

BIODATA PENULIS



Anita Ludia Vivian Wauran, lahir di Minahasa 16 Juni 1975. Menyelesaikan studi S1 Akuntansi di Universitas Sam Ratulangi Tahun 1998 dan S2 Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya Tahun 2009. Sejak tahun 2000 hingga saat ini, penulis sebagai staf pengajar di Politeknik Negeri Manado Jurusan Akuntansi. Pengajar mata kuliah Pajak Penghasilan Orang Pribadi, Pajak Penghasilan Badan, Pemotongan dan Pemungutan Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Manajemen Pajak, Akuntansi Perpajakan, KUP, Lab. Perpajakan, Akuntansi Biaya, dan Akuntansi Keuangan Menengah 1 & 2.



Johanes Herbert Tene, Lahir di Manado pada tanggal 23 Juni 1974. Penulis menyelesaikan studi S1 di Universitas Sam Ratulangi Tahun 1998 dan S2 Magister Akuntansi di Universitas Sam Ratulangi tahun 2017. Saat ini sebagai staf Pengajar di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado. Mengampu mata kuliah Pajak Penghasilan Orang Pribadi, Pajak Penghasilan Badan, Pemotongan dan Pemungutan Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Manajemen Pajak, Akuntansi Perpajakan, Lab. Perpajakan, Akuntansi Keuangan Lanjutan, Akuntansi Keuangan Menengah 1 & 2, Audit Internal, Auditing, serta Lab. Auditing.

Anita L.V. Wauran

Johanes H. Tene

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI

Suatu Pendekatan Kasus

2020

PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI SUATU PENDEKATAN KASUS

Anita Ludia Vivian Wauran, SE.,M.Ak.,Ak.CA
Johanes Herbert Tene, SE.,MM.,Ak.CA



PENERBIT : POLIMDO PRESS
JALAN RAYA POLITEKNIK, KELURAHAN BUHA,
KECAMATAN MAPANGET MANADO - SULUT.

ISBN 978-623-7580-46-1



PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI Suatu Pendekatan Kasus

**Anita Ludia Vivian Wauran, SE.,M.Ak.,Ak.,CA
Johanes Herbert Tene, SE.,MSA.,Ak.,CA**

Penerbit POLIMDO PRESS



PAJAK PENGHASILAN ORANG PRIBADI

Suatu Pendekatan Kasus

Hak Cipta © Anita Ludia Vivian Wauran, SE.,M.Ak.,Ak.,CA

© Johannes Herbert Tene, SE.,MSA.,Ak.,CA

Hak Penerbit Pada POLIMDO PRESS

Penerbit POLIMDO PRESS, Politeknik Negeri Manado
Jl. Raya Politeknik, Kelurahan Buha, Kecamatan Mapanget
Manado - Sulawesi Utara, PO BOX 1256
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Penjaminan Mutu
Basement Kantor Pusat Kampus Politeknik Negeri Manado
pusatpenjaminanmutu.polimdo@gmail.com
www.polimdo.ac.id

Cetakan Buku Pertama, November 2020

ISBN : 978-623-7580-48-5

viii ; 120 hal ; 15,5 x 23 cm

Setting & Layout : Joseph N. Tangon
Cover Design : Joseph N. Tangon

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan cara apapun, termasuk fotokopi, tanpa izin tertulis dari penerbit. Pengutipan harap menyebutkan sumber.

Dicetak Oleh POLIMDO PRESS

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
Latar Belakang.....	1
Tujuan dan Manfaat	1
Ruang Lingkup	2
Petunjuk Penggunaan.....	3
BAB 2 INFORMASI UMUM	5
Tujuan Pembelajaran	5
Subjek Pajak	5
Objek Pajak	7
Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....	9
Simulasi Tarif PTKP 2002.....	10
Tarif Pajak.....	12
Ringkasan.....	17
Latihan Soal	18
Test formatif.....	18
Referensi	18
BAB 3 KASUS PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI	
YANG MENGGISI FORMULIR 1770 SS	19
Tujuan Pembelajaran	19
Pengantar	19

Kertas Kerja dan Formulir Perpajakan	22
Ringkasan.....	26
Test formatif.....	26
BAB 4 KASUS PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI yang	
Mengisi Formulir 1770 S - PPh Wajib Pajak Orang	
Pribadi Penghasilan Istri Bersifat Final.....	29
Tujuan Pembelajaran.....	29
Pengantar.....	29
Kasus.....	31
Kertas kerja dan Formulir Perpajakan.....	34
Ringkasan.....	53
Test Formatif.....	53
BAB 5 KASUS PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI	
yang mengisi Formulir Formulir 1770 S – PPh Wajib	
Pajak Bagi Wanita Kawin Yang Hidup Berpisah	
Berdasarkan Putusan (HB).....	57
Tujuan Pembelajaran.....	57
Pengantar.....	57
Kasus.....	59
Kertas kerja dan Formulir Perpajakan.....	62
Ringkasan.....	67
Test Formatif.....	67
BAB 6 KASUS WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI	
PEKERJAAN BEBAS Yang Mengisi Formulir 1770-	
PENCATATAN.....	71
Tujuan Pembelajaran.....	71

Pengantar.....	71
Kasus.....	73
Kertas kerja dan Formulir Perpajakan.....	80
Ringkasan.....	82
Test Formatif.....	83
BAB 7 KASUS WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI Yang	
Mengisi Formulir 1770 PEMBUKUAN	87
Tujuan Pembelajaran.....	87
Pengantar.....	87
Kasus.....	90
Kertas kerja dan Formulir Perpajakan.....	96
Ringkasan.....	108
Test Formatif.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	115
GLOSARIUM.....	117
INDEX	119

BAB I

PENDAHULUAN

Latar Belakang Penyusunan

Buku ajar Pajak Penghasilan Orang Pribadi Suatu Pendekatan Kasus dibuat sebagai pedamping Mata kuliah Pajak Orang Pribadi Lab, yang dimana merupakan salah satu mata kuliah wajib yang ada di Program Studi Akuntansi Perpajakan. Adapaun tujuan dari buku ajar ini adalah membantu para pemakai dalam hal ini mahasiswa untuk lebih memahami tentang pajak penghasilan orang pribadi tersebut melalui praktek yang ada dalam buku ini, dengan pendekatan kasus yang berbeda untuk setiap materinya.

Dalam setiap pembahasan buku ajar ini akan dibagi berdasarkan mekanisme perpajakan yang berlaku, mulai dari cara perhitungan, penyetoran sampai dengan pelaporan pajak dan SPT Tahunan Orang pribadi, yang dimulai dengan teori yang mendukung sampai pada latihan kasus dan praktek melalui setiap pembahasan yang ada.

Tujuan dan Manfaat

Kasus yang digunakan dalam buku PPh Orang pribadi suatu Pendekatan Kasus dibuat semirip mungkin dengan kejadian yang terjadi dalam praktik bisnis dan tentunya tidak lepas dari teori yang telah diajarkan yang tentunya juga

berdasarkan dengan aturan dan undang-undang perpajakan yang berlaku. Tujuan dari buku ini adalah untuk memberikan gambaran berupa mekanisme perpajakan khususnya pajak penghasilan Orang pribadi melalui latihan kasus bagi mahasiswa yang ingin lebih memahami peraturan dan aplikasi pajak penghasilan orang pribadi melalui pemecahan kasus suatu industri manufaktur sehubungan dengan pelaksanaan kewajiban perpajakan Wajib Pajak Orang pribadi dalam pelaksanaan kewajiban sebagai wajib Pajak Orang pribadi yang pada akhir tahun pajak harus mengisi dan melaporkan pajak terutangya.

Akhir dari pembuatan buku ajar ini diharapkan para pemakai atau pengguna bisa dibantukan untuk lebih memahami tentang Pajak penghasilan Orang Pribadi melalui pendekatan setiap kasus yang akan dibahas dalam buku ini.

Ruang Lingkup

Buku ajar ini ditulis untuk memberikan petunjuk pengisian kasus untuk setiap hak dan kewajiban Pajak orang pribadi dengan melihat masing status dari wajib pajak Orang Pribadi tersebut. Lingkup penggunaan buku ajar ini adalah mahasiswa Program Studi D3 Akuntansi Perpajakan yang telah menyelesaikan mata kuliah Ketentuan Umum Perpajakan dan matakuliah pemotongan dan pemungutan Pajak

Petunjuk Penggunaan

Proses pendekatan kasus yang dipakai disini adalah melihat status dari masing masing orang pribadi yang dijabarkan ke masing-masing kasus setiap bab nya, yang berbeda untuk setiap kasus yang akan dibahas. Untuk penggunaan sumber data menggunakan satu informasi induk yaitu PT Sulindo Eko. Dimana setiap karyawan yang bekerja didalamnya mempunyai karakter kewajiban dan hak pajak yang berbeda beda. Untuk informasi umum yang akan digunakan dalam buku ajar ini akan dijelaskan pad Bab ini, selanjutnya untuk informasi khusus yang berhubungan dengan masing masing kasus akan ditambahkan dalam setiap babnya. Buku ajar ini merupakan pendamping mata kuliah Pajak Penghasilan Oran pribadi dan Praktek. Sehingga untuk bukuu ajar ini lebih ke praktek pengisian SPT Tahunan untuk Orang pribadi yang memiliki status perpajakan yangg berbeda beda sehingga Form Laporan SPT juga yang akan dipakai sebagai sarana pelaporan dalam setiap kasus akan berbeda beda.

DAFTAR PUSTAKA

Mardiasmo, 2018. Perpajakan, Edisi terbaru 2018. Penerbit Erlangga Yogyakarta.

PER-19/PJ/2014 Tanggal 03 Juli 2014 Tentang Perubahan Ke Dua Atas PER-34/PJ/2010 Tentang Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan Beserta Petunjuk Pengisiannya

PER-26/PJ/2012 Tanggal 05 Desember 2012 Tentang Tata Cara Penerimaan Dan Pengolahan SPT Tahunan Tahun 2012

PER-26/PJ/2013 Tanggal 05 Juli 2013 Tentang Perubahan Atas PER-34/PJ/2010 Tentang Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan Beserta Petunjuk Pengisiannya

PER-34/PJ/2010 Tanggal 27 Juli 2010 Tentang Bentuk Formulir Surat Pemberitahuan Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi Dan Wajib Pajak Badan Beserta Petunjuk Pengisiannya

PER-36/PJ/2015 Tanggal 12 Oktober 2015 Tentang Perubahan Ke Tiga Atas PER-34/PJ/2010 Tentang Bentuk Formulir SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi dan Wajib Pajak Badan Beserta Petunjuk Pengisiannya

Republik Indonesia, Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Republik Indonesia, Undang – Undang Nomer 8 tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

<https://www.online-pajak.com/cara-mengisi-spt-tahunan-pribadi-formulir-1770-s-1770-ss>