

Nama : Tedy Ramanda Putra
NPM : 2213031033
Kelas : 2022 A
MK : Perpajakan
Jawaban UAS Perpajakan

11/2024
Juni

1. PPh pasal 21 terutang adalah 25% dari total biaya yang dikeluarkan, kecuali biaya sparepart tidak termasuk dalam PPh pasal 21.

Biaya yang dikeluarkan adalah

- Biaya upah pekerja Rp. 11.250.000

- Biaya sparepart Rp. 5.550.000

total biaya yang dikeluarkan adalah Rp. 16.800.000

perhitungan PPh 21 yang terutang adalah 25% dari
Rp. 16.800.000 yaitu :

$$- 25\% \text{ dari Rp. 16.800.000} = 0,25 \times \text{Rp. 16.800.000} = \text{Rp. 4.200.000}$$

jadi PPh 21 yang terutang menurut perhitungan adalah Rp. 4.200.000

2. Pertama-tama menghitung DPP (dalam pajak) dengan mengendalikan nilai kontrak dengan koefisien PPN $\frac{100}{110}$:

$$\text{DPP} = \frac{100}{110} \times \text{Rp. 2.100.000}$$

$$= \text{Rp. 1.909.091}$$

Kemudian menghitung PPN dengan mengalikan DPP dengan koefisien PPN (10%) :

$$\text{PPN} = 10\% \times \text{DPP}$$

$$= 0,110 \times \text{Rp. 1.909.091}$$

$$\text{PPN} = \text{Rp. 190.909}$$

Selanjutnya PPh pasal 22 dengan mengalikan DPP dan koefisien PPh 22 (1,5%) :

$$\text{PPh 22} = 1,5\% \times \text{DPP}$$

$$= 0,015 \times \text{Rp. 1.909.091}$$

$$\text{PPh 22} = \text{Rp. 28.636}$$

jadi PPh pasal 22 yang dipungut oleh bendahara adalah Rp. 28.636

3. omset PT Cundasari 7,5 milyar, PPh 25 sebesar 25%

$$\text{Menghitung angsuran PPh 25} = 25\% \times 7.500.000.000$$

$$= 0,25 \times 7.500.000.000$$

$$= 1.875.000.000$$

jadi PT Cundasari harus membayar angsuran sebesar Rp. 1.875.000.000