|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PPh atas Penghasilan dari Jasa Konstruksi** | | | |
| a. | Subjek Pajak | : | Kontraktor baik sebagai Perencana Konstruksi, Pelaksana Konstruksi dan Pengawas Konstruksi |
| b. | Pemotong Pajak | : | - Pemotongan oleh pengguna jasa (jika pihak pengguna jasa Badan Pemerintah, Subjek Pajak Badan dalam negeri, BUT, atau Orang Pribadi sebagai WP dalam negeri yang ditunjuk oleh Direktur Jenderal Pajak);  - Penyetoran sendiri oleh penyedia jasa dalam hal pemberi penghasilan adalah pengguna jasa selain yang disebutkan di atas. |
| c. | Objek PPh | : | Penghasilan yang diterima penyedia jasa konstruksi. |
| d. | Tarif PPh | : | * + - * 1. 2 % (dua persen) untuk Pelaksanaan Konstruksi dengan kualifikasi usaha kecil;         2. 4% (empat persen) untuk Pelaksanaan Konstruksi yang tidak memiliki kualifikasi usaha;         3. 3% (tiga persen) untuk Pelaksanaan Konstruksi yang tidak termasuk kualifikasi di huruf a dan b;         4. 4% (empat persen) untuk Perencanaan Konstruksi atau Pengawasan yang memiliki kualifikasi usaha;         5. 6% (enam persen) untuk Perencanaan Konstruksi atau Pengawasan yang tidak memiliki kualifikasi usaha; |

**Latihan Soal**

1. PT. IAN dengan NPWP 02.040.978.8-422.000 bergerak di bidang industri otomotif dengan beberapa jenis bahan bakunya harus diimpor dari luar negeri. Untuk pemasaran sebagian besar ditujukan untuk pasar ekspor dan sisanya untuk pasar lokal. Transaksi selama tahun 2009 adalah sebagai berikut :
2. Melakukan impor bahan baku tanggal 02 Februari 2009 dari Jepang dengan rincian sbb :

* Harga US$ 100.000
* Ongkos Angkut US$ 8.000
* Asuransi US$ 3.000
* Biaya Gudang Rp 50.000.000
* Bea Masuk 20 % dari CIF
* Bea Tambahan Lainnya Rp 25.000.000
* PPN Impor 10 %
* Penyetoran dilakukan di Bank Mandiri Cab. Tanjung Priok
* Kurs KMK 1 US$ = Rp 9.600
* Kurs Bank Mandiri 1 US$ = Rp 9.500

1. Melakukan pembelian ATK berupa kertas kepada CV. Kertas yang bergerak dibidang industri kertas NPWP 01.345.178.9-424.000 senilai 14.500.000 (excl. PPN) pada tanggal 5 Maret 2009.
2. Penjualan Ekspor pada tanggal 8 Mei 2009 adalah sbb :

* ARVA Corp. Ltd., UK US$ 900.000
* Nitakashimura Ltd., Japan US$ 500.000

Kurs KMK 1 US$ = Rp 9.300

Kurs Tengah BI 1 US$ = Rp 9.250

1. Penjualan Dalam Negeri pada tanggal 9 Oktober 2009 (incl. PPN) adalah sbb :

* PT. Andromeda NPWP 01.256.898.1-052.000 Rp 850.000.000
* PT. Avatar NPWP 02.768.983.1-423.000 Rp 810.000.000
* CV. Triani NPW 01.897.745.4-435.000 Rp 675.000.000

1. Melakukan pembelian solar sebagai bahan bakar untuk menjalankan sebagian mesin ke pertamina tanggal 11 November 2009 sebanyak 100.00 lt seharga Rp 6.700/liter
2. Bendaharawan suatu instansi pemerintahan dengan NPWP 00.123.456.7-424.000 melakukan transaksi pembelian barang dengan rekanan yang sumber dananya berasal dari APBN dengan rincian sebagai berikut :
3. Melakukan kontrak pembelian meubeulair dengan CV. Ajo NPWP 01.273.197.5-428.000 senilai Rp 175.000.000 (incl. PPN). Pembayaran dilakukan pada tanggal 15 Januari 2009.
4. Membayar pembelian komputer senilai Rp 250.000.000 (exl. PPN) kepada PT. Nur Alami NPWP. 01.601.197.5-423.000. Pembayaran dilakukan pada tanggal 12 Maret 2009.
5. PT. Manjer Kawuryan NPW 01.465.787.9-423.000 sebuah perusahaan yang bergerak di industri garmen melakukan transaksi sebagai berikut :
6. Melakukan pembayaran sebesar Rp 4.950.000 (incl. PPN) kepada CV. Beladut atas jasanya mendapatkan customer potensial untuk PT. Manjer Kawuryan.
7. Membayar uang sewa atas kendaraan operasional bulanan yang dipakai staff sebanyak 4 unit mobil @ Rp 5.000.000 (exl. PPN) kepada PT. Tranz Port.
8. Membayar kepada PT. Galia atas sewa mesin foto copy yang dipakai PT. Manjer Kawuryan sebesar Rp 2.200.000 (incl. PPN).
9. Membayar Rp 7.500.000 (excl. PPN) kepada CV. Agun atas jasanya memberikan konsultasi manajemen.
10. Membayar kepada PT. Ambing sebesar Rp 10.000.000 (exl. PPN) karena telah memberikan 4 orang staff administrasi yang dibutuhkan.
11. Membayar catering dengan perincian bahan baku makanan Rp 100.000.000 dan jasa memasak Rp 50.000.000 (exl. PPN) kepada CV. Tecem.
12. Membayar biaya perbaikan AC yang rusak sebesar Rp 2.000.000 (excl. PPN) kepada CV. Guintoli
13. Membayar Rp 1.100.000.0000 (incl. PPN) atas pelaksanaan pembangunan gedung baru untuk perluasan pabrik kepada PT. Jaya Konstrindo.
14. Membayar sewa bangunan selama 6 bulan untuk gerai di BTC sebesar Rp 5.000.000/bulan (excl. PPN) dan *service charge* sebesar Rp 1.500.000/bulan (excl. PPN).
15. Membayar pinjaman kepada PT. Aruma dengan perincian Rp 25.000.000 adalah hutang pokok dan Rp 5.000.000 adalah bunga atas pinjaman tersebut.
16. Cleaning service merupakan orang-orang yang disediakan oleh PT. Juno untuk ditempatkan di PT. Manjer Kawuryan dan mendapatkan bayaran Rp 15.000.000 (excl. PPN)
17. PT. Security menyediakan Satpam untuk menjaga keamanan PT. Manjer Kawuryan dan oleh karenanya PT. Security dibayar Rp 20.000.000 (excl. PPN)
18. PT. Manjer Kawuryan memenangkan hadiah undian mobil dari Bank BCA yang apabila dinilai dengan harga pasarnya adalah Rp 250.000.000
19. PT. Manjer Kawuryan menjual sebagian asetnya berupa tanah dan bangunan dengan harga jual Rp 600.000.000 dan NJOP Rp 550.000.000 dan NPOPTKP adalah Rp 25.000.000 karena berada di Cimahi.
20. Atas sebagian hasil penjualan asset tersebut kemudian dibelikan kembali tanah dan bangunan dengan harga beli Rp 350.000.000 NJOP Rp 400.000.000 sedangkan NPOPTKP adalah Rp 30.000.000 karena berada di daerah Bandung.

**Tugas Saudara/i :**

1. Hitunglah semua PPh Pemotongan dan Pemungutan di atas.
2. Dan sebutkan pemotong/pemungut atas transaksi-transaksi tersebut di atas.
3. Ph Neto Dalam Negeri PT. Angkasa tahun 2009 adalah Rp 500.000.000, Ph Neto Luar Negeri terdiri dari :

* Ph Neto USA Rp 200.000.000 (dipotong Pajak Rp 40.000.000)
* Ph Neto Malaysia (Rp 100.000.000)
* Ph Neto Singapura Rp 250.000.000 (dipotong Pajak Rp 20.000.000)

Hitung PPh Pasal 24 untuk masing-masing negara di atas yang boleh dikreditkan sebagai kredit pajak.