

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	iii
Daftar Isi	v
Materi Pengantar PPh	
Pertemuan 1 Subjek Pajak dan Wajib Pajak	2
Subjek Pajak	2
Subjek Pajak Dalam Negeri.....	2
Subjek Pajak Luar Negeri	5
Tidak Termasuk Subjek Pajak	8
Badan Perwakilan Negara Asing Beserta Pejabat Perwakilan Diplomatik dan Konsulat.....	8
Organisasi Internasional Lainnya	9
Wajib Pajak	9
Pertemuan 2 Objek Pajak	11
Objek Pajak dalam Negeri	11
Objek Pajak Luar Negeri	11
Penghasilan Terutang PPh Pasal 25/29	13
Penghasilan Terutang PPh Pasal 25/29 pada Akhir Tahun	13
Penghasilan Terutang PPh Pasal 25 saat Didapatkan	23
Penghasilan Terutang PPh Pasal 21	23
Penghasilan Terutang PPh Pasal 22	26
Penghasilan Terutang PPh Pasal 23	28
Penghasilan Atas Modal	28
Penghasilan Atas Jasa	30
Penghasilan Atas Kegiatan	32
Penghasilan Terutang PPh Pasal 24	32
Penghasilan Terutang PPh Pasal 26	33
Penghasilan Terutang PPh Pasal 4 (2)	33
Penghasilan Bunga	34
Penghasilan Transaksi di Bursa Efek	34
Penghasilan Pengalihan Tanah dan/atau Bangunan	34
Penghasilan Jasa Konstruksi	35
Penghasilan Hadiah Undian	35
Penghasilan Terutang PPh Pasal 15	35
Perusahaan Penerbangan dan Pelayaran	37
Perusahaan Asuransi Luar Negeri	37
Perusahaan Pengeboran Minyak, Gas, dan Panas Bumi	38
Perusahaan Dagang Asing.....	39
Perusahaan yang Melakukan Investasi dalam Bentuk Bangun Guna Serah	39

Pertemuan 3 Bukan Objek Pajak	41
Bantuan atau Sumbangan	41
Zakat	41
Harta dan Harta Hibah	42
Warisan	43
Pemberian Natura dan Kenikmatan	43
Klaim Asuransi Diterima Orang Pribadi	44
Dividen Tertentu	44
Pembagian Laba Perseroan Komanditer yang Tidak Terbagi Atas Saham	45
Pembebasan Utang Tertentu	46
Iuran dan Penghasilan Dana Pensiun	46
Penghasilan Modal Ventura	47
Sisa Lebih Badan dan/atau Lembaga Nirlaba	49
Pertemuan 4 Biaya Pengurang Penghasilan	50
Biaya Pengurang Penghasilan Bruto	50
Biaya Dibebankan Sekaligus	50
Biaya Dibebankan Bertahap	75
Pertemuan 5 Bukan Biaya untuk Mendapatkan Penghasilan Netto	88
Pembagian Laba	88
Biaya Pribadi Pemegang Saham, Sekutu, dan Anggota	88
Dana Cadangan	89
Premi Asuransi Dibayar WP Orang Pribadi	89
Natura dan Kenikmatan	89
Pembayaran Tidak Wajar	90
Harta Dihilangkan, Disumbangkan	91
Pajak Penghasilan	91
Biaya Pribadi WP dan Tanggungannya	91
Gaji Anggota Persekutuan, Firma, CV yang Modalnya Tidak Terbagi Atas Saham	92
Sanksi Administrasi	92
Pertemuan 6 Pelunasan dan Pelaporan PPh	93
Pelunasan PPh	93
Pelunasan PPh oleh Pemungut	93
Pelunasan PPh oleh Pemotong	94
Pelunasan PPh oleh Wajib Pajak	95
Pelunasan PPh oleh Petugas Pajak	95
Pelaporan PPh	95
Pelaporan PPh oleh Wajib Pajak	96
Pelaporan PPh oleh Pemungut	96
Pelaporan PPh oleh Pemotong	97
Pelaporan PPh oleh yang Menyerahkan Barang	97
Pelaporan PPh oleh Petugas Pajak	97
Sifat Pelunasan PPh	97
Angsuran	97
Final	98
Soal Latihan	99

Materi PPh Pasal 21

Pertemuan 1 PPh Pasal 21 Pegawai Tetap	110
Tarif PPh Pasal 21	110
Pengkenaan PPh Pasal 21	110
Pemotongan PPh Pasal 21	113
Perhitungan PPh Pasal 21 Pegawai Tetap	113
Penghasilan Pegawai Tetap	114
Pengkenaan PPh Pasal 21 Penghasilan Teratur	114
Pertemuan 2 PPh Pasal 21 Gaji Bulanan	116
Pengkenaan PPh Pasal 21 pada Gaji Bulanan	116
PPh Pasal 21 Gaji dengan Iuran Pensiun	116
PPh Pasal 21 Gaji dengan Premi Jaminan	117
PPh Pasal 21 Gaji dengan Tunjangan Pajak	118
PPh Pasal 21 Gaji dengan Pajak Ditanggung Pemberi Kerja	118
PPh Pasal 21 Gaji dengan Bentuk Natura dan Kenikmatan	119
PPh Pasal 21 Gaji dalam Mata Uang Asing	121
Pertemuan 3 PPh Pasal 21 Gaji Mingguan, Rapel, Lembur, dan Honorarium Pegawai Tetap	122
PPh Pasal 21 Gaji Mingguan	122
Gaji Mingguan dengan Premi	122
PPh Pasal 21 Gaji Rapel	123
PPh Pasal 21 Gaji Lembur	124
PPh Pasal 21 Gaji Lembur Bersamaan Gaji	124
PPh Pasal 21 Gaji Lembur Tidak Bersamaan Gaji	125
PPh Pasal 21 Honorarium Pegawai Tetap	125
Pertemuan 4 PPh Pasal 21 Penghasilan Tidak Teratur	127
Perhitungan PPh Pasal 21 Penghasilan Tidak Teratur	127
Pertemuan 5 PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap	129
PPh Pasal 21 Upah Harian	129
PPh Pasal 21 Upah Satuan	130
PPh Pasal 21 Upah Borongan	131
PPh Pasal 21 Upah Harian/Satuan/Borongan/Honorarium Tenaga Harian Lepas Bulanan	131
Pertemuan 6 PPh Pasal 21 Penerima Pensiun	132
PPh Pasal 21 Uang pensiun berkala	132
Tahun Pertama Pensiun	132
Tahun Kedua Pensiun dan Seterusnya	134
PPh Pasal 21 Uang Pensiun Sesuai Permintaan	134
PPh Pasal 21 Mantan Pegawai Penerima Jasa Produksi	135
PPh Pasal 21 Uang Pesangon, Tebusan Pensiun, Tunjangan Hari Tua, dan Jaminan Hari Tua Dibayar Sekaligus	135

Pertemuan 7 PPh Pasal 21 Honorarium	136
Penerima Honorarium	136
PPh Pasal 21 Honorarium Tenaga Ahli.....	136
PPh Pasal 21 Honorarium Tenaga Harian Lepas Bulanan	136
PPh Pasal 21 Honorarium Pejabat Negara	137
PPh Pasal 21 Honorarium Tidak Berdasarkan Banyaknya Hari.....	138
PPh Pasal 21 Honorarium Komisaris Bukan Pegawai Tetap.....	138
PPh Pasal 21 Honorarium Berdasarkan Banyaknya Hari.....	139
PPh Pasal 21 Komisi Agen Wajib Pajak Orang Pribadi	139
Pertemuan 8 PPh Pasal 21 Hadiah	140
PPh Pasal 21 Hadiah Perlombaan	140
PPh Pasal 21 Hadiah Prestasi.....	140
PPh Pasal 21 Hadiah Pekerjaan.....	140
PPh Pasal 21 Distributor Perusahaan Multi Level Marketing/Direct Selling	141
Pertemuan 9 PPh Pasal 21 Karyawan Kawin dan Tidak Kawin	142
PPh Pasal 21 Karyawan Tidak Kawin	142
PPh Pasal 21 Karyawan Kawin	143
PPh Pasal 21 Suami Karyawan Tidak Bekerja	143
PPh Pasal 21 Suami Karyawan Bekerja	144
Pertemuan 10 PPh Pasal 21 Karyawan Digabung dan Terpisah	147
Penghasilan Karyawan Tidak Digabungkan dengan Suami	147
Penghasilan Karyawan Tidak Berhubungan dengan Pekerjaan Bebas Suami dan Keluarganya	147
Penghasilan Karyawan dan Penghasilan Suami dari Satu Pemberi Kerja	147
Penghasilan Anak Belum Dewasa Tidak Berhubungan dengan Pekerjaan Bebas Orang Tua	148
Penghasilan Suami-Istri Terpisah.....	148
Suami-Istri Telah Hidup Terpisah	148
Suami-Istri Pisah Harta dan Penghasilan	148
Pertemuan 11 Kewajiban Subjektif Setahun	149
Kewajiban Subjektif Setahun Penghasilan Setahun	150
Kewajiban Subjektif Setahun Penghasilan Kurang Setahun	151
Mulai Bekerja Setelah Awal Tahun	151
Mulai Bekerja Awal Tahun	151
Pertemuan 12 PPh Pasal 21 Pegawai Pindah Kerja dan Pindah Tugas	154
PPh Pasal 21 Pegawai Pindah Kerja dalam Tahun Berjalan	154
Di Tempat Kerja Lama	154
Di Tempat Kerja Baru.....	154
PPh Pasal 21 Pegawai Pindah Tugas dalam Tahun Berjalan	156
Pertemuan 13 Kewajiban Subjektif Kurang Setahun	158
Subjek Pajak dalam Negeri Dimulai Setelah Awal Tahun Pajak.....	158
Subjek Pajak dalam Negeri Berakhir dalam Tahun Pajak	158

Pertemuan 14 PPh Pasal 29 di Akhir Tahun	160
Pertemuan 15 PPh Ditanggung Pemerintah	161
Soal Latihan	164

Materi Pemotongan dan Pemungutan PPh

Pertemuan 1 PPh Pasal 22	172
Pemungut PPh Pasal 22	172
PPh Pasal 22 Dipungut Pembeli	172
PPh Pasal 22 Dipungut Penjual	173
PPh Pasal 22 Dibayar Pembeli	174
Pertemuan 2 PPh Pasal 23	176
PPh Pasal 23 Atas Penghasilan Modal	176
PPh Pasal 23 atas Dividen	176
PPh Pasal 23 atas Bunga	177
PPh Pasal 23 atas Royalti	177
PPh Pasal 23 atas Sewa	177
Pertemuan 3 PPh Pasal 23 atas Jasa	179
PPh Pasal 23 atas Jasa	179
Jasa Teknik	179
Jasa Manajemen	179
Jasa Konsultasi	180
Jasa Lainnya	180
PPh Pasal 23 atas Kegiatan	181
PPh Pasal 23 atas Hadiah	181
Hadiah Perlombaan	181
Hadiah Prestasi	182
Hadiah Pekerjaan	182
PPh Pasal 23 Honorarium Pertunjukan	182
Tidak Dipotong PPh Pasal 23	182
Pertemuan 4 PPh Pasal 24	183
Jenis Penghasilan dari Luar Negeri	183
Pajak Luar Negeri yang Dapat Dikreditkan	184
Batas Maximum Pajak Luar Negeri yang Dapat Dikreditkan	184
Pajak Luar Negeri dari Beberapa Negara	185
Pengkreditan Pajak Luar Negeri pada Penghasilan yang Terkena PPh Final	186
Tata Cara Pengkreditan Pajak Luar Negeri	187
Perubahan Pajak Luar Negeri yang Telah Dikreditkan	187
Kredit PPh Pasal 24 pada Pelayaran	188
Pertemuan 5 PPh Pasal 26 dan PPh Pasal 28	189
PPh Pasal 26	189
Pemotongan PPh Pasal 26	189

Pengenaan PPh pada Subjek Pajak Luar Negeri	189
Pengenaan PPh Subjek Pajak Luar Negeri Berbentuk Badan	193
Pengenaan PPh Subjek Pajak Luar Negeri Berbentuk BUT	193
Wajib Pajak Luar Negeri yang Wajib Menyampaikan SPT Masa	195
PPh Pasal 28	195
Berbagai Macam PPh yang Dapat Dikurangi Kredit Pajak	196
Berbagai Macam PPh sebagai Kredit Pajak	196
Hasil Kredit Pajak	196
Pertemuan 6 PPh Pasal 4(2)	197
Bunga Deposito dan Tabungan	197
Bunga dan diskonto yang tidak dipotong PPh Pasal 4(2)	197
Bunga Simpanan Anggota Koperasi Orang Pribadi	198
Penghasilan Transaksi Saham dan Sekuritas Lain di Bursa Efek	198
PPh Pasal 4(2) Transaksi Saham	198
PPh Pasal 4(2) Transaksi Obligasi di Bursa Efek	199
Wajib Pajak yang Dikecualikan Pemotongan PPh Final atas Bunga dan Diskonto Obligasi	200
Pemotongan PPh Obligasi oleh Wali Amanat	200
Jasa Konstruksi	201
Jasa Konstruksi yang Menggunakan Bahan Impor	204
Jasa Konstruksi Pekerjaan Multiyear	204
Perawatan Jasa Konstruksi	205
Penghasilan Pengalihan Hak Tanah dan/atau Bangunan	205
Pertemuan 7 PPh Pasal 15	206
Perusahaan Penerbangan dan Pelayaran	206
Penerbangan dalam Negeri	206
Pelayaran dalam Negeri	206
Pelayaran atau Penerbangan Luar Negeri	207
Perusahaan Asuransi Luar Negeri	208
Perusahaan Pengeboran Minyak, Gas, dan Panas Bumi	209
Pengeboran Minyak dan Gas	209
Pengeboran Panas Bumi	211
Perwakilan Dagang Asing	212
Perusahaan Investasi dalam Bangun Guna Serah	213
Pertemuan 8 PPh pada Restrukturisasi dan Revaluasi	215
Restrukturisasi	215
Pembebasan Utang (Hair Cut)	215
Pengalihan Harta Penyelesaian Utang (<i>Debt to Asset Swap</i>)	216
Pembebasan Utang Penyertaan Modal (<i>Debt to Equity Swap</i>)	216
Revaluasi	217
Syarat Wajib Pajak Melakukan Revaluasi	217
PPh Revaluasi	217
Perhitungan Penyusutan Setelah Revaluasi	218
Keuntungan atau Kerugian Penjualan Aktiva Tetap Setelah Revaluasi	219

Pertemuan 9 Sanksi Denda, Bunga, dan Kenaikan pada PPh	220
Sanksi Denda pada PPh	220
Sanksi Terlambat Laporan	220
Sanksi Mengungkapkan Ketidakbenaran Setelah Diperiksa Sebelum Disidik	221
Sanksi Keberatan Ditolak	221
Sanksi Banding Ditolak	221
Sanksi Bunga pada PPh	222
Sanksi Pembetulan SPT	222
Sanksi Keterlambatan Pembayaran Pajak pada SPT Masa	223
Sanksi Keterlambatan Pembayaran Pajak pada SPT Tahunan	223
Sanksi pada SKP Hasil Pemeriksaan	223
Sanksi Kurang Bayar setelah 5 Tahun WP Keluar Penjara	224
Sanksi STP Hasil Penelitian dan Pemeriksaan Tahun Berjalan	224
Sanksi SKPKBT yang Diterbitkan Melebihi Batas Waktu	224
Sanksi Kenaikan	225
Sanksi Mengungkapkan Ketidakbenaran SPT Setelah Pemeriksaan Sebelum SKP	225
Sanksi pada SKPKB Hasil Pemeriksaan SPT Tidak Benar	226
Sanksi pada SPT Tidak Benar Karena Alpa	227
Sanksi pada SKPKBT Data Baru	227
Sanksi Telah Diterbitkan Pembayaran Pendahuluan pada WP Kriteria Tertentu	228
Sanksi Telah Diterbitkan Pembayaran Pendahuluan pada WP Persyaratan Tertentu	228
Pertemuan 10 Sanksi Pidana Berkaitan PPh	229
Sanksi Pidana dan Denda	229
Sanksi Sengaja Tidak Melakukan Kewajiban Perpajakan	229
Sanksi Sengaja Mengurangi Tidak Melakukan Kewajiban Perpajakan	231
Sanksi Percobaan Menyalahgunakan NPWP	232
Sanksi Pidana atau Denda	232
Sanksi Alpa SPT Tidak Lengkap atau Tidak Benar	232
Soal Latihan	234

Materi PPh 25/29

Pertemuan 1 Penghasilan Netto	242
Penghasilan Netto Dihitung dari Pembukuan	242
Penghasilan Netto Dihitung dengan Norma	243
Kewajiban Wajib Pajak yang Memilih Norma Perhitungan Penghasilan Netto	243
Tarif Norma Perhitungan Penghasilan Netto	244
Pertemuan 2 Penghasilan Netto pada Perseorangan	246
Penghasilan Netto Wajib Pajak Perseorangan dari Kegiatan Usaha	246
Tidak Ada Penghasilan Istri dan Keluarga	246
Penghasilan Istri dari Pekerjaan Bebas	246
Penghasilan Istri dari Satu Pemberi Kerja	247
Penghasilan Netto Wajib Pajak Perseorangan dari Satu Pemberi Kerja	248
Penghasilan Netto Wajib Pajak Perseorangan dari Satu Pemberi Kerja Beserta Keluarga	248
Penghasilan Istri Bukan dari Satu Pemberi Kerja	248

Pertemuan 3 Penghasilan Kena Pajak dan Tarif PPh	250
Penghasilan Kena Pajak pada Badan Usaha	250
Koreksi Fiskal	250
Penghasilan Kena Pajak pada Bentuk Usaha Tetap	252
Penghasilan Kena Pajak Orang Pribadi	252
Penghasilan Istri dari Satu Pemberi Kerja	253
Tarif PPh	254
Tarif Umum	254
Tarif Khusus	255
Pertemuan 4 PPh Pasal 25 Masa Bulanan	256
PPh Pasal 25 Masa Bulanan	256
PPh 25 Berdasarkan SPT Tahun Pajak Sebelumnya	256
PPh 25 Berdasarkan Angsuran Tahun Pajak Sebelumnya	257
PPh 25 Berdasarkan Ketetapan Pajak Terakhir	257
PPh 25 pada Kompensasi Kerugian	258
PPh 25 Penghasilan Teratur	259
Pertemuan 5 PPh Pasal 25 SPT Lewat Waktu dan Perpanjangan Jangka Waktu, WP Baru	260
PPh Pasal 25 SPT Lewat Batas Waktu	260
PPh Pasal 25 Perpanjangan Jangka Waktu SPT	260
PPh Pasal 25 Membetulan Sendiri SPT	261
PPh Pasal 25 Terjadi Perubahan Keadaan Usaha	261
PPh Pasal 25 WP Baru	261
Pertemuan 6 PPh Pasal 25 Wajib Pajak Perbankan, WP Bertolak ke Luar Negeri, Pengusaha Tertentu	263
PPh Pasal 25 Wajib Pajak Perbankan	263
PPh Pasal 25 Wajib Pajak Bertolak ke Luar Negeri	264
PPh Pasal 25 Pengusaha Tertentu	264
Pertemuan 7 PPh Pasal 29 Wajib Pajak Badan	266
PPh 29 Penghasilan Usaha	266
PPh 29 Wajib Pajak Badan	266
Pertemuan 8 PPh Pasal 29 WP Perseorangan dari Kegiatan Usaha	270
PPh 29 WP Perseorangan dari Kegiatan Usaha	270
Tidak Ada Penghasilan Istri dan Keluarga	270
Penghasilan Istri dari Pekerjaan Bebas	271
Penghasilan Istri dari Satu Pemberi Kerja	271
Pertemuan 9 PPh Pasal 29 WP Perseorangan dari Pemberi Kerja	273
PPh Pasal 29 WP Sendiri dari Pemberi Kerja	273
Mulai Bekerja Setelah Awal Tahun	273
Mulai Bekerja Awal Tahun	274

Pertemuan 10 PPh Pasal 29 WP Perseorangan dari Satu Pemberi Kerja (Pindah Kerja dan Pindah Tugas)	276
Pindah Kerja dalam Tahun Berjalan	276
Pindah Tugas dalam Tahun Berjalan	277
PPh Pasal 29 WP Perseorangan dan Keluarganya	277
Penghasilan Istri Bukan dari Satu Pemberi Kerja	278
Rugi Wanita Kawin	278
Penghasilan Anak Belum Dewasa	279
Pertemuan 11 PPh Pasal 29 WP Istri dengan Suami Tidak Bekerja	280
Suami Tidak Bekerja	280
Suami Tidak Bekerja, Istri Bekerja dari Satu Pemberi Kerja	280
Suami Tidak Bekerja, Istri Bekerja dari Usaha	281
Pertemuan 12 PPh Pasal 29 Penghasilan Suami-Istri Terpisah	282
Suami-Istri Hidup Terpisah	282
Suami-Istri Hidup Terpisah, Penghasilan Istri Maupun Suami dari Pemberi Kerja	282
Suami-Istri Hidup Terpisah, Penghasilan Istri dari Usaha, Suami dari Pemberi Kerja	284
Suami-Istri Hidup Terpisah dan Penghasilan Istri Maupun Suami dari Usaha	284
Suami-Istri Melakukan Pemisahan Harta dan Penghasilan Berdasarkan Kehendak Sendiri	285
Dikehendaki Istri untuk Menghitung Penghasilan Sendiri	286
Pertemuan 13 PPh Pasal 29 BUT	287
Penentuan BUT	287
Time Test	287
Time Test pada Dependent Personal Service dan Independent Personal Service	287
Time Test pada Permanent Establishment	288
Pertemuan 14 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B)	289
Azas Pemajakan	289
Azas Domisili	289
Azas Sumber	289
Timbulnya Pajak Berganda	289
Model Tax Treaty	290
United Nation Model	290
OECD Model	290
Ruang Lingkup Tax Treaty	290
Penghasilan atau Modal yang Dapat Dipajaki Tanpa Pembatasan di Negara Situs/ Sumber	290
Penghasilan atau Modal yang Dapat Dipajaki di Negara Situs/ Sumber dengan Pembatasan Tertentu	291
Penghasilan atau Modal yang Tidak Dapat Dipajaki di Negara Situs/ Sumber	291
Cara Menghilangkan Pajak Berganda	291
Metode Exemption	291
Metode Credit	291
Pasive Income	292
Dividen	292
Bunga	292
Royalti	293
Capital Gain	294

Pengenaan Pajak atas Penghasilan	294
Independent Personal Service	294
Dependent Personal Service (DPS)	294
Surat Keterangan Domisili	295
Beneficial Owner	295
Soal Latihan	297
Daftar Pustaka	305
Taruik Khusus	305
PPh Pasal 25 Masa Bulanan	305
PPh 25 Berdasarkan SPT Tahun Pajak Sebelumnya	305
PPh 25 Berdasarkan Anggaran Tahun Pajak Terpisah	305
PPh 25 Berdasarkan Ketetapan Pajak Terakhir	305
PPh 25 pada Kompensasi Kerugian	305
PPh 25 Penghasilan Istri dan Suami	305
PPh 25 SPT Lewat Batas Waktu	305
PPh 25 Perpanjangan jangka Waktu SPT	305
PPh 25 Membatalkan SPT	305
PPh 25 Terjadi Perubahan Keadaan Usaha	305
PPh 25 WP Baru	305
PPh 25 Wajib Pajak Perbankan, WP Bertolak ke Luar Negeri, Pengusaha	305
PPh 25 Wajib Pajak Pertanian	305
PPh 25 Wajib Pajak Luar Negeri (PBB)	305
PPh 25 Penghasilan	305
PPh 25 Wajib Pajak Badan	305
PPh 25 Penghasilan Usaha	305
PPh 25 Wajib Pajak	305
PPh 25 WP Perseroan	305
PPh 25 WP Sendiri dari Pemberi Kerja	305
Mulai Awal Tahun	305
Mulai Awal Tahun	305
Royalti	305
Capital Gain	305