

Nama : NOVITRIA AMALIA
Npm : 2213031078
Kelas : 22C
Matakul : Akuntansi Perpajakan

Ujian Akhir Semester

Tuan Caknan melakukan jasa Perawatan mesin pemotong rumput kepada PT. Ambayor Jaya dengan imbalan Rp 28.000.000. Caknan menggunakan tenaga 5 orang pekerja dengan membayarkan upah harian masing-masing sebesar Rp 750.000. Upah harian yang di bayarkan untuk 5 orang pekerja selama 3 hari melakukan pekerjaan adalah Rp 11.250.000. Selain itu, caknan juga membeli sparepart mesin pemotong rumput yang di pakai untuk perawatan sebesar Rp 5.550.000. maka, berapakah PPh pasal 21 yang terutang?

Jawaban $\Rightarrow$ • tarif PPh menggunakan PTKP diketahui :

Pendapatan Bruto Rp 28.000.000

Biaya relevan :

1. Upah 5 orang pekerja 3 hari Rp 11.250.000

2. Sparepart mesin Rp 5.550.000 +
Rp 16.800.000

Penerimaan netto Rp 11.200.000

PTKP terkecil untuk TK/LO = 54.000.000

Sedangkan Penghasilan bruto tuan caknan sebesar 16.200.000. Hal ini berarti Penghasilan Bruto tuan caknan tidak mencapai PTKP yang di tetapkan oleh Jendral Pajak. Dengan begitu, penghasilan tuan caknan tidak di kenakan tarif Pajak PPh 21 atau dengan kata lain tuan caknan tidak memiliki kewajiban membayar Pajak PPh 21 terutang atau sama dengan 0

• Tarif PPh 21 tidak menggunakan PTKP

uang imbalan Rp 28.000.000

Pengurangan:

Upah 5 orang pekerja 3 hari Rp 11.250.000

membeli spare part mesin Rp 5.550.000 +

Jumlah pengeluaran Rp 16.800.000

Penerimaan Bruto 11.200.000



PKP = 5% karena penghasilan < 60.000.000

pPh 21 adalah $5\% \times 11.200.000$

= 560.000

Jadi, PPh terutang 21 milik Non cakupan sebesar 560.000

2. Bendahara Pengeluaran Pada Dinas Pariwisata Kabupaten Mandawani pada 10 Juni 2024 melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor dari toko belia banta senilai Rp 2.100.000 (termasuk PPN 10%). Pembayaran dilakukan menggunakan uang persediaan. PPh pasal 22 yang di pungut oleh bendahara tersebut diitung senilai?

Jawaban $\Rightarrow$ Nilai pembelian termasuk PPN Rp 2.100.000

Dasar Pengenaan Pajak $(100/110) \times \text{Rp } 2.100.000$ Rp 1.909.090

Pembayaran tersebut tidak di kenakan pph pasal 22 karena nilainya kurang dari Rp 2.000.000

3. Jika PT. Cundasari memiliki aset 7,5 miliar, berapa angsuran PPh 21 yang harus di bayarkan oleh PT. Cundasari?

Jawaban $\Rightarrow$ penghasilan neto pertahun Rp 7,5 miliar

• tarif PPh badan > 4,8 miliar adalah 22%

PPh badan pertahun:

PPh badan terutang = penghasilan neto $\times$ tarif pajak

= 7,5 miliar $\times$ 22%

= 1.650.000.000

maka PPh badan terutang milik PT Cundasari pertahun adalah

Rp 1.650.000.000

untuk mengetahui pph 21 (angsuran) perbulan

pph 21 = PPh terutang $\div$ 12

= 1.650.000.000 $\div$ 12

= 137.500.000

Jadi, besaran pph 21 terutang milik PT. Cundasari sebesar

Rp 137.500.000 / Bulan