|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo BARU UMB 25% | **RANCANGAN PEMBELAJARAN****PROGRAM STUDI S-1 MANAJEMEN****FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS** |  Q |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. Dokumen | **061.423.4.35.00** |  |
| Tgl. Efektif | 01 Januari 2013 |  |  |  |  |  |  |

Mata Kuliah : Perpajakan I Semester : 5 Sks : 3

KOMPETENSI : Memahami Pengertian dan Konsep serta Perhitungan Perpajakan Indonesia meliputi : Pengantar Perpajakan

 KUP, PBB, BPHTB, Bea Meterai, Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, PPh Umum, PPh Pasal -21, PPh Pasal-22, PPh Pasal 23 & 26, PPh Pasal-24.

| **(1)****TATAP MUKA****KE** | **(2)****KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN** | **(3)****BAHAN KAJIAN** | **(4)****BENTUK****PEMBELAJARAN** | **(5)****KRITERIA****PENILAIAN** | **(6)****BAHAN PUSTAKA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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
 | Tutorial, diskusi,  | Kemampuan komunikasi dan argumentasi sesuai konsep teori | ABab IBab IIBab IIIBab IV |
| 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
 | 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 | ABab IBab II |
| 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
 | 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 | ABab IIIBab IVBab V |
| 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
 | 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 | ABab VIBab VIIBab VIII |
| 5 | 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 | ABab IBab IIBab IIIBab V |
| 6 | 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 | ABab IBab IIBab IIIBab VBab IBab IIBab III |
| 7 | Mampu menjelaskan dan Menghitung Pajak Daerah dan Retribusi Daerah | 1. Ketentuan Umum
2. Pajak (Jenis, Bagi Hasil, tarif, dan cara penghitungan Pajak, Tata cara Pemungutan, Pembayaran dan Penagihan, Keberatan dan Banding).
3. Retribusi ( Objek Retribusi, Cara Penghitungan Retribusi, Perda ttg Retribusi, Tata Cara Pemungutan).
 | 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 | FBab I Bagian 2 |
| **8** | **UTS** |  |
| 9 | 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)
 | 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 |  FBab IV |
| 10 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Secara Umum | 1. Dasar Pengenaan Pajak dan Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak
2. Pengurangan Penghasilan (deductible expenses & Non deductible expenses)
3. PTKP & Tarif Pajak
4. Cara Menghitung Pajak (Pasal-21, 22, 23, 24, 28A, 29 / secara garis besar saja).
5. 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 | FBab IV |
| 11 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-21 | 1. Objek PPh Pasal-21
2. Bukan Objek PPh Pasal-21
3. Subjek Pajak yg dipot PPh Pasal-21
4. Pemotong PPh Pasal-21
5. Pengurang Penghasilan yg dipot PPh Pasal-21
6. Perlakuan program Jamsostek
7. Tarif 20% lebih tinggi bagi yang tidak ber NPWP
8. Penghitungan PPh Pasal-21 Pengh pegawai tetap (Gaji Bulanan)
9. Gaji Mingguan dan Harian,

10. Penghit PPh 21 atas pembayaran uang rapel, 11. Penghit PPh 21 atas jasa produksi, tantiem gratifikasi, THR, Bonus, & Premi)12. Penghit PPh Pasal-21 Pengh yang sebagian/seluruhnya diperoleh dalam Mata Uang Asing.13. Penghit PPh Pasal-21 seluruh atau sebagian ditanggung pemberi kerja14. Penghit PPh Pasal-21 pegawai yang menerima tunjangan 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 | ABab IBab IIBab III |
| 12 | 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 | ABab III |
| 13 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-22 | 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
 | 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 | ABab IV |
| 14 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-23 & 26 | 1. PPh Pasal-23 (Pendahuluan)
2. Dasar Ketentuan
3. Pemotong PPh Pasal-23
4. Objek PPh Pasal-23
5. PPh Pasal-26 (Pendahuluan)
6. Dasar Ketentuan
7. Jenis-jenis Pendpt bagi WPLN
8. BUT
9. Time test BUT
10. Prinsip pemungutan PPh Pasal-26
11. Cara Pemotongan PPh Pasal26
12. PPh Pasal-26 atas laba BUT (Branch Profit Tax)
 | 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 | ABab VBab VI |
| 15 | Mampu menjelaskan dan Menghitung PPh Pasal-24 | 1. Penggabungan Penghasilan
2. Batas Max Kredit Pajak
3. Rugi Usaha LN
4. 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 dan kerja sama team jurnal acuan  | ABab XIII |
| **16** | **UAS** |  |
| DekanDr. Wiwik Utami, Ak, M.Si | Ketua Program StudiS1- ManajemenDr. Rina Astini, SE, MM | Koordiantor Mata KuliahDra. Muti’ah, M.Si. |

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