



### UJIAN TENGAH SEMESTER

Mata Kuliah	: Sistem Pemotongan dan Pemungutan PPh
Waktu	: 90 menit
Dosen	: Neni Susilawati, S.Sos, M.A.
Sifat	: Tutup Buku & Peraturan Pajak

#### Instruksi Pengerjaan Soal

1. Jawablah soal di bawah ini dengan **singkat, padat, dan jelas**.
2. Selama mengerjakan soal UTS peserta **tidak diperkenankan** membuka materi kuliah (kecuali Peraturan Pajak).
3. Diperkenankan menggunakan kalkulator.

- 
1. Tanpa perlu menguraikan tentang definisi *withholding tax system*, jelaskan pendapat Anda tentang seberapa penting dan kegunaan penerapan sistem ini dalam sistem pemungutan pajak di Indonesia ! (nilai 10 poin, sesuai SAP 1)
  2. Jelaskan perbedaan istilah pemotongan dan pemungutan serta berikan contohnya! (nilai 10 poin, sesuai SAP 1)

3. PT Bisa Aja akan memperkerjakan karyawan tetap baru pada posisi Manajer Produksi dengan komponen penghasilan per bulan sebagai berikut: (nilai 50 poin, sesuai SAP 2-4 )

Gaji Pokok	: 20.000.000
Tunjangan transportasi	: 2.000.000
Tunjangan kesehatan	: 1.000.000
Tunjangan makan	: 1.000.000
JKK 2%	
JKM 2%	
JHT dibayar sendiri	3,7%

Hitunglah PPh 21 per bulan (asumsi karyawan berstatus TK/0) dan jelaskan bagaimana pencatatan *salary expense* per bulan (posting jurnal) PT Bisa Aja atas imbal jasa Manajer Produksi tersebut apabila:

- a. Metode pemotongan PPh Pasal 21 dengan *Gross Method*
- b. Metode pemotongan PPh Pasal 21 dengan *Net Method*
- c. Metode pemotongan PPh Pasal 21 dengan *Gross Up Method*

4. PT. Asik Asik pada bulan Januari 2018 mempekerjakan 2 orang pegawai harian yang ditempatkan pada divisi sales dan marketing. Pegawai harian tersebut adalah Reno Syahrezi (TK/0) dengan upah Rp540.000/hari selama 10 hari dan Lucinta Bulan dengan upah Rp240.000/hari selama 20 hari. Kedua pegawai harian tersebut belum memiliki NPWP.

Berdasarkan keterangan ini: (nilai 15 poin, sesuai SAP 5-6)

- a) Hitunglah PPh 21 yang harus dipotong oleh PT Asik-Asik atas pembayaran gaji Reno Syahrezi dan Lucinta Bulan pada bulan Januari 2018!
- b) Kapan batas waktu penyetoran dan pelaporan atas PPh 21 terutang?
- c) Dokumen apa yang harus dibuat oleh PT Asik Asik atas pemotongan PPh 21 yang dilakukan terhadap Reno Syahrezi dan Lucinta Bulan

5. Hamit Baut bekerja sebagai pegawai tetap pada PT. Penjuru Negeri sejak tahun 1980. PT. Penjuru Negeri mengikutkan program pensiun untuk seluruh pegawainya dengan membentuk Dana Pensiun PT. Penjuru Negeri. Pada bulan Januari 2016, Hamit Baut terkena Pemutusan Hubungan Kerja (PHK) menerima pembayaran Uang Pesangon sebesar Rp 700.000.000,00 dari PT. Penjuru Negeri yang dibayarkan secara bertahap sebagaimana berikut:

- Januari 2016 Rp 250.000.000,00
- Juli 2017 Rp 300.000.000,00
- Februari 2018 Rp 150.000.000,00

Selain itu, Hamit Baut berhak atas manfaat pensiun sebesar Rp 400.000.000,00 dari Dana Pensiun PT. Penjuru Negeri. Hamit Baut meminta pembayaran sekaligus atas manfaat pensiun sebesar 20% dari manfaat pensiun dan sisanya (80% dari manfaat pensiun) dibayarkan secara bulanan. Hitunglah PPh 21 yang terutang atas setiap transaksi terkait! (nilai 15 poin, sesuai SAP 6-7)