

DAFTAR ISI

PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR SINGKATAN	xiii
1 PENDAHULUAN	1
<i>Subjek Pajak</i>	2
<i>Pajak Subjekrif</i>	5
<i>Penghasilan Tidak Kena Pajak</i>	7
<i>Wajib Pajak</i>	9
<i>Penghasilan Kena Pajak</i>	10
<i>Cara Lain untuk Menghitung Peredaran Bruto</i>	16
<i>Biaya untuk Mendapatkan, Menagih, dan Memelihara Penghasilan</i>	18
<i>Penghasilan Kena Pajak Wajib Pajak Luar Negeri</i>	30
<i>Penghasilan Suami-Isteri</i>	31
2 OBJEK PAJAK	33
<i>Objek Pajak Bersifat Final</i>	38
<i>Bukan Objek Pajak Penghasilan</i>	39
<i>Objek Pajak Bentuk Usaha Tetap</i>	43
3 SURAT PEMBERITAHUAN	45
<i>Jenis SPT</i>	46
<i>Bentuk dan Isi SPT</i>	48
<i>Pengisian SPT dengan Benar, Lengkap, dan Jelas</i>	48
<i>Pengambilan dan Penyampaian SPT</i>	50
<i>Penyampaian SPT dalam Bentuk Dokumen Elektronik</i>	54
<i>Batas Waktu Penyampaian SPT</i>	57
<i>Perpanjangan Jangka Waktu Penyampaian SPT Tahunan</i>	58
<i>Sanksi Administrasi</i>	59
<i>Pembetulan SPT</i>	60
<i>Kewajiban Menyampaikan SPT bagi Wajib Pajak Tertentu</i>	63
<i>SPT Masa PPh Pasal 25 bagi Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu</i>	64

Lampiran 3.1 SPT Masa PPh Pasal 21 dan/atau 26	65
Lampiran 3.2 SPT Masa PPh Pasal 22	90
Lampiran 3.3 SPT Masa PPh Pasal 23 dan/atau 26	94
Lampiran 3.4 SPT Masa PPh Pasal 4 Ayat (2)	98
Lampiran 3.5 SPT Masa PPh Pasal 15	102
Lampiran 3.6 SPT Tahunan PPh Orang Pribadi (Formulir 1770)	106
Lampiran 3.7 SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Sederhana (Formulir 1770 S)	154
Lampiran 3.8 SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Sangat Sederhana (Formulir 1770 SS)	159
Lampiran 3.9 SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Badan (Formulir 1771)	164

4 PENILAIAN DAN PENILAIAN KEMBALI HARTA BERWUJUD 215

Penilaian Harta	216
Penilaian Kembali Harta Berwujud	226

5 PENYUSUTAN DAN AMORTISASI 229

Penyusutan	230
Amortisasi	234
Lampiran 5.1 Kelompok Harta Berwujud	238

6 PENGHINDARAN PAJAK 243

Hasil dari Penanaman Modal di Luar Negeri	244
Hubungan Istimewa	246

7 PENYETORAN DAN PELAPORAN SERTA PERHITUNGAN PAJAK PADA AKHIR TAHUN 263

Penyetoran dan Pelaporan	264
Perhitungan Pajak pada Akhir Tahun	265

8 TARIF PAJAK 267

Tarif Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri (Tarif Umum)	268
Tarif Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri dan BUT	268
Tarif Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	270
Tarif Bagi Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu	270
Tarif atas Dividen	276

9	PPh PASAL 21	277
	<i>Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21</i>	278
	<i>Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21</i>	279
	<i>Pemotong PPh Pasal 21</i>	281
	<i>Penghasilan Bruto dan PTKP</i>	282
	<i>Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak</i>	283
	<i>Penerapan Pemotongan Pajak</i>	287
	<i>Contoh Penghitungan</i>	292
	<i>Saat Terutang PPh Pasal 21</i>	342
	<i>Hak dan Kewajiban Pemotong dan Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 21</i>	342
	<i>Penyetoran dan Pelaporan Pemotongan PPh Pasal 21</i>	344
10	PPh PASAL 22	345
	<i>Pemungut dan Objek Pemungutan PPh Pasal 22</i>	346
	<i>Tarif PPh Pasal 22</i>	348
	<i>Pemungutan PPh Pasal 22 Atas Penjualan Barang yang Termasuk Sangat Mewah</i>	350
	<i>Pengecualian Pemungutan PPh Pasal 22</i>	351
	<i>Saat Terutang dan Pelunasan</i>	355
	<i>Pemungutan dan Penyetoran</i>	356
	<i>Jatuh Tempo Penyetoran/Pembayaran dan Penyampulan SPT Masa</i>	358
	<i>Pembebasan Pemungutan PPh Pasal 22 atas Penjualan Barang Sangat Mewah</i>	359
	<i>Contoh Pemungutan PPh Pasal 22</i>	359
11	PPh PASAL 23	361
	<i>Objek Pajak dan Tarif</i>	362
	<i>Bukan Objek Pajak</i>	369
	<i>Pemotong dan Penerima Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 23</i>	370
	<i>Bukti Pemotongan dan SPT Masa PPh Pasal 23</i>	370
	<i>Contoh Pemotongan PPh Pasal 23</i>	372
12	KREDIT PAJAK LUAR NEGERI	373
	<i>Sumber Penghasilan yang Dapat Dikreditkan</i>	374
	<i>Penggabungan Penghasilan</i>	375

Pengkreditan Pajak Penghasilan Luar Negeri	376
Contoh Penggabungan Penghasilan	378
Contoh Penghitungan Kredit Pajak Luar Negeri	380

13 PPh PASAL 26

Pemotong PPh Pasal 26	382
Penghasilan yang Dipotong PPh Pasal 26	382
Dasar Pengenaan dan Tarif Pajak, PPh Pasal 26	383
Tarif 20% atas Penghasilan Kena Pajak Setelah Pajak Suatu BUT	385
Saat Terutang, Penyetoran, serta Pelaporan PPh Pasal 26	396
Hak dan Kewajiban Pemotong PPh Pasal 26	398
Contoh Penghitungan Pemotongan PPh Pasal 26	398

14 PPh PASAL 4 AYAT (2)

Bunga Deposito/Bunga Tabungan/Diakonto SBI	400
Bunga Obligasi dan Surat Utang Negara	402
Bunga Simpanan Koperasi	405
Hadiah Undian	406
Transaksi Saham	407
Kontrak Berjangka yang Diperdagangkan	407
Pengalihan Harta Berupa Tanah dan/atau Bangunan	407
Jasa Konstruksi	411
Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	412
Dividen yang Diterima Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri	414

15 PPh PASAL 15

Jasa Pelayaran Dalam Negeri	416
Jasa Penerbangan Dalam Negeri	416
Jasa Pelayaran dan/atau Penerbangan Luar Negeri	417
Norma Perhitungan Khusus Untuk Golongan Wajib Pajak Tertentu	417

16 PELUNASAN PAJAK DAN ANGSURAN PPh PASAL 25 419

Pelunasan Pajak Dalam Tahun Berjalan Melalui Pihak Lain 420

Pembayaran Angsuran PPh Pasal 25 Oleh Wajib Pajak Sendiri 421

Pemohonan Bebas dari Pemotongan dan/atau Pemungutan PPh 425

Pembayaran Angsuran PPh Pasal 25 426

17 FASILITAS PPh 427

Penanaman Modal di Bidang Usaha Tertentu dan/atau di Daerah Tertentu 428

Penanaman Modal Baru Dalam Industri Pionir 431

GLOSARIUM 437

DAFTAR PUSTAKA 445

LAMPIRAN DALAM CD SUPLEMEN

Lampiran 1.1 *Norma Penghitungan Penghasilan Neto*

Lampiran 10.1 *Daftar Impor dan Ekspor yang Dikenakan Pemungutan PPh Pasal 22*

Lampiran 17.1 *Fasilitas Pajak Penghasilan untuk Penanaman Modal di Bidang Usaha Tertentu dan/atau di Daerah Tertentu*

Lampiran 17.2 *Rincian Bidang Usaha dan Jenis Produksi Industri Pionir yang Dapat Diberikan Fasilitas Pengurangan PPh Badan*

Formulir 1 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 21*

Formulir 2 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 22*

Formulir 3 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 23*

Formulir 4 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 26*

Formulir 5 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2)*

Formulir 6 *Bukti Pemotongan PPh Pasal 15*

Formulir 7 *Surat Setoran Pajak*