**PEMBAHASAN STUDI KASUS**

Perhitungan Pajak Transaksi

| **No** | **Transaksi** | **Jenis Pajak** | **Dasar Pengenaan Pajak** | **Tarif Pajak** | **Besaran Pajak dipungut/potong** | **Batas penyetoran** | **Batas pelaporan** | **Kode Akun****setoran** | **Kode Jenis Setoran** | **Setoran atas nama** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1a. | Honor narasumber kepada dosen PTS (non PNS, tidak ber-NPWP) – UP Tunai Rp4.800.000(Bukan Pegawai) | PPh 21 | 4.800.000 x 50% | 6% | 144.000 | 13 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411121 | 100 | Satker ABC |
| 1b. | Honor narasumber kepada dosen PTN (PNS Gol III) – UP Tunai Rp2.500.000 | PPh 21 | 2.500.000 | 5% | 125.000 | 13 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411121 | 402 | Satker ABC |
| 1c. | Paket Meeting ke hotel Padang Jaya – UP Tunai Rp8.000.0000 | PPh 23 | 8.000.000 | 2% | 160.000 | 13 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411124 | 104 | Satker ABC |
| 2. | Pembelian konsumsi ke RM Padang Bahagia (PKP ber-NPWP) – UP KKP Rp2.000.000 | Tidak dipotong/pungut pajak |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Sewa mesin fotokopi kepada CV Terang Benderang (PKP ber-NPWP) – UP Tunai Rp5.550.000 | PPh 23 | 5.000.000 | 2% | 100.000 | 17 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411124 | 104 | Satker ABC |
|  |  | PPN | 5.000.000 | 11% | 550.000 | 17 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 4. | Pembangunan selasar kepada PT Alam Semesta (SBU Kecil, PKP ber-NPWP) – UP Tunai Rp111.000.000 | PPh 4 (2) | 100.000.000 | 1.75% | 1.750.000 | 18 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411128 | 409 | Satker ABC |
|  |  | PPN | 100.000.000 | 11% | 11.000.000 | 18 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 5. | Konsultan pengawas pembangunan selasar kepada CV Eca Aura (SBU Kecil, PKP ber-NPWP) – UP Tunai Rp22.200.000 | PPh 4 (2) | 20.000.000 | 3.5% | 700.000 | 21 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411128 | 409 | Satker ABC |
|  |  | PPN | 20.000.000 | 11% | 2.200.000 | 21 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 6. | Konsultan perencana pembangunan selasar kepada CV Lekas Sembuh (Non SBU, PKP ber-NPWP) – UP Tunai Rp33.300.000 | PPh 4 (2) | 30.000.000 | 6% | 1.800.000 | 24 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411128 | 409 | Satker ABC |
|  |  | PPN | 30.000.000 | 11% | 3.300.000 | 24 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 7. | Jasa catering kepada CV Pagi Sore Catering (tidak ber-NPWP) – UP Tunai Rp55.000.000 | PPh 23 | 55.000.000 | 4% | 2.200.000 | 26 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411124 | 104 | Satker ABC |
| 8. | Upah perbaikan rumah dinas kepada Bono (tukang lepas, tidak ber-NPWP) – UP Tunai Rp1.500.000 | PPh 21 | 1.500.000 | TER Harian 0,5% + (0,5%\*20%) = 0,6% | 9.000 | 26 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411121 | 100 | Satker ABC |
| 9. | Perbaikan kendaraan dinas kepada CV Toyota (PKP ber-NPWP) – UP Tunai Rp4.440.000 | PPh 23 | 800.000 | 2% | 16.000 | 31 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411124 | 104 | Satker ABC |
|  |  | PPh 22 | 3.200.000 | 1.5% | 48.000 | 31 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411122 | 910 | CV Toyota |
|  |  | PPN | 4.000.000 | 11% | 440.000 | 31 Januari 2024 | 20 Februari 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 10. | Pembelian ATK kepada Toko Palu Gada (PKP ber-NPWP memiliki Suket) – UP Tunai Rp11.100.000 | PPh 4 (2) | 10.000.000 | 0,5% | 50.000 | 2 Februari 2024 | 20 Maret 2024 | 411128 | 423 | Satker ABC |
|  |  | PPN | 10.000.000 | 11% | 1.100.000 | 2 Februari 2024 | 20 Maret 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 11. | Pembelian Laptop kepada CV Untung Beliung (PKP Ber-NPWP) melalui Toko Dari “Pediatoko” – UP Tunai Rp11.100.000  | PPh 22 | 10.000.000 | 1.5% | 165.000 | 6 Februari 2024 | 20 Maret 2024 | 411122 | 910 | CV Untung Beliung |
|  |  | PPN | 10.000.000 | 11% | 1.100.000 | 6 Februari 2024 | 20 Maret 2024 | 411211 | 910 | Satker ABC |
| 12. | Pembelian Souvenir Kit kepada CV Ateka (PKP ber-NPWP) melalui Sistem Informasi Pengadaan Pemerintah “Bela Pengadaan” – UP Tunai Rp3.330.000 | Tidak dipotong/pungut pajak |  |  |  |  |  |  |  |  |