

UAS AKUNTANSI PERPAJAKAN

Nama : Astin Triandakana

NPM : 2213031001

Kelas : C Pendidikan Ekonomi

(SOAL)

1. Tuan cakra melakukan jasa perawatan mesin pemotong rumput kepada PT Ambayajaya dengan imbalan Rp 20.000.000. Cakra menggunakan tenaga 5 orang pekerja dengan Membayarkan upah harian masing-masing sebesar Rp 150.000. Upah harian yang dibayar kan untuk 5 orang pekerja selama 3 hari melakukan pekerjaan adalah Rp 11.250.000. Selain itu, cakra juga membeli sparepart mesin pemotong rumput yang dipakai untuk perawatan sebesar Rp 5.550.000. Maka berapakah PPh Pasal 21 yang harus ditanggung?
2. Bendahara Pengeluaran Peta Rinas Parivirata Kabupaten Manokwari pada 10 Juni 2024 melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor dan 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. Cendrasari memiliki omzet 7.5 Miliar, berapa angsuran PPh 25 yang harus di bayarkan oleh PT. Cendrasari?

(Jawaban)

1. Pajak tanpa PTKP

Diketahui : jasa perawatan

Imbalan 20.000.000

Upah 3 hari : 5 orang 11.250.000

Membeli Sparepart Perawatan 5.550.000

Ditanya : PPh 21 Turutang

Jawab :

Penerimaan 20.000.000

Pengurangan :

upah 5 orang / 3 hari 11.250.000

Membeli Sparepart Perawatan 5.550.000

Jumlah Pengeluaran 16.800.000

Penerimaan Bruto 11.200.000

PPh = 5% Karena Penghasilan < 60.000.000

PPh 21 = 5% x 11.200.000

= 560.000

Pajak dengan PTKP

Penerimaan

20.000.000

Pengurangan

Upah 5 orang / 3 hari	11.250.000	
Membeli Pasir Perawat	550.000	+
Jumlah Pengeluaran	16.750.000	
Penerimaan bruto		11.200.000

Kutangan :

PTKP terakumulasi Untuk TK/0 : 54.000.000

Penghasilan bruto dan cakupan sebesar 11.200.000, dikurangi penghasilan bruto dan cakupan tidak mencapai PTKP yang telah ditetapkan. Oleh karena itu penghasilan dan cakupan tidak dikenakan tarif Pajak PPh 21.

2. Berakumulasi :

Pembelian alat tulis 2.100.000 (termasuk PPN 10%)

Ditanya : PPh 22 yang dipungut bendahara ?

Jawab :

Nilai Pembelian barang

2.100.000

DPP $(100/110) \times 2.100.000$

1.909.091

Jadi pembayaran tersebut tidak dikenakan PPh Pasal 22 karena kurang dari 2.000.000

3. = Penghasilan Neto Perusahaan : Rp. 7,5 Miliar

Tarif PPh badan > 4,8 Miliar adalah 22%

Ditanyakan PPh badan Perusahaan :

PPh badan tahunan : Penghasilan Neto $\times$ tarif Pajak

= 7,5 Miliar $\times$ 22%

= 1.650.000.000

PPh 25 (dangaran) Perbulan :

PPh 25 = PPh tahunan / 12

= 1.650.000.000 / 12

= 137.500.000

Jadi besaran PPh 25 tahunan PT Cendari sebesar 137.500.000 / bulan.