

Nama : Aisyah Maharani Simarmata

NPM : 2213031100

Kelas : C

UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN

1. Diketahui : Imbalan jasa perawatan mesin = Rp. 28.000.000
Upah harian pekerja = Rp. 11.250.000
pembelian Sparepart mesin = Rp. 5.550.000

Ditanya : Berapakah pph pasal 21 yang terutang?

Jawab :

Dapat diketahui bagian Imbalan bruto yang merupakan upah yang harus dibayarkan kepada pekerja harian yang dipekerjakan oleh tuan catnan dan biaya untuk membeli Sparepart mesin, maka jumlah Imbalan bruto sebagai dasar perhitungan pph pasal 21 yang harus dipotong oleh PT Ambarjaya atas Imbalan yang diberikan kepada Tuan catnan adalah sebesar Imbalan bruto dikurangi bagian upah tenaga kerja harian yang dipekerjakan tuan catnan dan biaya sparepart mesin, yaitu sebesar :

Imbalan bruto :

$$\begin{aligned} &= \text{Rp. } 28.000.000 - \text{Rp. } 11.250.000 - \text{Rp. } 5.550.000 \\ &= \text{Rp. } 11.200.000 \end{aligned}$$

Karena dalam kasus ini merupakan bukan pegawai yang menerima Imbalan tidak bersifat kesinambungan maka perhitungannya dengan rumus :

$$\text{Pph pasal 21} = \text{Tarif pajak} \times \text{PKP}$$

$$\text{PKP} = 50\% \times \text{Penghasilan bruto}$$

Sehingga pph pasal 21 yang harus dipotong PT Ambyar Jaya atas penghasilan yang diterima tuan catnan adalah sebesar :

$$5\% \times 50\% \times \text{Rp. } 11.200.000 = \text{Rp. } 280.000$$

Maka dapat disimpulkan bahwa pph pasal 21 yang terutang yaitu sebesar Rp. 280.000

- 2) Dik : pembelian barang (termasuk ppn) : Rp. 2.100.000

$$\text{DPP } (100/110) \times \text{Rp. } 2.100.000 = \text{Rp. } 1.909.091$$

Ternyata batasan nilai belanja tidak dipungut pph pasal 22, karena memiliki nilai kurang dari Rp. 2.000.000.

- 3) Dik : omset PT cundasari = 7,5 milyar

Dit : Angsuran pph 25 yang harus dibayar PT Cundasari ?

Jawab : $\frac{\text{omset}}{12} \times \text{Tarif pph 25}$ (berdasarkan peraturan pemerintah dikenakan tarif 22%)^{pph 25}

$$= \frac{7.500.000.000}{12} \times 22\%$$

$$= 137.500.000 \rightarrow \text{Angsuran perbulan}$$

Angsuran pph 25 pertahun :

$$= 137.500.000 \times 12 = 1.650.000.000$$



Jadi Angsuran PT Cundasari pph 25 perbulan 137.500.000 dan pph 25 pertahun 1.650.000.000