

NAMA : CLARISA SEPTINA PRASTIKA

NPM : 2213031092

KELAS : 2022 C

①. Diketahui :

- Tuan Ekanan melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambarjaya yang diterima : Rp. 28.000.000
- Upah yang dibayarkan kepada pekerja : Rp. 11.250.000
- Biaya Sparepart : Rp. 5.550.000

Ditanya :

Berspekak Pph Pasal 21 yang terutang :

Untuk menghitung Pph Pasal 21 yang terutang, maka perlu menghitung penghasilan kena pajak (PKP) Tuan Ekanan dari jasa perawatan mesin pemotong rumput :

Total Penghasilan = Pendapatan - 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 yg berlaku, tergantung pada besarnya penghasilan kena pajak :

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 Pph pasal 22 yang dipungut oleh bendahara tersebut dihitung senilai ?

Jwb.

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 Langkah Perhitungan :

estimasi penghasilan kena pajak (PKP)

Anggap saja PT Cundesari memiliki laba bersih setelah biaya ?
(dalam hal ini kita asumsikan biaya tidak asumsikan biaya tidak disebutkan, sehingga kita pakai penghasilan kotor sebagai dasar sementara)

• Penghasilan neto pertahun

Jika penghasilan bruto adalah 7,5 M, maka penghasilan bruto ini bisa kita gunakan langsung

• Tarif Pajak penghasilan badan :

Berdasarkan ketentuan terbaru di Indonesia, tarif PPh badan adalah 22%.

• PPh perhitungan tahun :

* PPh tentans = Penghasilan Neto $\times$ tarif pajak

* PPh tentans = Rp. 7.500.000.000 $\times$ 22% = 1.650.000.000

• Angsuran PPh 25 perbulan PPh 25 per bulan = PPh tentans / 12

PPh 25 perbulan = Rp. 1.650.000.000 / 12 = Rp. 137.500.000

• Jadi, Angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundesari setiap bulan adalah = Rp. 137.500.000