

UAS

Nama = Rahmad Nur Karim
NPM = 2213031101
Materi = Akuntansi Pajak

Selasa 11/6/2024

Jawaban

1.) Menghitung PPh Pasal 21 yang terutang oleh Tn. Cakran
Diketahui:

- Imbalan dari PT Ambyardjaya = Rp. 28.000.000
- Upah harian 5 orang pekerja = Rp. 750.000 / Pekerja
- Upah 3 hari bekerja = Rp 11.250.000
- Pembeian Sparepart = Rp 5.550.000

► Penghasilan bruto = imbalan = Rp 28.000.000

► Total Biaya = Upah harian + pembeian sparepart
= Rp 11.250.000 + Rp 5.550.000 = Rp 16.800.000

► Penghasilan Neto = Penghasilan bruto - Total biaya
= Rp. 28.000.000 - Rp 16.800.000 = Rp. 11.200.000

► PPh Pasal 21 Terutang (Tarif = 5%)

Penghasilan Neto x 5%

Rp. 11.200.000 x 5%

= Rp. 560.000

Jadi, PPh Pasal 21 yang terutang oleh Tn Cakran adalah Rp. 560.000

2). PPh Pasal 22

Diketahui:

- Nilai pembelian alat tulis Kantor : Rp. 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

► Nilai Dasar Pengenaan Pajak (DPP)

$$DPP = \frac{\text{Nilai pembelian}}{1 + \text{PPN}} = \frac{\text{Rp. 2.100.000}}{1 + 0,1} = \frac{\text{Rp. 2.100.000}}{1,1} = \underline{\underline{\text{Rp. 1.909.090,91}}}$$

► PPh Pasal 22 terutang (Tarif : 1,5%)

DPP x 1,5%

Rp. 1.909.090,91 x 1,5%

= 28.636,36 (Rp. 28.637)

Jadi, PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara adalah Rp. 28.637



3) Angsuran PPh pasal 25 untuk PT. Cundasari

Diketahui:

- Omset PT Cundasari = Rp. 7,5 milyar (Rp. 7.500.000.000)

▶ Tarif PPh Final UMKM (0,5%)

▶ Angsuran PPh pasal 25

Omset $\times$ 0,5%

Rp 7.500.000.000 $\times$ 0,5%

Rp 37.500.000

Jadi, angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT Cundasi adalah
Rp. 37.500.000