Nama: Azwaliza
NPM : 2213031007
Kelas : A

UAS Akuntansi Perpajakan

1. untuk menghitung Pph Pasal 21 yang terutang, kita perlu menghitung Penghasilan kena Pajak (PKP) terlebih dahulu. Total Penghasilan yang diterima caknan adalah Rp 28.000.000.
Total biaya yang dapat dikurangkan dari Penghasilan tersebut adalah:
- upah harian untuk 5 Pekerja selama 3 hari: Rp 11.250.000
- Pembelian sparepat : 5.550.000

Total biaya yang dapat dikurangkan adalah Rp 11.250.000 + Rp 5.550.000 = Rp 16.800.000
PKP (Penghasilan kena Pajak) = Total Penghasilan - Total Biaya
PKP = Rp 28.000.000 - Rp 16.800.000 = Rp 11.200.000

Setelah mengetahui PKP, kita dapat menggunakan tarif Pph Pasal 21 untuk menghitung jumlah Pajak yang terutang. Dalam hal ini, kita asumsikan tarif Pajak adalah 5%.
jumlah Pph Pasar 21 yang terutang:
Pph Pasal 21 : PKP x Tarif Pajak
Pph Pasal 21 = Rp 11.200.000 x 5% = 560.000
Jadi, Pph Pasal 21 yang terutang adalah Rp 560.000.

2. untuk menghitung Pph Pasal 22, pertama-tama kita perlu mengetahui jumlah PPN yang dibayarkan, karena Pph Pasal 22 dihitung dari PPN yang terutang. Nilai PPN dapat dihitung sebagai 10% dari total Pembelian:
PPN = 10% dari Rp2.100.000 = Rp 210.000
setelah mengetahui nilai PPN, kita dapat menghitung Pph Pasal 22 dengan mengalikan nilai PPN dengan tarif Pph Pasal 22 yang berlaku. Tarif Pph Pasal 22 bisa berbeda tergantung Pada jenis barang yang dibeli dari tarif yang ditetapkan oleh Pemerintah.

misalnya, jika tarif PPh Pasal 22 adalah 2% maka:
PPh Pasal 22 = 2% dari Rp 210.000 = Rp 4.200
Jadi, PPh Pasal 22 yang dipungut oleh bendahara adalah Rp 4.200

3. untuk menghitung angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT cundasari, kita perlu mengetahui total penghasilan kena pajak (PKP) PT. cundasari terlebih dahulu.
Penghasilan kena pajak (PKP) adalah total omsel dikurangin dengan biaya-biaya yang merupakan pengurang penghasilan. Namun, kita perlu dicatat bahwa tarif PPh 25 berlaku untuk penghasilan bruto tanpa pengurangan biaya.
Jadi, angsuran PPh 25 dapat dihitung sebagai berikut:

Total angsuran PPh 25 = omset x tarif PPh 25
Dalam hal ini, kita asumsikan tarif PPh 25 adalah 2% jadi,
Total angsuran PPh 25 = 7,5 milyar x 2%
Total angsuran PPh 25 = 7.5 milyar x 0,02 %
Total angsuran PPh 25 = 150 juta

jadi, angsuran PPh 25 yang harus dibayarkan oleh PT. cundasari adalah 150 juta.