|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Description: Logo BARU UMB 25% | **RANCANGAN PERKULIAHAN****PROGRAM STUDI S1 MANAJEMEN****FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS** |  Q |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. Dokumen | **12-2-1.2.02.00** | **Distribusi** |
| Tgl. Efektif | 01 Maret 2014 |  |  |  |  |  |  |

**Mata Kuliah : Perpajakan Semester : 2 SKS : 3 Kode: 31052**

**Dosen/Team Teaching** : 1. Dra. Aty Herawati, M.Si.

.

**Diskripsi Mata Kuliah :**

Memahami Pengertian dan Konsep serta Perhitungan Perpajakan Indonesia meliputi : Pengantar Perpajakan, KUP, PPh Umum, PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 & 26, PPh Pasal 24, PPN dan PPnBM, Bea Meterai, Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

**Kompetensi :**

Mampu memahami dan membuat perhitungan perpajakan.

**Pokok Bahasan :**

PPh Umum, PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23 & 26, PPh Pasal 24, PPN dan PPnBM, Bea Meterai, Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

| **Minggu****Ke**  | **KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN**  | **BAHAN KAJIAN/MATERI PEMBELAJARAN** | **BENTUK** **PEMBELAJARAN** | **KRITERIA PENILAIAN****(Indikator)** | **BOBOT NILAI** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Memahami dan menyepakati kontrak perkuliahan.Mampu menjelaskan tentang Pengantar Perpajakan | 1. Pengantar
2. Pungutan Lain
3. Fungsi Pajak
4. Dasar Teori Pemungutan Pajak
5. Kedudukan Hukum Pajak
6. Hk. Pjk Materiil & Hk. Pjk Formil
7. Penafsiran Dalam Hukum Pajak
8. Perlawanan Terhadap Pajak
9. Pembagian Jenis Pajak
10. Cara Pemungutan Pajak
11. Yurisdiksi Pemungutan Pajak
12. Tarif Pajak
13. Hutang Pajak
 | Contextual Instruction |  |  |
| 2 | Mampu menjelaskan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Pendaftaran NPWP,Pembyr Pjk).  | 1. Pendaftaran NPWP
2. Kewajiban Mendaftarkan Diri & Melaporkan Usaha
3. Tempat Pendaftaran & Pelaporan NPWP/PKP
4. Pendaftaran & Pemberian NPWP
5. Pendaftaran Wajib Pajak Masal
6. Penerbitan NPWP secara Jabatan.
7. Jangka waktu Pendaftaran NPWP & Pelaporan Pengukuhan PKP
8. Wajib Pajak Pindah Alamat
9. Wajib Pajak Non Efektif
10. Pembayaran Pajak (Tata Cara Pembayaran Pajak)
11. Kode MAP & Kode Jenis Setoran
12. Tempat & Sistem Pembayaran
13. Batas Waktu Pembayaran
 | Contextual Instruction |  |  |
| 3 | Mampu menjelaskan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Pelaporan, Pembukuan, Pemeriksaan & Penelitian) | 1. Pelaporan (Tempat Pengambilan SPT Masa/Thnn
2. Penyampaian SPT
3. Penyampaian SPT dengan Media elektronik
4. Tempat Pelaporan di KPP
5. Penyampaian SPT Tahunan
6. Wakil Wajib Pajak
7. Konsultan Pajak
8. Perpanjangan jangka waktu Penyampaian SPT Tahunan
9. Tempat Penyampaian SPT
10. Penerimaan Pengolahan SPT
11. WP tertentu yang dikecualikan melaporkan SPT
12. Pembukuan (Pembukuan elektronik/on line
13. Pencatatan
14. Norma Penghitungan Penghasilan Neto
15. Pembukuan Dalam Bahasa Asing & Mata uang selain Rp.
16. Pemindahbukuan
17. Pemeriksaan & Penelitian (Pendahuluan)
18. Produk Pemeriksaan
 | Contextual Instruction |  |  |
| 4 | Mampu menjelaskan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Surat Tagihan Pajak dan SKP, Penagihan Pajak Normal, Restitusi dan Imbalan Bunga) | 1. Penagihan Pajak Nornal (Tata Cara Penyitaan)
2. Tempat dan Tata Cara Penyanderaan
3. Penanggung Pajak, dan Pemberian Ganti Rugi Dalam Rangka Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa.
4. Bunga Penagihan
5. Penagihan Seketika dan Sekaligus
6. Hak Mendahulu
7. Daluwarsa Penagihan Pajak
8. Restitusi dan Imbalan Bunga
 | Contextual Instruction | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 10% |
| 5 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Secara Umum | 1. Subjek dan Wajib Pajak
2. Tidak Termasuk Subjek Pajak
3. Objek Pajak (Pasal 4 Ayat (1)
4. Objek Pajak (Tarif Final)
5. Tidak Termasuk Objek Pajak)
6. Dasar Pengenaan Pajak dan Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak
7. Pengurangan Penghasilan (deductible expenses & Non deductible expenses)
8. PTKP & Tarif Pajak
9. Cara Melunasi Pajak.
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 10% |
| 6 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-21 | 1. Penghitungan PPh Pasal-21 atas Penerimaan dalam bentuk natura & kenikmatan lainnya yg diberikan oleh WP yg pengenaan pajaknya bersifat final / norma penghitungan khusus (Deemed Profit)
2. Penghit PPh Pasal-21 yg hrs dipot pada masa pajak terakhir (Desember)
3. Penghit PPh Pasal-21 atas Pensiun bulanan
4. Penghit PPh Pasal-21 unt pegawai Tidak Tetap atau tenaga kerja lepas (upah satuan, upah mingguan, upah borongan.
5. Penghit PPh Pasal-21 atas honorarium komisaris yg tidak merangkap sebagai pegawai tetap.
6. Penghit PPh Pasal-21 atas penghasilan yang diterima Peserta Kegiatan
7. Perhit PPh Pasal-21 atas Penghasilan WP LN yang memperoleh gaji sebagian / seluruhnya dalam mata uang asing
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 10% |
| 7 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-22Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-23 & 26Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-24 | 1. PPh Pasal-22 (Pendahuluan)
2. Dasar Ketentuan
3. Pemotong / pemungut PPh Pasal-22
4. Objek PPh Pasal-22
5. Tarif dan sifat PPh Pasal-22
6. PPh Pasal-23 (Pendahuluan)
7. Dasar Ketentuan
8. Pemotong PPh Pasal-23
9. Objek PPh Pasal-23
10. PPh Pasal-26 (Pendahuluan)
11. Dasar Ketentuan
12. Jenis-jenis Pendpt bagi WPLN
13. BUT
14. Time test BUT
15. Prinsip pemungutan PPh Pasal-26
16. Cara Pemotongan PPh Pasal26
17. PPh Pasal-26 atas laba BUT (Branch Profit Tax)
18. Penggabungan Penghasilan
19. Batas Max Kredit Pajak
20. Rugi Usaha LN
21. Cara Melaksanakan KPLN
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 20% |
| 8 | U T S | 20% |
| 9 | Mampu menjelaskan dan menghitung PPN dan PPnBM | 1. Definisi PPN dan PPnBM
2. BKP dan JKP
3. DPP
4. Faktur Pajak
5. Subjek Pajak
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan dan kerja sama team jurnal acuan  |  |
| 10 | Mampu menjelaskan dan menghitung PPN dan PPnBM | 1. Tarif PPN & PPn BM
2. Mekanisme PPN
3. Perhitungan PPN & PPn BM
4. Prosedur PPN
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan dan kerja sama team jurnal acuan  | 10% |
| 11 | Mampu Menjelaskan, Menghitung PBB | 1. Objek Pajak
2. Subjek Pajak
3. Yang Berkewajiban Membayar PBB
4. Tahun, Saat, & Tempat yang Menentukan Pajak Terutang
5. Pendekatan Penilaian
6. Cara Penilaian
7. Dasar Penghitungan PBB
8. Tarif PBB
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team |  |
| 12 | Mampu Menjelaskan, Menghitung PBB | 1. Objek Pajak
2. Subjek Pajak
3. Yang Berkewajiban Membayar PBB
4. Tahun, Saat, & Tempat yang Menentukan Pajak Terutang
5. Pendekatan Penilaian
6. Cara Penelaian
7. Dasar Penghitungan PBB
8. Tarif PBB
9. Dasar Penagihan PBB
10. Pembagian Hasil PBB
11. Perhitungan PBB atas Tanah & Bangunan
12. Perhitungan PBB atas Beberapa objek pajak pada lokasi yang berdeda
13. Perhitungan PBB atas Rumah Susun
 | Kuis singkat, tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 10% |
| 13 | Mampu Menjelaskan, Menghitung BPHTB dan Bea Meterai | 1. Subjek dan Objek Pajak
2. Tarif
3. Dasar Pengenaan Pajak
4. Cara Penghitungan Pajak
5. Saat dan Tempat Pajak Terutang
6. Tempat dan saat Pemby BPHTB
7. Istilah-istilah
8. Objek Bea Meterai
9. Tidak Dikenakan Bea Meterai
10. Saat Terutang
11. Cara Pelunasan Bea Meterai
12. Tarif Bea Meterai
 | Kuis singkat, tutorial, latihan soal dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, kebenaran hitungan, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team | 10% |
| 14 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Pajak Daerah dan Retribusi Daerah | 1. Ketentuan Umum
2. Pajak Daerah Tingkat I (Jenis, Bagi Hasil, tarif, dan cara penghitungan Pajak, Tata cara Pemungutan, Pembayaran dan Penagihan, Keberatan dan Banding).
 | tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok |  | 20% |
| 15 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Pajak Daerah dan Retribusi Daerah | 1. Pajak Daerah Tingkat II (Jenis, Bagi Hasil, tarif, dan cara penghitungan Pajak, Tata cara Pemungutan, Pembayaran dan Penagihan, Keberatan dan Banding).
2. Retribusi ( Objek Retribusi, Cara Penghitungan Retribusi, Perda ttg Retribusi, Tata Cara Pemungutan).
 | tutorial, diskusi dan presentasi tugas kelompok | Ketepatan dalam menjawab kuis, partisipasipasi dalam diskusi, sistematika penyusunan tugas dan jumlah buku dan jurnal acuan dan kerja sama team |  |
| 16 | U A S | 30% |

\* *catatan : Penjelasan pengisian tabel dapat dilihat dalam WI Rancangan Perkuliahan*

**Kompenen Penilaian** : Rincian besarnya bobot penilaian mata kuliah, acuan secara rinci adalah sebagai berikut:

1. Kehadiran : 10%\*\*
2. UTS : 25%\*\*
3. UAS : 25%\*\*
4. Tugas-Tugas : 40%\*\* (Termasuk dalam **Bobot Nilai** dalam Tabel Aktifitas Perkuliahan diluar persentasi UTS dan UAS)

\*\**Catatan : Persentasi dari rincian tersebut sebagai ilustrasi saja, koordinator/dosen pengampuh mata kuliah dapat menyesuaikan dengan kebutuhan*

**Kompenen Penilaian** :

1. Kehadiran : 10%
2. UTS : 20%
3. UAS : 30%
4. Tugas-Tugas : 40%

**Daftar Pustaka :**

1. Teguh Hadi Wardoyo, Amin Subiyakto, Sapto W, Pajak Terapan Brevet A&B, Tangerang, Taxsys
2. Waluyo, Wirawan, Perpajakan Indonesia, Cetakan Terbaru, Jakarta, Salemba Empat

C. UU No 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, berikut Peraturan Pelaksananya

D. UU No. 34 Tahun 2000 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah

E. UU No 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, berikut Peraturan Pelaksananya

F. Mardiasmo

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jakarta, 01 Maret 2014 | Nama Fungsi | Paraf |
| Dibuat Oleh | Dosen Pengampu :Dra. Aty Herawati, M.Si. |  |
| Diperiksa Oleh | Ketua Program Studi :Dr. Rina Astini, SE, MM |  |
| Disahkan Oleh | Dekan :Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, M.S, CA |  |