

KASUS MODUL PPH BADAN

A.2. Soal dikaitkan dengan kewajiban perpajakan bagi perusahaan yang memiliki omzet di antara 4,8 M dan 50 M

PT Kusuma Asri bergerak dalam bidang rumah makan, persewaan tanah dan bangunan. Pada tahun pajak 2019, diperoleh laporan Pendapatan serta Biaya sebagai berikut.

Pendapatan Makanan	Rp 10.000.000.000,-
Pendapatan Sewa Gedung	Rp 5.000.000.000,-
Pendapatan Sewa Tanah	Rp 5.000.000.000,-
Tambahan setoran modal berupa Tanah dari PT Alam	Rp 1.000.000.000,-
Penjualan Tanah (NBF = 1 M, NJOP = 15 M, Biaya pengurusan penjualan tanah 100 jt)	Rp 10.000.000.000,-
Pendapatan Dividen dari PT Ihsan (kepemilikan saham 25%)	Rp 1.000.000.000,-
Biaya pengurusan dividen	Rp 10.000.000,-

Biaya-biaya:

Biaya gaji	Rp 1.000.000.000,-
Biaya listrik	Rp 5.000.000,-
Biaya telepon	Rp 2.000.000,-
PPH Pasal 25	Rp 10.000.000,-
SKPKB	Rp 10.000.000,-
Kompensasi Kerugian (50% usaha tidak final)	Rp 1.000.000.000,-
HPP	Rp 8.000.000.000,-
Biaya pemeliharaan Gedung yang disewakan	Rp 2.000.000.000,-
Pajak daerah	Rp 100.000.000,-
Premi asuransi (didalamnya termasuk 20% JHT)	Rp 100.000.000,-
Biaya pemeliharaan sedan	Rp 10.000.000,-
Biaya penyusutan Gedung yang disewakan	Rp 1.000.000.000,-
Biaya penyusutan lainnya	Rp 100.000.000,-
Biaya sewa kantor	Rp 10.000.000,-

Berdasarkan Laporan PT Kusuma Asri tersebut, maka:

1. Berapakah Total Pendapatan pada tahun 2019? Manakah menurut anda yang merupakan pendapatan operasional perusahaan dan manakah yang pendapatan lainnya?
2. Berapakah Total Biaya Operasional pada tahun 2019? Adakah biaya lainnya dalam laporan di atas dan berapakah besarnya?
3. Berapakah Laba/Rugi yang diperoleh PT Kusuma Asri pada tahun 2019?
4. Berapakah pendapatan yang dikenakan pph final dalam laporan tahun 2019?
5. Berapakah pendapatan yang bukan objek pajak dalam laporan tahun 2019?
6. Berapakah biaya yang berhubungan dengan pendapatan yang dikenakan pph final dalam laporan tahun 2019?

7. Susunlah laporan tersebut menjadi laporan Laba/Rugi sesuai dengan pemahaman akuntansi yang anda miliki.
8. Buatlah koreksi fiskal dari laporan Laba/Rugi yang telah anda susun.
9. Hitunglah berapa laba fiskal dan pph terutang dari PT Kusuma Asri Tahun 2019.
10. Adakah kredit pajak yang dimiliki oleh PT Kusuma Asri? Berapakah besarnya?
11. Berapa pph final atas pendapatan yang dikenakan pph final dari PT Kusuma Asri?
12. Hitunglah Pajak Kurang Bayar/Lebih Bayar dari PT Kusuma Asri.
13. Hitunglah PPh Pasal 25 dari PT Asri.