

Dartar Isi

Kata Persembahan—v	401—63
Kata Pengantar—vii	Kompensasi Kerugian bagi WOP yang menyengat
Daftar Isi—ix	Hubungan Istimewa—67
Daftar Tabel—xv	Latihan Soal—67

BAB 1: PAJAK PENGHASILAN UMUM (GENERAL INCOME TAX)—1

Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—1	Tujuan Pembelajaran
Mukadimah—1	Mukadimah—43
Subjek Pajak —2	Karakteristik Objek Pajak yang Berstatus Pajak
Non-Subjek Pajak—3	PPh Final atas Bunga Deposito dan Tabung
Subjek Pajak Dalam Negeri —4	Bank Indonesia—43
Subjek Pajak Luar Negeri—6	6 PPh Final atas Bunga Obligasi
Bentuk Usaha Tetap (BUT)—8	711—12 PPh Final atas Bunga Simpanan K
Objek Pajak (TI)—9	nerima PPh Final atas Hibah dan Hadiah
Non-Objek Pajak (NTI)—16	PPh Final atas Penjualan Barang
Beban/Pengurang Penghasilan (<i>Deductable Expense</i>)—24	PPh Final atas Jasa Konstruksi
<i>Non-Deductable Expense</i> (NDE)—29	PPh Final atas Persewaan Tanah dan/atau Bang
Latihan Soal—34	PPh Final atas Dividen yang diterima Orang Pribadi—91

BAB 2: PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI—35

Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—35	Tujuan Pembelajaran
Mukadimah—36	BAB 4: PAJAK PENGHASILAN PASAL 15—95
Subjek Pajak Orang Pribadi—36	Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)
Non Subjek Pajak Orang Pribadi—38	Mukadimah—95

Klasifikasi Umum Penghasilan Orang Pribadi—	38
Objek Pajak (TI) Orang Pribadi—	40
Objek Pajak Orang Pribadi yang Bersifat Final (FTI)—	42
Non-Objek Pajak Orang Pribadi (NTI)—	44
Beban/Pengurang Penghasilan (Deductable Expense) bagi WPOP—	45
Non-Deductable Expense (NDE) bagi WPOP—	46
Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi—	47
Jenis-jenis Wajib Pajak Orang Pribadi—	49
Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)—	54
Penjelasan tambahan PTKP Suami dan Istri:—	59
Perhitungan PPh terutang dengan Pembukuan—	61
Norma Penghitungan Penghasilan Neto—	63
Kompensasi Kerugian bagi WPOP yang menyelenggarakan Pembukuan—	66
Hubungan Istimewa—	67
Latihan Soal—	67

BAB 3: PAJAK PENGHASILAN BERSIFAT FINAL (PPh PASAL 4 AYAT 2)—73

Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—	73
Mukadimah—	73
Karakteristik Objek Pajak yang Bersifat Final (FTI)—	74
PPh Final atas Bunga Deposito dan Tabungan serta Diskonto Sertifikat Bank Indonesia—	78
PPh Final atas Bunga Obligasi—	80
PPh Final atas Bunga Simpanan Koperasi—	81
PPh Final atas Hadiah Undian—	82
PPh Final atas Penjualan Saham di Bursa Efek—	82
PPh Final atas Pengalihan Hak atas Tanah dan atau Bangunan—	83
PPh Final atas Jasa Konstruksi—	88
PPh Final atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan—	90
PPh Final atas Dividen yang diterima Orang Pribadi—	91
Latihan Soal—	93

BAB 4: PAJAK PENGHASILAN PASAL 15—95

Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—	95
Mukadimah—	95

BAB 10:	PPh atas Pelayaran Dalam Negeri—96
	PPh atas Penerbangan Dalam Negeri—97
	PPh atas Pelayaran/Penerbangan Luar Negeri—97
	PPh atas Kantor Perwakilan Dagang Asing (<i>Representative Office</i>) di Indonesia—98
	PPh atas Wajib Pajak yang Melakukan Kegiatan Usaha Jasa Maklon Internasional di Bidang Produksi Mainan Anak-Anak—99
	Latihan Soal 100
BAB 5:	PAJAK PENGHASILAN PASAL 21—103
	Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—103
	Mukadimah—104
	Pemotong PPh Pasal 21—105
	Subjek Pajak PPh Pasal 21—108
	Objek Pajak (TI) PPh Pasal 21—109
	Non-Objek Pajak (NTI) PPh Pasal 21—110
	Beban/Pengurang (DE) PPh Pasal 21 bagi Pegawai Tetap—111
	Beban/Pengurang (DE) PPh Pasal 21 bagi Penerima Pensiun—111
	Bagian Penghasilan Pegawai Harian dan Mingguan—112
	Rumusan Penghasilan Kena Pajak (PhKP)—113
	Tarif Pemotongan PPh Pasal 21—114
	Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)—114
	Tarif PPh Pasal 21 selain Tarif Pasal 17 UU No. 36 Tahun 2008—116
	Honorarium bagi Pejabat Negara, PNS, Anggota TNI, Anggota POLRI—117
	Uang Pesangon, Uang Manfaat Pensiun, Tunjangan Hari Tua, dan Jaminan Hari Tua yang Dibayarkan Sekaligus—117
	Ketentuan Lain—118
	Contoh Soal dan Penyelesaian—119
	Latihan Soal—130
BAB 6:	PAJAK PUNGUT PPh PASAL 22 (WITHOLDING TAX)—135
	Tujuan Pembelajaran (<i>Learning Objectives</i>)—135
	Mukadimah—136
	Pemungut PPh Pasal 22—136
	Tarif PPh Pasal 22 dan Saat Terutang—137

Non-Objek Pajak (NTI) PPh Pasal 22—142
Saat Terutang dan Pelunasan PPh Pasal 22—145
Latihan Soal 146

BAB 7: PAJAK PENGHASILAN PASAL 23—149

Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—149
Mukadimah—149
Pemotong PPh Pasal 23—150
Pihak yang Dipotong PPh Pasal 23—150
Objek Pajak (TI) PPh Pasal 23—150
Dasar Pengenaan PPh Pasal 23—160
Tarif PPh Pasal 23—161
Non-Objek Pajak (NTI) PPh Pasal 23—166
Latihan Soal—167

BAB 8: PAJAK PENGHASILAN PASAL 24—171

Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—171
Mukadimah—171
Besarnya Kredit Pajak Luar Negeri—172
Jenis dan Sumber Penghasilan yang Terutang di Luar Negeri—172
Prinsip-Prinsip Pengkreditan Pajak Luar Negeri (LN)—173
Contoh Soal PPh Pasal 24 untuk Wajib Pajak Badan—174
Contoh Soal PPh Pasal 24 untuk Wajib Pajak Orang Pribadi—175
Permohonan Pengkreditan Pajak Luar Negeri—176
Latihan Soal—177

BAB 9: PAJAK PENGHASILAN PASAL 25—179

Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—179
Mukadimah—179
Cara Umum Menghitung PPh Pasal 25—180
Prinsip-prinsip dalam Angsuran PPh Pasal 25—181
PPh Pasal 25 Dalam Hal Diterbitkan SKP atas SPT Tahun Yang Lalu—183
PPh Pasal 25 Dalam Hal Terdapat Kompensasi Kerugian—184
Latihan Soal—187

BAB 10: PAJAK PENGHASILAN PASAL 26—191

- Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—191
- Mukadimah—191
- Pemotong PPh Pasal 26—192
- Tarif dan Objek PPh Pasal 26—192
- Penghasilan yang dikecualikan dari Pengenaan PPh Pasal 26—194
- Bentuk Usaha Tetap—194
- Tax Treaty—196
- Latihan Soal—197

BAB 11: PAJAK PENGHASILAN BADAN—199

- Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—199
- Mukadimah—199
- Penghasilan Badan—200
- Biaya/Pengurang Penghasilan Badan—202
- Penyusutan dan Amortisasi—211
- Penyesuaian Fiskal—214
- Kompensasi Kerugian—217
- Tarif Pajak Penghasilan Badan—218
- Kredit Pajak—220
- PPH Kurang/Lebih Dibayar—225
- Hubungan Istimewa—225
- Latihan Soal—231

BAB 12: PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)—237

- Tujuan Pembelajaran (*Learning Objectives*)—237
- Mukadimah—238
- Istilah Umum yang Digunakan dalam Pajak Pertambahan Nilai—238
- Syarat-Syarat PPN Terutang—241
- Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai—241
- Penyerahan Barang Kena Pajak—243
- Penyerahan Non-Barang Kena Pajak (Non-BKP)—245
- Pengusaha Kena Pajak—245
- Objek Pajak Pertambahan Nilai—246
- Non-Objek Pajak Pertambahan Nilai—248

Tarif PPN—253

Dasar Pengenaan Pajak (DPP) PPN—253

Pengkreditan Pajak Masukan—255

Faktur Pajak—258

Dokumen Tertentu yang Kedudukannya dipersamakan dengan Faktur Pajak—261

Tata Cara Penggantian dan Pembetulan Faktur Pajak—262

Nota Retur atau Nota Pembatalan atas Barang Kena Pajak yang Dikembalikan atau Jasa Kena Pajak yang Dibatalkan—265

Tata Cara Pembayaran dan Pelaporan PPN dan PPnBM—267

Pengusaha Kena Pajak yang dapat menggunakan Pedoman Penghitungan Pengkreditan Pajak Masukan—269

PPN Terutang bagi PKP yang melakukan Kegiatan Tertentu (Pedagang Kendaraan Bermotor Bekas dan Pedagang Emas)—272

PPN atas Jasa Persewaan Ruangan—273

PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri—275

Latihan Soal—277

Daftar Pustaka—281

Indeks—285

Glosarium—291

Biodata Penulis—303

Biodata Penerbit—305