

Nama : Fadilah

NPM : 2215031102

Kelas : C 2022

Jawaban UAS Akuntansi Perpajakan

1. Tuan Caknan melakukan Jasa Perawatan mesin Pemotong rumput kepada PT Ambiyar Jaya dengan imbalan RP 28.000.000. Caknan mempegunakan tenaga 5 orang Pekerja dengan membayarkan upah harian masing² sebesar RP 750.000. Upah harian yang dibayarkan untuk 5 orang Pekerja selama 3 hari melakukan pekerjaan adalah RP 11.250.000. Selain itu, Caknan juga membeli SparePart mesin Pemotong rumput yang dipakai untuk Perawatan sebesar RP 5.556.000. Maka, berapakah PPh Pasal 21 yang terutang?

2. Bendahara Pengeluaran Pada Dinas Pariwisata Kabupaten Manokwari Pada 10 Juni 2024 melakukan Pembayaran atas Pembelian alat tulis kantor dari toko Belabonila senilai RP 2.100.000 (termasuk PPN 10%). Pembayaran dilakukan menggunakan uang Persediaan. PPh Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai?

3. Jika PT Cundasari memiliki omset 7,5 M, berapa angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari?

PPH 25 yang harus dibayarkan oleh PT. Cundasari ?

Jawab

1. diket :

Imbalan	28.000.000
UPH 3 hari 5 orang Pekerja	11.250.000
membeli Sparepart Perawatan	5.550.000

dit: PPh 21 terutang?

- tarif PPh 21 dengan menggunakan PTKP

Penerimaan	28.000.000
------------	------------

Pengurangan:

UPH 5 orang Pekerja 3 hari	11.250.000
membeli Sparepart Perawatan	5.550.000
	<u>16.800.000</u>

Penerimaan bruto	11.200.000
------------------	------------



*keterangan

PTKP untuk TK/0 = 54.000.000

Sedangkan Penghasilan bruto tuan catman tidak memuat PTKP yaitu 11.200.000 yang ditetapkan oleh badan Pajak. Oleh karena itu, Penghasilan tuan catman tidak dikenakan tarif Pajak PPh 21, dengan kata lain tuan catman tidak memiliki tanggungan PPh 21 terutang atau sama dengan 0.

- tarif PPh 21 tidak memuat PTKP

Penerimaan

28.000.000

Pengurangan:

Urah 5 orang Pekerja 3 hari

11.250.000

membeli sparepart Perawatan

5.550.000

Jumlah Pengeluaran

16.800.000

Penerimaan bruto

11.200.000

PKP 5% karena penghasilan < 60.000.000

PPh 21 adalah = 5% x 11.200.000

= 560.000

2. Pembelian alat tulis 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

Jawab:

Nilai Pembelian barang termasuk PPN

2.100.000

DPP $(100/110) \times 2.100.000$

1.909.091

Jadi, Pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh Pasal 22 karena nilainya kurang dari 2.000.000

3. Diket: Tarif Pajak Penghasilan 25, Badan = 22%

Omset = 7,5 milyar

Dit: Berapa angsuran PPh Pasal 25 yang harus dibayarkan

- Perhitungan PPh tahunan:

PPh terutang = Penghasilan neto x tarif Pajak

= 7.500.000.000 x 22%

= 1.650.000.000

- angsuran PPh 25 Perbulan:



$$\begin{aligned}
 \text{PPH 25 Perbulan} &= \frac{\text{PPH terutang}}{12} \\
 &= \frac{1.650.000.000}{12} \\
 &= \underline{\underline{137.500.000}}
 \end{aligned}$$

Jadi, angsuran PPh 25 yang benar harus dibayarkan oleh PT. Cundakari setiap Bulan adalah Rp 137.500.000.