

**PERPAJAKAN**  
**SELASA, 09.30 – 12.00**

**KUANTITATIF**

1. Jelaskan definisi PPh Pasal 22!
2. Siapakah pemungut pajak PPh pasal 22 sebagaimana telah beberapa kali diubah dengan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008?
3. Berapakah besarnya tariff pungutan Pajak Penghasilan pasal 22 atas:
  - a. Aktivitas impor,
  - b. Pembelian barang oleh bendahara pemerintah, bendahara pengeluaran, dan kuasa pengguna anggaran (KPA),
  - c. Penjualan bahan bakar minyak, gas dan pelumas oleh produsen atau importir bahan bakar minyak, gas dan pelumas,
  - d. Penjualan hasil produksi di dalam negeri oleh badan usaha yang bergerak dalam bidang usaha industry semen, kertas, baja dan otomotif,
  - e. Pembelian bahan-bahan untuk keperluan industry atau ekspor oleh badan usaha industry yang bergerak dalam sector kehutanan, perkebunan, pertanian dan perikanan.
4. Jelaskan objek yang dikecualikan dari pemungutan Pajak Penghasilan pasal 22!
5. Kapan maksimal wajib pajak harus melakukan pembayaran dan pelaporan PPh pasal 22?

**KUALITATIF**

1. Dinas Pertanian Provinsi Jawa Tengah melakukan pembayaran atas pengiriman meja kayu dan lemari besi dari PT. Perdamaian senilai Rp 500.000.000,-. Berapakah beban PPh 22 yang harus dibayarkan?
2. PT. Damai Sejahtera melakukan transaksi jual beli kitchen set dengan Mohajer Inc. yang beroperasi di Prancis tanpa menggunakan API. Nilai kontrak sebesar \$ 15,000 berdasar ketentuan FOB Shipping point. PT. Dama Sejahtera mengasuransikan pengiriman tersebut dengan premi sebesar 10% dari kontrak dan biaya angkut sebesar \$ 2,500. Biaya lain-lain senilai Rp 5.000.000 dan bea masuk sebesar 20% dari CIF. Kurs oleh BI sebesar Rp 11.500/\$

dan oleh Menkeu sebesar Rp 12.000/\$. Berapakah besarnya PPh yang harus dibayarkan oleh PT. Damai Sejahtera?

3. PT. Guntur Sentosa melakukan impor barang dengan nilai \$ 45,000 dengan asuransi 7% dari nilai pembelian dan biaya angkut sebesar 5% dari nilai pembelian. PT. Guntur Sentosa mempunyai API dan dikenakan bea masuk sebesar 10% dari CIF dan pungutan lainnya sebesar Rp 3.500.000. Kurs oleh BI sebesar Rp 10.200/\$ dan oleh Menkeu sebesar Rp 10.900/\$. Berapakah besarnya PPh yang harus dibayarkan oleh PT. Guntur Sentosa?
4. Koperasi Makmur menjual 100 rim kertas flano kepada Tuan Santos dengan nilai total Rp 11.000.000 (termasuk PPN). Berapakah PPh pasal 22 yang harus dipungut Koperasi Makmur jika:
  - a. Tuan Santos memiliki NPWP
  - b. Tuan Santos tidak memiliki NPWP

## SELAMAT MENGERJAKAN

Dasar Mengerjakan

PMK 154 tahun 2010 j.o. 224 tahun 2012