

SILABUS/SAP	Tgl. Berlaku : Mei 2012	Versi/Revisi : 01/00
	Tgl. Revisi : -	Kode Dok.: FRM-01

SILABUS, SAP MATA KULIAH PERPAJAKAN 3 SKS

Deskripsi dan Tujuan Mata Kuliah

Mata kuliah ini membahas berbagai peraturan perpajakan yang berlaku serta pengaruhnya bagi perusahaan dan penyajian kewajaran penyajian laporan keuangan suatu perusahaan. Pembahasan juga menekankan pada pengetahuan bagaimana manajemen pajak seefisien mungkin melalui penghindaran pajak dan bukan penyelundupan pajak. Peserta diharapkan dapat melakukan analisis terhadap transaksi perusahaan terkait dengan perpajakan dan menyajikannya dalam laporan keuangan. Peraturan perpajakan secara langsung akan mempengaruhi kondisi perusahaan, sehingga mempengaruhi keputusan bisnis yang diambil perusahaan.

Metodologi 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 cases based learning yaitu dengan menjelaskab konsep melalui kasus. Peserta dimotivasi untuk aktif dalam mencari dan menggali Peraturan Perpajakan yang terkait agar terbiasa dalam mendapatkan sumber hukum yang terbaru dalam penyelesaian kasus pajak.

Kehadiran

Peserta didik diharapkan selalu menghadiri kuliah dan diwajibkan hadir kuliah minimal 10 dari 14 kali pertemuan. Mereka yang hadir kurang dari 10 tidak diperkenankan untuk mengikuti ujian akhir.

Bahan Bacaan

1. Undang-Undang RI Nomor 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan dan peraturan pelaksanaannya. (**UU KUP**)
2. Undang-Undang RI Nomor 36 tahun 2008 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan dan peraturan pelaksanaannya. (**UU PPh**)
3. Undang-Undang RI Nomor 42 tahun 2009 tentang tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang RI Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah. (**UU PPN & PPnBM**)
4. Undang-Undang RI nomor Rahun 19 Tahun 2000 tentang Perubahan atas Undang-Undang RI Nomor 19 Tahun 1997 tentang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa. (UU PPSP)
5. Undang-Undang RI Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak .(UU PP)
6. Mohammad Zain, 2007, *Manajemen Perpajakan*, Penerbit Salemba Empat, Wijaya Grand Center Blok D-7 Jl.Wijaya 2 Jakarta (**Zain**)
7. Sally M.Jones, 2002 edition, *Principles of Taxation for Business and Investment Planning*, Mc Graw-Hill Companies, Inc.1221 Avenue of the Americas, New York, NY 10020 (**Sally 2002**)
8. Sally M.Jones, Shelley C . Rhoades-Catanach, 2004, *Principles of Taxation-Advanced Strategies*, Mc Graw-Hill Companies, Inc.1221 Avenue of the Americas, New York, NY 10020 (**Sally 2004**)

9. Sommerfeld Ray. M, 1994 edition, *Concept of Taxation*, The Dryden Press, Harcourt Brace College Publishers, Fort Worth (**SRM**)
10. Steven J.Rice, 1992 edition, *Introduction to Taxation*, Harper Collins Publishers Inc.10E.53rdSt., New York, NY 10022 (**Steven**)
11. John Hutagaol, Pemahaman Praktis : Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda. (**JH**)
12. OECD, 2004, Model Tax Convention on Income and on Capital (**OECD**)

Evaluasi Hasil Belajar

- | | |
|-------------------------------------|-----|
| • Diskusi dan Partisipasi | 10% |
| • Penulisan Makalah Individu | 20% |
| • Penyelesaian dan Presentasi Kasus | 20% |
| • Ujian Tengah Semester | 25% |
| • Ujian Akhir Semester | 25% |

Jadwal Pertemuan

Perkuliahan terdiri dari 16 kali pertemuan termasuk UTS dan UAS dengan durasi waktu 50 menit/SKS.



No	Pokok Bahasan	Sub. Pokok Bahasan	Daftar Pustaka
1	SISTEM PERPAJAKAN DI INDONESIA	<ul style="list-style-type: none"> • Pendahuluan • Definisi dan Ciri-ciri Pajak • Fungsi Pajak • Azas Perpajakan • Stelsel Pajak • Sistem Pemungutan Pajak • Jenis-jenis Pajak • Hukum Pajak Formal dan Material 	Zain Sally 2002 Sally 2004 SRM
2	KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN	<ul style="list-style-type: none"> • Sistem Self Assessment <ul style="list-style-type: none"> - Pendaftaran - Pelaporan - Pembayatran • Pembetulan SPT • Pembayaran Pajak • Pelaporan • Pencatatan dan Pembukuan • Pemeriksaan dan Penyidikan Pajak • Ketetapan Pajak • Penagihan Pajak • Keberatan dan Banding • Pengadilan Pajak 	UU KUP UU PPSP UU PP
3	PAJAK PENGHASILAN	<ul style="list-style-type: none"> • Subyek Pajak dan Objek Pajak serta pengecualiannya • Bentuk Usaha Tetap • Biaya yang boleh dikurangkan dan dan Pengecualiannya • Kompensasi Kerugian • Penyusutan, amortisasi dan revaluasi aktiva tetap • Penentuan harga perolehan • Pajak Final • Norma Penghitungan • Hubungan istimewa 	UU PPh dan aturan pelaksanaannya

Program Studi Magister Akuntansi
 Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama

4	PAJAK PENGHASILAN UNTUK TRANSAKSI KHUSUS	<ul style="list-style-type: none"> • PPh Pasal 4 ayat 2 • Kredit Pajak Luar Negeri (PPh Pasal 24) • Ketentuan Khusus PPh atas transaksi/industri tertentu <ul style="list-style-type: none"> - Penghasilan Modal Ventura - Transaksi Pasal Modal - Penghasilan yang dibebankan pada keuangan negara - Dana pensiun - Derivatif - Restrukturisasi Hutang - Perusahaan Minyak dan Gas Bumi 	UU PPh dan aturan pelaksanaannya
5	REKONSILIASI FISKAL	<ul style="list-style-type: none"> • Rekonsiliasi Laba Komersial dengan Laba Fiskal • Beda permanen dan Temporer • Perhitungan Pajak Terhutang • Kredit Pajak dan Pajak Akhir Tahun 	UU PPh dan aturan pelaksanaannya
6.	KONSEP DASAR PPN DAN PPnBM	<ul style="list-style-type: none"> • Karakteristik dan Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai dan PPnBM • Objek Pajak dan pengecualiannya • Pengusaha Kena Pajak • Penyerahan dan Bukan Penyerahan • Baeang dan Jasa Kena Pjak • Daerah Pabean dan Kawasan Berikat • Saat dan Tempat Terutang • Faktur Pajak • Dasar Pengenaan Pajak • Hubungan Istimewa dan kaitannya dengan DPP • Kredit Pajak Pertambahan Nilai • E-SPT 	UU PPN & PPnBM dan aturan pelaksanaannya
7	KETENTUAN KHUSUS PPN DAN PPnBM	<ul style="list-style-type: none"> • Fasilitas Khusus di bidang PPN/PPnBM : Tidak dipungut, dibebaskan • PPN dab PPnBM atas penyerahan kepada pemungut pajak • Ketentuan atas Transaksi/Industri Khusus <ul style="list-style-type: none"> - Apartemen, real estate dan konstruksi - Emas - Transaksi Syariah - Perdagang Eceran (Retail) - Leasing - Kegiatan membangun Sendiri 	UU PPN & PPnBM dan aturan pelaksanaannya
UJIAN TENGAH SEMESTER			
8	KONSEP DASAR TAX PLANNING	<ul style="list-style-type: none"> • Pemenuhan Kewajiban Perpajakan • Pengertian Manajemen dan Tax Planning • Motivasi dilakukannya Tax Planning • Area Tax Planning • Corporate Planning dan Corporate Tax Planning 	Zain
9	STRATEGI PERENCANAAN DAN MANAJEMEN PERPAJAKAN	<ul style="list-style-type: none"> • Konsep dasar stategi dan Perencanaan Pajak • Penghindaran Pajak dan Penyeludupan Pajak • Teknik Dasar Manajemen Pajak dan Perencanaan Pajak • Pengaruh Pencatatan dan Sistem Akuntansi dalam Manajemen dan Perencanaan Pajak • Etika dalam Manajemen Pajak 	Zain

Program Studi Magister Akuntansi
 Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama

10	MANAJEMEN PERPAJAKAN PPH BADAN	<ul style="list-style-type: none"> • Tahapan Perencanaan Pajak • Strategi dalam Perencanaan Pajak • Strategi dalam Pergeseran Beban Pajak • Prinsip Deductible-Taxable dan Non Deductible – Non Taxable • Konsep Biaya Fiskal • Konsep Penghasilan Fiskal • Penyebab Perbedaan Akuntansi Pajak dengan Akuntansi Komersial • Laba Akuntansi versus Penghasilan Kena Pajak • Kasus-kasus Tax Planning 	Zain
11	KONSEP DASAR PAJAK INTERNASIONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Konsep Dasar Perpajakan Internasional • Pemajakan Lintas Negara • Konsep Juridical versus Economic Double Taxation • Sumber Hukum Perpajakan Internasional • Prinsip Non Diskriminasi • Konsep Anti tax Avoidance 	OECD JH Zain
12	INTERNATIONAL TAX AVOIDANCE	<ul style="list-style-type: none"> • Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda • Bentuk Usaha Tetap • Skema Penghindaran Pajak Internasional • Dummy Company • Tax Heaven Country • Treaty Shopping • Thin Capitalization • Kasus-Kasus Perpajakan Internasional 	OECD JH Zain
13	TRANSFER PRICING	<ul style="list-style-type: none"> • Pengertian Transfer Pricing Secara Luas • Hubungan Istimewa • Arm's Length Price • Arm's Length Principle • Metode Transfer Pricing • Konsep sebanding dan Transfer Pricing • Advanced Pricing Agreement • Kasus kasus Transfer Pricing 	Zain
14	TOPIK KHUSUS		Sumber yang relevan
UJIAN AKHIR SEMESTER			

Disahkan oleh :	Diperiksa oleh :	Disusun oleh :	
Dekan Fakultas Ekonomi	Ketua Program Magister Akuntansi	Dosen Pembina	
			
Dr. H. Islahuzzaman, S.E., M.Si., Ak	Prof. Dr. H. Karhi N Sardjudin, M.M., Ak.	Prof. Dr. H.M. Zain CPA	Diana Sari, S.E., M.Si., Ak. QIA.