

PERPAJAKAN (PPA 201)

A. Deskripsi dan Tujuan Mata Ajaran

Mata ajaran ini bertujuan untuk membahas berbagai peraturan perpajakan yang berlaku serta pengaruhnya terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan suatu perusahaan dan masalah peradilan perpajakan. Pembahasan tidak hanya menekankan pada penguasaan peraturan perpajakan, tetapi juga bagaimana dampaknya terhadap keputusan bisnis. Peserta didik diharapkan memiliki kemampuan menganalisis isu perpajakan yang berlaku serta mengaudit kewajiban perpajakan.

Tujuan yang berkaitan dengan peningkatan kemampuan kognitif adalah agar peserta :

- Memahami pengaruh pajak dalam penyajian laporan keuangan
- Memahami dampak peraturan pajak terhadap keputusan bisnis
- Memahami aplikasi pajak, baik dari sisi pelaporan pajak dan penyajian pajak dalam laporan keuangan.

B. Metode Pengajaran

Fokus pengajaran adalah pada kemampuan dan kemauan peserta didik untuk belajar secara mandiri dalam memahami konsep-konsep yang ada dalam silabus dan buku referensi yang diberikan dan pengetahuan lainnya. Pengajaran dilakukan dengan pendekatan *Problem Based Learning* yaitu dengan menjelaskan konsep melalui kasus. Peserta dimotivasi untuk aktif dalam mencari dan menggali Peraturan Perpajakan yang terkait agar terbiasa dalam mendapatkan sumber hukum dan tidak menurut pendapat sendiri dalam menyelesaikan kasus pajak

C. Bahan Bacaan

Wajib

- Waluyo dan Wirawan, *Perpajakan Indonesia Buku 1 dan Buku 2*, Penerbit Salemba 4, 2002.(WW) atau Edisi terbaru
- *Undang-Undang Perpajakan* dan peraturan-peraturan pelaksanaannya.
- UU No. 16 tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan atau yang lebih baru;
- Waluyo dan Wirawan, *Perpajakan Indonesia Buku 1 dan 2*, Penerbit salemba 4, 2002.
- UU NO. 17 tahun 2000 tentang *Pajak Penghasilan* atau yang lebih baru;
- UU No. 18 tahun 2000 tentang *Pajak Pertambahan Nilai dan pajak Penjualan Barang Mewah*;
- Brotodiharjo, Santoso R., *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, Edisi 3, 1995, Bandung: Refika Aditama;

- Soemitro, Rochmat., *Asas dan Dasar Perpajakan 1*, Edisi revisi, 1998, Bandung: Refika Aditama;
- Soemitro, Rochmat., *Asas dan Dasar Perpajakan 2*, Edisi revisi, 1998, Bandung: Refika Aditama;

Tambahan

- Untung Sukardi, *Pajak Pertambahan Nilai. (US)*
- Gunadi, *Transfer Pricing (GTP)*
- Gunadi, *Pajak Internasional (GTI)*
- Gunadi, *Pajak dalam Aktivitas Bisnis (GAB)*
- Muhamad Zain, *Manajemen Perpajakan (MMP)*
- Harnanto, *Akuntansi Perpajakan.(HAP)*
- Rahmanto Surahmat, *Penghindaran Pajak Berganda (RPB)*
- Peraturan Tindak Lanjut Perpajakan (Keputusan Menteri Keuangan dan Surat Edaran Dirjen Pajak)

D. Evaluasi Hasil Pembelajaran

Unsur - Unsur Penilaian	Bobot (%)
Diskusi dan Partisipasi Kelas	10
Penulisan Makalah Individu	10
Penyajian dan Penyelesaian Kasus	20
Ujian Tengah Semester	30
Ujian Akhir	30

Jadwal Pertemuan

Terdapat 14 kali pertemuan dengan durasi pertemuan masing-masing 150 menit

Pertemuan	Topik Bahasan	Bahan Bacaan
1	2	
	I. APLIKASI PAJAK DARI BENTUK BADAN HUKUM	
1	Pajak di Perseroan Terbatas – KUP, PPH & PPN, a. kewajiban Administrasi Perpajakan b. jenis-jenis Pajak c. SPT Tahunan d. Aspek Audit Perpajakan dalam Perseroan Terbatas	UU KUP, PPh; WW; US; UU PPH; SK Menkeu;

2	WP Orang Pribadi & Persekutuan Perdata a. Penentuan Objek PPH untuk orang pribadi, dan karyawan b. Penentuan obyek pajak PPH atas persekutuan c. Perhitungan kredit pajak dan Laporan Tahunan d. Kasus	UU PPh; Penentuan- PPh 21
3	Bentuk Usaha Tetap a. Pengertian BUT b. Konsep Penghasilan untuk BUT c. Perhitungan PPh untuk BUT d. SPT dan Laporan Keuangan untuk BUT e. Aspek Audit Perpajakan atas Bentuk Usaha Tetap f. Kasus	WW;
Pertemuan	Topik Bahasan	Bahan Bacaan
	II. MULTINATIONAL & GROUP/HOLDING COMPANY	
4 dan 5	<i>Multinational Company</i> a. <i>Tax Treaty</i> b. Transaksi Internasional c. Transfer Pricing d. Aspek Audit Perpajakan Atas Multinational Company e. Kasus	GPI RPB;
6 dan 7	<i>Group/Holding Company</i> a. Transfer Pricing Antar Unit dalam Satu Group b. Transaksi Antar Group c. Pajak Untuk Holding Company d. Aspek Audit Pajak atas Perusahaan Group/Holding Company e. Kasus	GTP;
UJIAN TENGAH SEMESTER		
	III. PERUBAHAN BADAN USAHA	
8	Perubahan Status Badan Usaha a. Merger, Penggabungan, Pemekaran dan Likuidasi b. Revaluasi Aktiva Tetap c. Aspek Audit Perpajakan Atas Transaksi d. Kasus	UU PPh; WW;
	IV. BANDING DAN SENGKETA PAJAK	
9 dan 10	Keberatan & Banding a. Pemeriksaan Pajak b. Surat Ketetapan Pajak & Sanksi Pajak c. Surat Keberatan & Jawaban Surat Keberatan d. Pengajuan Banding e. Proses Banding & Penyelesaian Banding f. Pembahasan Kasus Banding g. Kasus	Kasus Sengketa Pajak; Kasus Banding; Makalah Peserta
	V. PAJAK DAN INDUSTRI TERTENTU	
11	Pajak daerah dan Retribusi Daerah a. Pajak Daerah b. Retribusi Daerah	UU Pajak daerah dan Retribusi Daerah berdasarkan UU No. 34/2000, PP No. 65/2001, PP No. 66/2001
12	a. Pajak dalam Industri Keuangan b. Perbankan dan Asuransi c. Leasing d. Modal Ventura e. Aspek Audit Perpajakan Atas Perusahaan Dalam Industri Keuangan	Makalah Peserta;

13	<ul style="list-style-type: none"> a. Pajak Untuk Industri Manufaktur Transportasi dan Konstruksi <i>Real Estate</i> b. Manufaktur c. Penerbangan d. Transportasi e. Konstruksi <i>Real Estate</i> f. Aspek Audit atas Perusahaan dalam Industri Manufaktur Transportasi dan Konstruksi <i>Real Estate</i> 	Makalah Peserta
14	Pajak Untuk Industri Hotel, Jasa Konsultan dan Periklanan <ul style="list-style-type: none"> a. Hotel/restoran Akuntan Publik b. Jasa Konsultan c. Periklanan d. Aspek Audit Pajak untuk Perusahaan dalam Industri Hotel, jasa Konsultan dan Periklanan 	Makalah Peserta

Catatan : Mahasiswa PPA yang mengambil mata kuliah Perpajakan disarankan mengikuti Pelatihan Brevet Pajak A dan B