Perpajakan.

- 1) Untuk menghitung PPh pasal 21 yang terutang, maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP) yang akan dikenakan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput :

Diketahui: Pendapatan : Rp. 28.000.000

Biaya Upah : Rp 11.250.000

Biaya Sparepart : Rp 5.550.000

Ditanya : pph pasal 21 yang terutang ?

Jawaban :

Total Penghasilan = Pendapatan - Biaya

= Rp 28.000.000 - (Rp 11.250.000 + Rp 5.550.000)

= Rp 28.000.000 - Rp 16.800.000

= Rp 11.200.000

Selanjutnya, menghitung PPh pasal 21 dengan menggunakan tarif pajak yg berlaku tergantung pada besarnya PKP.

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 tsb dihitung sendiri ?

Jawab :

Nilai Pembelian barang termasuk PPN Rp 2.100.000

Dp $(100/110) \times$ 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. Omzet : 7,5 Miliar

Ditanya : Anggaran PPh 25 yang harus dibayar PT Cendasi ?

Jawab : Menghitung PPh tahunan

PPh terutang = Penghasilan neto x tarif pajak



$$= \text{Rp } 7.500.000.000 \times 22\%$$
$$= \text{Rp } 1.650.000.000$$

Angsuran pph 25 Perbulan :

$$\text{Pph 25 perbulan} = \frac{\text{pph terutang}}{12 \text{ bulan}}$$
$$= \frac{\text{Rp } 1.650.000.000}{12 \text{ bulan}}$$
$$= \text{Rp } 137.500.000$$

Jadi, angsuran pph 25 yang benar harus dibayarkan oleh PT. Cendawan setiap bulan adalah Rp 137.500.000.