

Nama : M. Dimas Syaputra

NPM : 2213031012.

Kelas : A.

UAS Akuntansi perpajakan.

Jawaban :

1. Diketahui : Pendapatan Bruto : Rp. 28.000.000
Upah kerja : Rp. 11.290.000
Spprpt mesin : Rp. 5.550.000.

Ditanya : Pph 21 Yang terutang ?

$$\Rightarrow \text{Pendapatan neto} = 28.000.000.000 - 11.290.000 - 5.550.000 \\ = 11.200.000$$

$$\Rightarrow \text{Pph 21 karyawan tidak tetap tidak Berkesinambungan.} \\ = 5\% \times 50\% \times 11.200.000. \\ = 280.000$$

Bila tuan catnan tidak memiliki NPWP maka besarnya pasal 21 yg terutang adalah

$$= 120\% \times 9\% \times 50\% \times 11.200.000 \\ = 336.000$$

Kesimpulan. Jika tuan catnan memiliki NPWP maka Pph pasal 21 yg terutang sebesar 280.000. Sedangkan jika tuan catnan tidak memiliki NPWP maka tarif pajaknya sebesar 336.000.

2. Diketahui : Pengeluaran : Rp. 2.100.000
PPN : 10%.

Ditanya : Pph pasal 22 yg dipungut oleh bendahara dinas pariwisata kabupaten Manokwari?

Pph pasal 22 : 1,5%

$$\text{DPP } (100/110) \times \text{Rp. 2.100.000} = \text{Rp. 1.909.091}$$

$$\text{Pph 22} = 1,5\% \times \text{DPP} \\ = 1,5\% \times 1.909.091$$

$$\text{Pph 22} = 28.636$$

3. Diketahui : Pendapatan 7,9 Miliar.

Ditanya : Angsuran PPh 25?

$$\begin{aligned}\text{Tarif PPh pasal 25} &: 25\% \\ \text{pendapatan / bulan} &= 7,9 \text{ M} : 12 \\ &= \text{Rp. } 625.000.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Perbulan} \rightarrow \text{PPh pasal 25} &= \text{Rp. } 625.000.000 \times 25\% \\ &= \text{Rp. } 156.250.000 / \text{bulan.}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Pertahun} \rightarrow \text{PPh pasal 25} &= 156.250.000 \times 12. \\ &= \text{Rp. } 1.872.000.000\end{aligned}$$