

ADMINISTRASI PAJAK

(C3) KELAS XII

Tanti Indarwati

PT KANTUM BUKU SEJAHTERA

ADMINISTRASI PAJAK

SMK/MAK Kelas XII

© 2020

Hak cipta yang dilindungi Undang-Undang ada pada Penulis.

Hak penerbitan ada pada **PT Kuantum Buku Sejahtera**.

Penulis : Tanti Indarwati
Editor : Ely Yulianti
Desainer Kover : Achmad Faisal
Desainer Isi : Putri Ari Kristanti
Tahun terbit : 2020
ISBN : 978-623-7398-90-5

Diterbitkan oleh

PT Kuantum Buku Sejahtera

Anggota IKAPI No. 212/JTI/2019

Jalan Pondok Blimbing Indah Selatan X N6 No. 5 Malang - Jawa Timur

Telp. (0341) 438 2294, Hotline 0822 9951 2221;

Situs web: www.quantumbook.id

*Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanis, termasuk memfotokopi, merekam atau dengan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari **PT Kuantum Buku Sejahtera**.*

Daftar Isi

Prakata	v
Bab 1 Pajak Penghasilan Orang Pribadi	1
A. Memahami Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	2
B. Subjek Pajak Penghasilan Orang Pribadi	3
C. Objek Pajak Penghasilan Orang Pribadi	4
D. Dasar Hukum Pajak Penghasilan	5
E. Tahapan Perhitungan Pajak Penghasilan Orang Pribadi	5
F. Perihal yang Diperhatikan dalam Perhitungan Pajak Penghasilan Orang Pribadi	6
G. Contoh Perhitungan Pajak Penghasilan Orang Pribadi.....	10
H. Prosedur Pembayaran Pajak Orang Pribadi	13
Uji Kompetensi.....	21
Bab 2 Surat Setoran Pajak Orang Pribadi	25
A. Memahami Surat Setoran Pajak.....	26
B. Dasar Hukum Surat Setoran Pajak.....	26
C. Jenis Surat Setoran Pajak.....	27
D. Unsur Pokok yang Ada dalam Surat Setoran Pajak	28
E. Kode untuk Surat Setoran Pajak.....	29
F. Contoh Formulir Surat Setoran Pajak.....	30
G. Tahapan Pengisian Surat Setoran Pajak Orang Pribadi	32
H. Surat Setoran Elektronik	34
Uji Kompetensi.....	36
Bab 3 SPT Tahunan PPh Orang Pribadi	41
A. Memahami SPT Pajak.....	42
B. Kewajiban Pengisian dan Penyampaian SPT Tahunan Orang Pribadi.....	44
C. Klasifikasi Penghasilan yang Dilaporkan oleh Wajib Pajak Orang Pribadi	45
D. Persiapan Pengisian SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi	47
E. Tahapan Pengisian Surat Pemberitahuan 1770-S	53
F. Tahapan Pengisian Surat Pemberitahuan 1770	59
Uji Kompetensi.....	67
Bab 4 Laporan Rekonsiliasi Fiskal	73
A. Memahami Rekonsiliasi Fiskal	74
B. Jenis-Jenis Koreksi Fiskal.....	75
C. Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	77
D. Teknik Rekonsiliasi Fiskal	80
E. Jenis Perbedaan Pengakuan antara Komersial dan Fiskal.....	80
F. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal ...	81
G. Format Rekonsiliasi Fiskal.....	82

H.	Contoh Perhitungan Rekonsiliasi Fiskal	83
	Uji Kompetensi	86
Bab 5	Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah	91
A.	Memahami Pajak Pertambahan Nilai.....	92
B.	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	93
C.	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai di Indonesia.....	93
D.	Subyek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	95
E.	Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai	98
F.	Tipe Pajak Pertambahan Nilai	99
G.	Memahami Pajak Penjualan atas Barang Mewah	100
H.	Karakteristik Pajak Penjualan atas Barang Mewah.....	100
I.	Dasar Pengenaan Pajak Penjualan atas barang Mewah.....	100
J.	Kelompok BKP yang Dikenakan PPnBM	102
K.	Pengecualian Pengenaan Pajak Penjualan atas Barang Mewah.....	105
L.	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah	105
	Uji Kompetensi	111
Bab 6	Surat Setoran Pajak Masa PPN dan PPnBM.....	117
A.	Surat Setoran Pajak sebagai Sarana Administrasi.....	118
B.	Ruang Lingkup SSP PPN	119
C.	Memahami SSP PPnBM	120
D.	Kode Jenis PPN dalam Surat Setoran Pajak.....	122
E.	Kode Jenis PPnBM dalam Surat Setoran Pajak.....	127
F.	Prosedur Pengisian Surat Setoran Pajak PPN dan PPnBM.....	130
	Uji Kompetensi.....	133
Bab 7	SPT PPN dan PPnBM serta Formulir 1111	137
A.	Surat Pemberitahuan Pajak PPN bagi Pemungut PPnBM.....	138
B.	Tata Cara Pemungutan, Penyetoran, Pelaporan, dan Penyampaian SPT PPN, serta PPnBM.....	139
C.	Trik Memudahkan Pengisian SPT PPN dan PPnBM	140
D.	Bentuk dan Isi Surat Pemberitahuan Masa PPN bagi Pemungut PPN Formulir 1107 PUT	141
E.	Tahapan Pengisian SPT Masa PPN dan PPnBM.....	142
F.	Memahami SPT Masa PPN dan PPnBM dalam Formulir 1111	148
G.	Prosedur Pengisian Formulir SPT Masa PPN dan PPnBM 1111	151
H.	Kriteria SPT Tahunan Dinyatakan Lengkap	165
	Uji Kompetensi.....	168
	Glosarium.....	173
	Daftar Pustaka	175
	Biodata Penulis.....	177
	Biodata Konsultan	178
	Tim Kreatif.....	179

Prakata

Rasa syukur dan bahagia yang mendalam bagi penulis karena dapat menyelesaikan buku ini. Buku ini ditulis sebagai salah satu sumber belajar siswa SMK/MAK Kelas XII untuk mempelajari dan mendalami materi administrasi pajak.

Buku *Administrasi Pajak* ini disajikan dalam sepuluh bab, sebagai berikut.

- Bab 1 Pajak Penghasilan Orang Pribadi
- Bab 2 Surat Setoran Pajak Orang Pribadi
- Bab 3 SPT Tahunan PPh Orang Pribadi
- Bab 4 Laporan Rekonsiliasi Fiskal
- Bab 5 Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah
- Bab 6 Surat Setoran Pajak Masa PPN dan PPnBM
- Bab 7 SPT PPN dan PPnBM serta Formulir 1111

Setiap bab dalam buku ini dilengkapi dengan kompetensi dasar dan tujuan pembelajaran yang telah disesuaikan dengan Revisi K-13. Pembahasan materi disajikan dengan bahasa yang lugas dan mudah dipahami dari pembahasan umum ke pembahasan khusus. Untuk menunjang pembelajaran yang aktual, buku ini sudah menerapkan STEM (*Science, Technology, Engineering, dan Mathematics*) serta soal-soal evaluasi berbasis HOTS.

Semoga buku *Administrasi Pajak SMK/MAK Kelas XII* ini bermanfaat bagi siswa dan seluruh pembaca dalam memperoleh pengetahuan. Penulis menerima saran dan kritik yang membangun. Selamat belajar, semoga sukses.

Penulis