

TAX PRACTICE LEARNING **TEORI & KASUS**

Oleh:

Kaca Dian Meila, S.E., M.Ak., Ak., CTT



Tax Practice Learning **Teori & Kasus**

Kaca Dian Meila, S.E., M.Ak., Ak., CTT

Tax Practice Learning: Teori & Kasus

Copyright © 2024 pada penulis.

ISBN:

Penulis:

Kaca Dian Meila, S.E., M.Ak., Ak., CTT

Diterbitkan pertama kali oleh:

Unibi Press

Anggota IKAPI, Jawa Barat, 2021

Jl. Soekarno Hatta no. 643, Bandung, Jawa Barat 40285

Tlp./SMS/Whatsapp : 0812-222-881-89

unibipress@unibi.ac.id

Hak cipta dilindungi undang–undang. Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ke dalam bentuk apapun, secara elektronik maupun mekanis, termasuk fotocopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit. Undang-undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Segala puji dan syukur kehadiran Allah swt. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada junjungan Alam Nabi Muhammad saw, para sahabat serta pengikutnya hingga akhir zaman. Alhamdulillahirobbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadiran Allah subhanawata'ala, karena hanya atas rahmat dan ridho-nya penulis dapat menyelesaikan Buku ajar ini yang berjudul "***Tax Practice Learning: Teori & Kasus***" sebagai upaya untuk meningkatkan pengetahuan dan keterampilan mahasiswa/i dalam mempelajari pokok-pokok pembahasan perpajakan terutama Pajak Penghasilan Potongan/Pungutan (PPh PotPut) yang meliputi PPh Pasal 21/26, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23/26 & PPh Pasal 4(2) atau PPh Final.

Dalam penulisan buku ajar ini, penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat dalam penulisan buku ajar ini sehingga segala macam hambatan dapat teratasi. Penulisan buku ajar ini menggunakan banyak referensi dari penulis-penulis sebelumnya dalam bidang perpajakan sehingga Besar harapan penulis agar buku ajar ini dapat menjadi referensi dan bermanfaat bagi kebutuhan mahasiswa/i, praktisi, maupun masyarakat baik secara teori maupun praktik dalam memahami pokok-pokok pembahasan dalam perpajakan. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat dalam penulisan buku ajar ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bandung, 7 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x

BAB I KONSEP DASAR PPh PASAL 21

Dasar Hukum PPh Pasal 21	2
Regulasi PPh Pasal 21 Terbaru.....	2
Pengertian PPh Pasal 21.....	2
Klasifikasi Pegawai dalam PPh Pasal 21	3
Subjek PPh Pasal 21	3
Pemotong PPh Pasal 21	4
Bukan Pemotong Pajak dalam PPh Pasal 21	4
Hak dan Kewajiban Pemotong.....	5
Saat Pemotongan PPh Pasal 21	6
Pihak Dipotong PPh Pasal 21/26.....	6
Tidak Termasuk Pihak Dipotong dalam PPh Pasal 21/26.....	7
Hak dan Kewajiban Pihak yang Dipotong	7
Penghasilan Dipotong PPh Pasal 21/26	9
Tidak termasuk Penghasilan yang Dipotong	10
Dasar Pengenaan & Pemotongan PPh Pasal 21	12
Tarif Pemotongan PPh Pasal 21/26	13
Tarif Umum PPh Pasal 21	14
TER Bulanan Kategori A	14
TER Bulanan Kategori B	17
TER Bulanan Kategori C	18
Tarif Efektif Hartian untuk Pegawai Tidak Tetap.....	19
Pemotongan PPh Pasal 26.....	20

Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	21
Pemotongan Pegawai Tetap	23
Komponen Penambah & Pengurang Penghasilan Bruto	24

BAB II PERHITUNGAN PPh PASAL 21/26

Pemotongan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap	25
Pemotongan PPh Pasal 21 Bagi Pegawai Tidak Tetap	31
Pemotongan PPh Pasal 21 Bukan Pegawai	35
Pemotongan PPh Pasal 21 Lainnya.....	27

BAB III KONSEP DASAR PPh PASAL 22

Dasar Hukum PPh Pasal 22	41
Pengertian PPh Pasal 22.....	41
Bendaharawan dalam PPh Pasal 22	43
Pemungut dan Objek PPh Pasal 22	43
Dikecualikan dari Pengenaan PPh Pasal 22	45
Tarif PPh Pasal 22.....	47
Objek & Tarif PPh Pasal 22	48
Saat Terutangnya PPh Pasal 22	51
Perluasan Pemotongan PPh Pasal 22	53
Aturan Terbaru PPh Pasal 22	54
Ilustrasi Soal PPh Pasal 22.....	59

BAB IV PERHITUNGAN PPh PASAL 22

Ilustrasi Soal Impor	60
Ilustrasi Soal Eksportir Komoditas Tambang Batubara.....	60
Ilustrasi Soal Bendaharawan	61
Ilustrasi Soal Transaksi Badan Usaha BUMN.....	61
Ilustrasi Soal Importir Bahan Bakar Minyak.....	62
Ilustrasi Soal Industri Otomotif.....	63

Ilustrasi Soal Pedagang Pengumpul	63
---	----

BAB V KONSEP DASAR PPH PASAL 23

Dasar Hukum PPh Pasal 23	64
Pengertian PPh Pasal 23.....	64
Subjek PPh Pasal 23	64
Pemotong PPh Pasal 23	64
Subjek PPh Pasal 26	65
Subjek yang Tidak dikenakan PPh Pasal 23/26.....	66
Objek PPh Pasal 23.....	66
Jenis Penghasilan Objek PPh Pasal 23	67
Tidak Termasuk Objek PPh Pasal 23	72
Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak PPh Pasal 23	73
Dasar Pengenaan Pajak PPh Pasal 23	74
Saat Terutang, Penyetoran & Pelaporan.....	75
Aturan Terbatu Pemotongan PPh Pasal 23 atas Penghasilan Royalti	77

BAB VI PERHITUNGAN PPH PASAL 23

Soal Ilustrasi Jasa Tenaga Kerja.....	80
Soal Ilustrasi Jasa Iklan.....	80
Soal Ilustrasi Jasa Katering	81
Soal Ilustrasi Jasa Keagenan	81
Soal Ilustrasi Royalti.....	81
Soal Ilustrasi Dividen.....	83

BAB VII KONSEP DASAR PPH PASAL 4(2)

Dasar Hukum PPh Pasal 4(2).....	84
Pengertian PPh Pasal 4(2).....	84
Objek PPh Pasal 4(2)	85
Dividen yang Diterima/Diperoleh WPOP Dalam Negeri.....	85

Bunga Deposito	87
Bunga Simpanan yang Dibayarkan oleh Koperasi kepada Anggota Koperasi Orang Pribadi	88
Bunga Obligasi Lebih dari 12 Bulan.....	89
Bunga Obligasi	90
Hadiah Undian	91
Pengalihan Hak Atas Tanah dan/atau Bangunan	91
Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	94
Penyedia Jasa Konstruksi.....	96
Peredaran Bruto Tertentu PP 23/2018	101
Objek PP 23/2018 (103).....	103
Bukan Objek PP 23/2018	104
Penentuan Peredaran Bruto Tertentu	104
Tarif PPh Final UMKM	104
Contoh Ilustrasi PPh Final UMKM.....	105
Hal yang Harus diperhatikan dalam Pemotongan PPh Final	106

BAB VIII PERHITUNGAN PPH PASAL 4(2)

Soal Ilustrasi Bunga Deposito	107
Soal Ilustrasi Bunga Obligasi.....	107
Soal Ilustrasi Hadiah Undian	107
Soal Ilustrasi Bunga Koperasi	109
Soal Ilustrasi Jasa Konstruksi	109
Soal Ilustrasi Sewa Tanah dan/atau Bangunan	109
Soal Ilustrasi Dividen.....	110

BAB IX BUKTI POTONG & SPT MASA UNIFIKASI

Kewajiban Pemotong/Pemungut PPh.....	111
Pihak yang Dipotong/Dipungut	111
Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi	111
Penomoran Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi	112

Ketentuan Penomoran.....	112
SPT Masa PPh Unifikasi.....	112
Pembetulan SPT Masa PPh Unifikasi	112
Keterlambatan Pelaporan dan Pembayaran	113
Persyaratan Penggunaan Aplikasi e-Bupot Unifikasi	113
Induk SPT Masa PPh Unifikasi.....	113
Daftar Objek PPh Pot/Put Pihan Lain	115
Daftar Rincian PPh Disetor Sendiri	115
Daftar Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi	115
Daftar Kode Billing PER-09/PJ/2020	116
Tabel Penyetoran & Pelaporan.....	116
Dokumen yang dipersamakan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi	117
Pembetulan, Pembatalan, dan Penambahan Bukti Pemotongan/Pemungutan Unifikasi.....	118
DAFTAR PUSTAKA	122
TENTANG PENULIS.....	123
SURAT KEASLIAN KARYA	124

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tarif UU PPh Vs UU HPP.....	13
Tabel 1.2 Tarif Umum PPh Pasal 17 (1) a UU HPP	15
Tabel 1.3 PTKP TER Kategori A	15
Tabel 1.4 PTKP TER Kategori B	17
Tabel 1.5 PTKP TER Kategori C	19
Tabel 1.6 Tarif Efektif Harian	20
Tabel 1.7 PTKP Sesuai PMK 101/PMK.010/2016.....	21
Tabel 1.8 PTKP Laki-Laki/Wanita Lajang	22
Tabel 1.9 PTKP Laki-Laki/Wanita	22
Tabel 1.10 PTKP Penghasilan Suami-Istri Digabung.....	22
Tabel 1.11 Kategori Pegawai UU Ketenagakerjaan Vs UU Perpajakan	23
Tabel 1.12 Tabel Komponen Penambah & Pengurang Penghasilan	25
Tabel 3.1 Pemungut & Objek PPh Pasal 22	43
Tabel 3.2 Objek & Tarif PPh Pasal 22.....	48
Tabel 3.3 Saat Terutangnya PPh Pasal 22.....	50
Tabel 3.4 Barang Tergolong Sangat Mewah Objek PPh Pasal 22	53
Tabel 3.5 Perbedaan Aturan Lama Vs Aturan Baru PPh Pasal 22	54
Tabel 4.1 Perbedaan PPh Pasal 23 Vs PPh Pasal 26.....	65
Tabel 4.2 Saat Terutang, Penyetoran & Pelaporan PPh Pasal 23	74
Tabel 7.1 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Dividen.....	85
Tabel 7.2 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Bunga Deposito	87
Tabel 7.3 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Bunga Simpanan Koperasi	88
Tabel 7.4 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Bunga Obligasi (>12 Bulan).....	89
Tabel 7.5 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Bunga Obligasi	90
Tabel 7.6 Objek, Tarif, Pemotong & Pengecualian Hadiah Undian	91
Tabel 7.7 Objek, Tarif & DPP Pengalihan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan	92
Tabel 7.8 Rumah Sederhana (BKP Tertentu Vs BKP Strategis)	94
Tabel 7.9 Subjek & Objek Pajak Peredaran Bruto	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hak dan Kewajiban Pemotong	5
Gambar 1.2 TER Kategori A.....	15
Gambar 1.3 TER Kategori B.....	18
Gambar 1.4 TER Kategori C.....	19
Gambar 2.1 Aturan PPh Pasal 21 Lama Vs Aturan PPh Pasal 21 Baru (Pegawai Tetap).....	26
Gambar 2.2 Skema Perhitungan Pegawai Tidak Tetap.....	32
Gambar 2.3 Tarif PPh Pasal 21 Bukan Pegawai.....	36
Gambar 4.1 Jenis Jasa Lain Objek PPh Pasal 23 PMK 141/PMK.03/2015	67
Gambar 4.2 Tarif dan DPP PPh Pasal 23.....	73
Gambar 4.3 Imbalan Bruto	74
Gambar 4.4 Peraturan Terbaru PPh Pasal 23 Atas Royalti	77
Gambar 7.1 Mekanisme Pajak Dividen.....	86
Gambar 7.2 Skema Objek PPh Dividen UU Cipta Kerja	86
Gambar 7.4 Bunga Deposito, Tabungan/Jasa Giro dan Diskonto SBI.....	88