



PER PAJAK AN

1

SOAL LATIHAN KUP DAN
PAJAK PENGHASILAN POTONG-PUNGUT

Dr. Nurul Herawati, SE, M.Si., CTT.

Dr. Gita Arasy Harwida, SE., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFA., BKP., CMA.

Emi Rahmawati, S.E., M.Si, CTT, CPTT

Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT

Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT, CPTT

PER PAJAK AN

1

SOAL LATIHAN KUP DAN
PAJAK PENGHASILAN POTONG-PUNGUT

Dr. Nurul Herawati, SE, M.Si., CTT.
Dr. Gita Arasy Harwida, SE., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFA., BKP., CMA.
Emi Rahmawati, S.E., M.Si, CTT, CPTT
Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT
Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT, CPTT



PERPAJAKAN 1:
SOAL LATIHAN KUP DAN PAJAK PENGHASILAN
POTONG-PUNGUT

Ditulis oleh:

Dr. Nurul Herawati, S.E., M.Si., CTT.
Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFA., BKP., CMA.
Emi Rahmawati, S.E., M.Si., CTT., CPTT.
Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M.Akun., CTT.
Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT.

Diterbitkan, dicetak, dan didistribusikan oleh
PT Literasi Nusantara Abadi Grup
Perumahan Puncak Joyo Agung Residence Blok B11 Merjosari
Kecamatan Lowokwaru Kota Malang 65144
Telp : +6285887254603, +6285841411519
Email: literasinusantaraofficial@gmail.com
Web: www.penerbitlitnus.co.id
Anggota IKAPI No. 340/JTI/2022



Hak Cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang mengutip
atau memperbanyak baik sebagian ataupun keseluruhan isi buku
dengan cara apa pun tanpa izin tertulis dari penerbit.

Cetakan I, Juli 2025

Perancang sampul: Rosyiful Aqli
Penata letak: Noufal Fahriza

ISBN : 978-634-234-266-4

viii + 250 hlm.; 15,5x23 cm.

©Juli 2025



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga buku ini yang berjudul “Perpajakan 1: Latihan Soal KUP dan Pajak Penghasilan Potong-Pungut” dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Buku ini disusun sebagai media pembelajaran praktis, khususnya bagi mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Perpajakan 1, dengan fokus materi pada Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) serta Pajak Penghasilan Potong dan Pungut (PPh Pot-Put). Pembahasan dalam buku ini dirancang secara sistematis dan aplikatif, dengan menekankan pada penguatan pemahaman melalui latihan soal-soal yang representatif dan bervariasi.

Tujuan utama dari penyusunan buku ini adalah untuk memberikan fasilitas belajar mandiri yang dapat membantu mahasiswa dalam memahami materi perpajakan melalui pendekatan praktis. Harapan kami, buku ini dapat membantu mahasiswa:

1. Memahami landasan hukum dan prosedur perpajakan dalam sistem KUP.
2. Mengetahui peran wajib pajak sebagai pemotong/pemungut pajak serta kewajiban yang menyertainya.
3. Meningkatkan keterampilan dalam menghitung, menganalisis, dan menyelesaikan soal-soal terkait PPh Potong-Pungut.

Kami menyadari bahwa buku ini masih memiliki kekurangan dan ruang untuk penyempurnaan. Oleh karena itu, kami membuka

diri terhadap kritik dan saran yang konstruktif demi perbaikan pada edisi mendatang.

Akhir kata, kami berharap buku ini dapat menjadi kontribusi nyata dalam mendukung proses pembelajaran di bidang perpajakan serta bermanfaat bagi mahasiswa, dosen, dan praktisi pemula di bidang perpajakan.

Bangkalan, Juli 2025

Tim Penulis



DAFTAR ISI

Kata Pengantar.....	iii
Daftar Isi.....	v

BAB 1

KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN	1
--	---

BAB 2

PAJAK PENGHASILAN UMUM	29
------------------------------	----

BAB 3

PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26.....	47
------------------------------------	----

BAB 4

PAJAK PENGHASILAN PASAL 22	91
----------------------------------	----

BAB 5

PAJAK PENGHASILAN PASAL 23/26	109
-------------------------------------	-----

BAB 6

PAJAK PENGHASILAN PASAL 24.....	141
---------------------------------	-----

BAB 7

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 4(2)	153
---	-----

BAB 8

PAJAK PENGHASILAN FINAL – UMKM.....	181
-------------------------------------	-----

BAB 9

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 15.....	197
--	-----

BAB 10

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 19.....	207
--	-----

BAB 11

KASUS KOMPREHENSIF – KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN.....	217
--	-----

BAB 12

KASUS KOMPREHENSIF – PAJAK PENGHASILAN PASAL 21.....	225
---	-----

BAB 13

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK PENGHASILAN “PERUSAHAAN BUMN”	229
---	-----

BAB 14

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK
PENGHASILAN “PERUSAHAAN SWASTA” 233

BAB 15

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK
PENGHASILAN “UNIVERSITAS NEGERI” 237

BAB 16

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK
PENGHASILAN “UMKM” 241

BAB 17

MINI PROJECT – “IDENTIFIKASI KEWAJIBAN
PAJAK” DI LINGKUNGAN SEKITAR 243

Biografi Penulis 247



1

KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) yang diatur dalam Undang-Undang No. 28 Tahun 2007, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, dan peraturan yang terkait.

A. KUP – Administrasi Perpajakan

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. Nomor Pokok Wajib Pajak
2. Pengusaha Kena Pajak
3. Kewajiban Perpajakan
4. Hak Perpajakan

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Siapa yang wajib memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak?
.....
.....
.....
.....
.....
2. Bagaimanakah caranya untuk mendapatkan Nomor Pokok Wajib Pajak?
.....
.....
.....
.....
.....
3. Apa syarat untuk memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak?
.....
.....
.....
.....
.....



2

PAJAK PENGHASILAN UMUM

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan Pajak Penghasilan secara umum yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, dan peraturan yang terkait.

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. Subjek Pajak
2. Objek Pajak
3. Jenis-Jenis Pajak Penghasilan
4. PTKP
5. Tarif PPh Pasal 17
6. Penghasilan Kena Pajak

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Mr. John adalah seorang warga negara asing yang datang ke Indonesia untuk berwisata selama 183 hari dalam satu tahun. Dia tidak memiliki tempat tinggal tetap di Indonesia dan hanya tinggal di hotel selama masa berlibur. Selain itu, Mr. John juga menerima penghasilan dari usaha yang dilakukan selama liburan di Indonesia.
 - a. Apakah Mr. John dapat dianggap sebagai subjek pajak luar negeri? Jelaskan alasan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



3

PAJAK PENGHASILAN PASAL 21/26

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 21/26 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2023, Peraturan Menteri Keuangan No. 168 Tahun 2023, dan peraturan yang terkait.

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 21
2. PPh Pasal 26
3. Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 21
4. Subjek PPh Pasal 21
5. Pemotong PPh Pasal 21
6. Formula menghitung Pajak Penghasilan Pasal 21
7. Formulir yang digunakan untuk menyetorkan Pajak Penghasilan Pasal 21
8. Formulir yang digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 21

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Siapa sajakah subjek penerima penghasilan?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
2. Identifikasi yang merupakan SUBJEK PPh Pasal 21 dan PPh Pasal 26 untuk kondisi Wajib Pajak berikut ini. Berilah tanda V pada jawaban yang benar.



4

PAJAK PENGHASILAN PASAL 22

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 22 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PMK No.203/PMK.04/2017 s.t.d.t.d. PMK No.41/PMK.010/2022, PMK No.58/PMK.03/2022, PMK No.48/PMK.03/2023, dan peraturan yang terkait.

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 22
2. Penghasilan yang dipungut PPh Pasal 22
3. Pemungut PPh Pasal 22
4. Formula menghitung Pajak Penghasilan Pasal 22
5. Formulir yang digunakan untuk menyetorkan Pajak Penghasilan Pasal 22
6. Formulir yang digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 22

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukum (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Apa yang dimaksud dengan Pajak Penghasilan Pasal 22?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Dasar Hukum (UU/PMK/Regulasi Lainnya):

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



5

PAJAK PENGHASILAN PASAL 23/26

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus.

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 23/26 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PMK No. 141/PMK.03/2015, Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-1/PJ/2023, Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2021, Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-425/PJ/2019.

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 23
2. Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 23
3. Formula menghitung Pajak Penghasilan Pasal 23
4. Formulir yang digunakan untuk menyetorkan Pajak Penghasilan Pasal 23
5. Formulir yang digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 23

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 26
2. Penghasilan yang dipotong PPh Pasal 26
3. Formula menghitung Pajak Penghasilan Pasal 26
4. Formulir yang digunakan untuk menyetorkan Pajak Penghasilan Pasal 26
5. Formulir yang digunakan untuk melaporkan Pajak Penghasilan Pasal 26

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Klasifikasikan penghasilan berikut ini ke dalam kategori objek pajak yang dikecualikan dari pemotongan PPh Pasal 23/Pasal 26 dan objek pajak yang dipotong PPh Pasal 23/Pasal 26. Beri tanda \checkmark pada kolom yang menjadi jawaban yang benar.



6

PAJAK PENGHASILAN PASAL 24

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 24 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PMK No. 192/PMK.03/2018, dan peraturan yang terkait.

Buatlah *Mind Mapping* untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 24
2. Formula menghitung Pajak Penghasilan Pasal 24

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Apa yang dimaksud dengan PPh Pasal 24?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
2. Yang tidak termasuk dalam Pengkreditan Pajak Luar Negeri PPh Pasal 24 adalah?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
3. Penentuan Sumber Penghasilan Luar Negeri



7

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 4(2)

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 4 ayat 2 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PMK Nomor 187/PMK.03/2008, diubah dengan PMK Nomor 153/PMK.03/2009, PMK Nomor 112/PMK.03/2010 dicabut sebagian dengan PMK 81 Tahun 2024, PMK Nomor 212/PMK.03/2018, PP No. 14 Tahun 1997, PP Nomor 131 Tahun 2000, diubah dengan PP Nomor 123 Tahun 2015, dicabut Sebagian dengan PP Nomor 22

Tahun 2024, PP Nomor 34 Tahun 2016, PP Nomor 34 Tahun 2017, PP Nomor 91 Tahun 2021, dan peraturan yang terkait.

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Sebutkan Objek PPh Pasal 4 (2) yang bersifat final.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Apa yang dimaksud dengan pajak bersifat final?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Klasifikasikan penghasilan berikut ini ke dalam kategori penghasilan bersifat final dan penghasilan bersifat tidak final. Jawablah dengan memberi tanda V.

No.	Keterangan	PPh Final Pasal 4 (2)	PPh Tidak Final
a.	Pembayaran gaji Pegawai bulan September		
b.	Pembayaran penghasilan tidak tetap		



8

PAJAK PENGHASILAN FINAL – UMKM

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan final UMKM yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PP No. 55 Tahun 2022, dan peraturan yang terkait.

Buatlah Mind Mapping tentang tema berikut ini.

1. Bentuk UMKM
2. Formula Perhitungan Pajak UMKM

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Apa yang dimaksud dengan peredaran bruto tertentu dan berapa batasannya?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Dasar Hukum (UU/PMK/Per/...)

.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Siapa wajib pajak yang berhak menggunakan tarif final peredaran bruto tertentu?

.....
.....
.....
.....
.....
.....



9

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 15

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 15 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 416/KMK.04/1996, Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 634/KMK.04/1994, Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 475/KMK.04/1996, Surat Edaran Dirjen Pajak Nomor: SE-35/PJ.4/1996 dan peraturan yang terkait.

Buatlah Mind Mapping atas tema berikut ini.

1. PPh Pasal 15
2. Objek PPh Pasal 15

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Sebutkan subjek PPh Pasal 15 ?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Sebutkan objek PPh Pasal 15 ?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. Sebutkan tarif dan dasar pengenaan pajak untuk menghitung PPh Pasal 15 yang terutang atas Charter Penerbangan Dalam Negeri ?

.....
.....
.....
.....
.....
.....



10

PAJAK PENGHASILAN FINAL – PPh PASAL 19

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: menjelaskan, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajak penghasilan pasal 19 yang diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008, Undang-Undang No. 7 Tahun 2021, PMK No. 79/PMK.03/2008, Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-37/PJ/2015, Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-12/PJ/2009 dan peraturan yang terkait.

Buatlah Mind Mapping untuk tema berikut ini.

1. PPh Pasal 19
2. Objek PPh Pasal 19

Jawablah Pertanyaan-Pertanyaan Berikut Ini dengan Menyertakan/Menyebutkan Dasar Hukumnya (UU/PMK/PP/Regulasi Lainnya).

1. Sebutkan objek PPh Pasal 19?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
2. Sebutkan subjek PPh Pasal 19?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
3. Sebutkan dasar pengenaan pajak dan tarif PPh Pasal 19?
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



11

KASUS KOMPREHENSIF - KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk menjelaskan dan menganalisis kasus terkait ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP).

Jawablah Pertanyaan Kasus-Kasus Berikut Ini. Berikan Dasar Hukum dalam Menjawabnya.

- Kasus 1.

Rayyanza Malik Ahmad telah memiliki penghasilan dengan kerja kerasnya sejak usia 1 tahun sebagai bintang iklan/Brand Ambassador beberapa produk seperti ASI booster Mom Ungg, produk MPASI Bumbu Bunda, brand makanan Allois, Cessa Essential Oil, Susu Healty Way, Moell Sunscreen. Bagaimanakah pelaksanaan kewajiban perpajakannya atas penghasilan yang diperoleh Rayyanza Malik Ahmad? Sebutkan peraturan yang terkait dengan pelaksanaan kewajiban perpajakan Rayyanza Malik Ahmad?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

- Kasus 2.

Tuan Saelendra bekerja di PT Nusantara sejak tahun 2018. Selama tahun 2025, Tuan Saelendra menerima atau memperoleh gaji sebesar Rp15 Juta dan tunjangan jabatan sebesar Rp3Juta untuk setiap bulannya. Selain itu, PT Nusantara membayarkan premi jaminan kecelakaan kerja (JKK) dan premi jaminan kematian (JKM) per bulan untuk Tuan Saelendra sebesar 0.20% dan 0.30% dari komponen Gaji Tuan Saelendra. Selama tahun 2025, Tuan Saelendra melakukan pembayaran zakat profesi sebesar 2.5% dari gaji untuk setiap bulannya melalui PT Nusantara ke Masjid milik PT Nusantara. Tuan Saelendra menikah pada tanggal 18 Januari 2023. Anak Pertama Tuan Saelendra lahir pada tanggal 1 Januari 2024. Anak Kedua Tuan Saelendra lahir pada tanggal



12

KASUS KOMPREHENSIF – PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan pasal 21.

Kasus Komprehensif

PT. Sejahtera merupakan perusahaan yang bergerak di bidang ekspedisi. Berikut kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan selama bulan November 2025.

1. Membayar gaji dan honor, kepada pegawai tetap dan pegawai tidak tetap. Pembayaran Pegawai Tetap adalah sebagai berikut.

No.	Nama	Gaji (Rp)	Tunjangan	
			Jabatan (Rp)	Status
1.	Rifki Zain (02.777.440.5-122.000)	16.000.000	500.000	Kawin, 3 Anak
2.	Renita Zafira (07.777.444.5-122.000)	12.000.000	400.000	Kawin, 2 Anak
3.	Dody (07.777.454.5-122.000)	7.000.000	-	Tidak Kawin

Tunjangan lain yang diterima oleh pegawai tetap setiap bulannya:

- a. Tunjangan Istri/Suami = 10% dari gaji pokok.
- b. Tunjangan Anak = 2 % dari gaji pokok.
- c. Tunjangan Beras = Rp15.000 per kg @ 10 kg untuk setiap anggota keluarga, Maksimal K/2.

PT Sejahtera mengikuti program BPJS Ketenagakerjaan, premi Jaminan Kecelakaan Kerja dan premi Jaminan Kematian dibayar oleh pemberi kerja dengan jumlah masing-masing 0,50% dan 0,30% dari gaji. PT Sejahtera menanggung iuran Jaminan Hari Tua setiap bulan sebesar 3,7% dari gaji, karyawan membayar iuran Jaminan Hari Tua sebesar 2% dari gaji setiap bulan. Disamping itu, PT Sejahtera juga mengikuti program pensiun untuk pegawainya. PT Sejahtera membayar iuran pensiun untuk seluruh pegawai ke dana pensiun, yang pendiriannya



13

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK PENGHASILAN “PERUSAHAAN BUMN”

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan meliputi PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final.



14

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK PENGHASILAN “PERUSAHAAN SWASTA”

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan WP “Perusahaan Swasta” meliputi PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final.

Kasus Komprehensif

Nama Perusahaan: PT Megah
Alamat Perusahaan: Jl. Raya Besar No. 660 Surabaya
NPWP Perusahaan: 02. 835.521.2.606.000.

Di bawah ini merupakan transaksi yang dilakukan PT Megah selama bulan Juli 2025, Saudara dimohon menyebutkan;

1. Jenis pajak yang dipotong/dipungut PT Megah
2. Dasar hukum (beserta pasalnya) atas pengenaan pajaknya
3. Jumlah pajak yang terutang atau harus dipotong/dipungut

Tanggal	Transaksi
4 Juli 2025	PT Megah membayar jasa audit kepada Kantor Akuntan Publik Herman dan Rekan sebesar Rp30.000.000 (belum termasuk PPN). KAP Herman dan Rekan beralamat di Jl. Sultan Agung No. 1 Surabaya, NPWP: 01.222.224.1.606.000.
10 Juli 2025	PT Megah menyewa bangunan dari PT Kokoh untuk gudang dengan sewa per tahun Rp200.000.000. Bangunan atas nama PT Kokoh.
15 Juli 2025	PT Megah bertransaksi penjualan dengan Pemprov Jawa Timur terkait pembelian produk dengan nilai transaksi sebesar Rp11.100.000/item (termasuk PPN). Produk yang dipesan sejumlah 30 item.
20 Juli 2025	PT Megah membeli alat tulis kantor di toko Merah senilai Rp5.000.000.
25 Juli 2025	PT Megah membayar royalti atas formula produk kepada Victoria Becham (WNA) sebesar \$140 (kurs BI Rp 14.000, Kurs KMK Rp13.500).



15

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK PENGHASILAN “UNIVERSITAS NEGERI”

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan Universitas Negeri meliputi PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final.

Kasus Komprehensif

Universitas Nusantara merupakan Universitas Negeri di Negara Nusantara. Berikut ini beberapa transaksi yang terjadi di bulan Oktober 2025.

Tanggal	Transaksi
1 Oktober 2025	Universitas Nusantara membayarkan gaji bulan Oktober 2025 sebagai berikut.
	a. 5 (lima) Dosen Tetap ASN senilai Rp10.000.000/dosen. (Status Dosen A – K/1; Dosen B – K/0; Dosen C – TK/0; Dosen D – K/4; Dosen E – TK/1)
	b. 5 (lima) Dosen Tidak Tetap (Non ASN) yang dibayar bulanan senilai Rp5.000.000/dosen. (Status Dosen H – K/2; Dosen I – K/0; Dosen J – TK/0; Dosen K – K/5; Dosen L – TK/1)
2 Oktober 2025	Universitas Nusantara membeli alat tulis kantor di toko Ungu senilai Rp1.776.000 (sudah termasuk PPN) dan Materai senilai Rp600.000.
8 Oktober 2025	Universitas Nusantara membayar jasa service AC ruang kelas senilai Rp5Juta (belum termasuk PPN).
19 Oktober 2025	Universitas Nusantara membayar catering Kembang Mekar senilai Rp2.500.000 (belum termasuk PPN) untuk acara Akreditasi Program Studi S2 Akuntansi di hari pertama.
20 Oktober 2025	Universitas Nusantara membeli nasi kotak di Bebek Hitam senilai Rp2.500.000 (belum termasuk PPN) untuk acara Akreditasi Program Studi S2 Akuntansi di hari kedua.
24 Oktober 2025	Universitas Nusantara menyewa bis Eka senilai Rp3.000.000 untuk kegiatan studi ekskursi mahasiswa ke beberapa perusahaan.
27 Oktober 2025	Universitas Nusantara membeli 20 unit komputer untuk laboratorium Statistik dengan harga Rp10.000.000/unit komputer (belum termasuk PPN).



16

KASUS KOMPREHENSIF – POT-PUT PAJAK PENGHASILAN “UMKM”

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPH pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan UMKM meliputi PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final.

Kasus Komprehensif

Zafer Indonesia merupakan UMKM yang memproduksi busana muslim pria *slim fit* yang terdiri dari jubah dan koko. Berdiri sejak tahun 2019 dan memiliki omzet lebih dari 4,8 Milyar per tahun. Kewajiban perpajakannya sudah dimulai sejak berdirinya usaha ini. Berikut transaksi yang dilakukan selama bulan Maret 2025.

1. Tanggal 3 Maret 2025, memperoleh pembayaran dari Departemen Agama Kota Tasikmalaya atas transaksi penjualan 50 buah baju muslim pria yang akan disumbangkan untuk panti asuhan di Tasikmalaya. Harga baju muslim @Rp350.000,-/buah (tidak termasuk PPN)
2. Tanggal 10 Maret 2025, menyewa model di agen promosi yaitu CV. Langsung FYP (NPWP 12.678.876.9-622.000). Nilai kontrak yang di sepakati Rp150.000.000,- (tidak termasuk PPN) yang terdiri dari: Rp90.000.000,- biaya keagenan dan Rp30.000.000,- honor Habib Ja'far (WNI) sebagai model serta Rp30.000.000,- honor Maher Zein (WNA) sebagai Model.
3. Tanggal 15 Maret 2025, menyewa kapal pesiar pada PT. Dharma Lautan (NPWP 15.975.937.8-621.000) dengan trip Pulau Jawa-Pulau Sumatra dengan Nilai Kontrak Rp310.000.000,- (tidak termasuk PPN).
4. Tanggal 20 Maret 2025, membayar biaya sewa Villa Cendana di Puncak Bogor Milik CV. Trunojoyo Unggul (NPWP 15.975.937.8-621.000) selama 3 hari. Harga per-hari Rp6.500.000,- (tidak termasuk PPN)
5. Tanggal 25 Maret 2025, menerima pembayaran dari PH. Rans Entertainment (NPWP 78.245.987.3-623.000) atas transaksi persewaan baju muslim senilai Rp15.000.000,-

Untuk setiap transaksi yang ada, dikenakan jenis pajak apa dan berapakah pajak yang terutang atau harus dipotong/dipungut? Sebutkan juga dasar hukum atas pengenaan pajaknya.



17

MINI PROJECT – “IDENTIFIKASI KEWAJIBAN PAJAK” DI LINGKUNGAN SEKITAR

Tujuan Instruksional Umum

Setelah mempelajari semua bab di buku ajar ini, Mahasiswa diharapkan dapat memahami ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) dan Pajak Penghasilan secara umum maupun per jenis pajak penghasilan (PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 24, pasal 26, dan pajak penghasilan final).

Tujuan Instruksional Khusus

Setelah mempelajari dan mengerjakan bab ini, Mahasiswa diharapkan mampu untuk: mengidentifikasi dan menghitung pajak penghasilan dari Wajib Pajak.

Mini Project: Identifikasi Kewajiban Pajak Penghasilan Wajib Pajak

Mahasiswa diminta untuk melakukan identifikasi kewajiban pajak penghasilan pada Wajib Pajak Orang Pribadi/Wajib Pajak Badan/Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) di lingkungan sekitar.

Tujuan:

1. Mengidentifikasi jenis pajak penghasilan yang menjadi kewajiban Wajib Pajak Orang Pribadi/Wajib Pajak Badan/Wajib Pajak UMKM.
2. Memahami kewajiban pajak yang harus dipenuhi oleh Wajib Pajak.

Langkah-Langkah:

1. Pilih Wajib Pajak Orang Pribadi/ Wajib Pajak Badan /Wajib Pajak UMKM di lingkungan sekitar Anda.
2. Identifikasi jenis pajak penghasilan yang menjadi kewajiban Wajib Pajak tersebut, seperti:
 - a. Pajak Penghasilan Pasal 21
 - b. Pajak Penghasilan Pasal 22
 - c. Pajak Penghasilan Pasal 23
 - d. Pajak Penghasilan Pasal 24
 - e. Pajak Penghasilan Pasal 26
 - f. Pajak Penghasilan Pasal 4 (2)
 - g. Pajak Penghasilan UMKM
 - h. Pajak Penghasilan Pasal 15
 - i. Pajak Penghasilan Pasal 19
3. Analisis kewajiban pajak yang harus dipenuhi oleh Wajib Pajak tersebut.

BIOGRAFI PENULIS



Dr. Nurul Herawati, S.E., M.Si., CTT. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Meraih gelar M.Si dari Universitas Gadjah Mada pada tahun 2007 dan gelar Doktor pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Minat Utama Akuntansi pada tahun 2022. Penulis mengajar dan meneliti dengan konsentrasi akuntansi perpajakan. Selain itu, penulis aktif menjadi penulis dan reviewer dengan tema akuntansi perpajakan di beberapa jurnal nasional terakreditasi (baik baik bidang penelitian maupun bidang pengabdian kepada masyarakat) dan jurnal internasional bereputasi (bidang penelitian) serta aktif sebagai penyunting/editor di jurnal nasional terakreditasi. SCOPUS ID 57289814600. SINTA ID 5998982. Google Scholar ID m7inHF0AAAAJ. Email herawati@trunojoyo.ac.id



Dr. Gita Arasy Harwida, S.E., M.Tax., Ak., QIA., CA., CFrA., BKP., CMA. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Penulis meraih gelar M.Tax dari The University of Melbourne pada tahun 2006, Doktor pada Pendidikan Doktor Ilmu Akuntansi pada tahun 2024 dari Universitas Airlangga. Sebelum menjadi dosen penulis pernah berkarir di KAP Soebandi & Rekan sebagai Auditor dan pada Deloitte sebagai Tax Consultant. Selain

menjadi dosen, penulis merupakan tutor di Pelatihan Brevet A dan B Terpadu yang diselenggarakan Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia (AKP2I) juga yang diselenggarakan Airlangga Executive Education Center (AEEC) serta yang diselenggarakan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Wilayah Jawa Timur. Penulis mengemban sebagai Ketua SPI Universitas Trunojoyo Madura periode 2016-2020, saat ini penulis juga aktif dalam Pengurus IAI Wilayah Jawa Timur Bidang Akuntan Pajak (KAPj) dan sebagai Sekretaris II Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (PERTAPSI). Dalam karya ilmiah penulis aktif juga aktif dalam tema terkait akuntansi, perpajakan, pengendalian intern, dan tata kelola serta sebagai reviewer di beberapa jurnal nasional terakreditasi di bidang penelitian. SINTA ID 6676390. Google Scholar ID gkH6qQUAAAAJ. Email: gita.harwida@trunojoyo.ac.id



Emi Rahmawati, S.E., M.Si., CTT., CPTT. lahir di Pamekasan, Jawa Timur. Beliau adalah dosen di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trunojoyo Madura. Spesialisasi pengajaran beliau adalah di bidang akuntansi dan perpajakan. Selain mengajar dan membimbing mahasiswa, beliau juga aktif menulis secara kolaborasi. Pada tahun 2023, menulis book chapter berjudul “Manajemen Keuangan Bisnis Digital”. Pada tahun 2024, menulis buku ajar berjudul “Akuntansi Perpajakan” dan buku referensi berjudul “Dasar-Dasar Proses Akuntansi” Pada tahun 2025, menulis book chapter berjudul “Standar Akuntansi Keuangan untuk Perpajakan” dan “Belajar Efektif dengan ChatGPT”. Komitmennya terhadap dunia pendidikan dan literasi keilmuan adalah bentuk dedikasi beliau untuk mendukung perkembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan perpajakan.



Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda, S.E., M. Akun., CTT. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Menyelesaikan Pendidikan S1 dan S2 pada Program Studi Akuntansi FEB UTM. Penulis mengajar dan meneliti dengan konsentrasi akuntansi keuangan dan perpajakan. Selain menjadi pengajar, saat ini juga aktif dalam Tim Pengelola Tax Center FEB UTM, anggota dalam Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (PERTAPSI), serta aktif sebagai penyunting/editor pada Jurnal InFestasi. SCOPUS ID 59534218000. SINTA ID 6727719. Google Scholar ID vw3RX5QAAAAJ. Email: nusri.leapatra@trunojoyo.ac.id



Citra Lutfia, S.E., M.A., CTT., CPTT. adalah dosen tetap jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura. Penulis menyelesaikan jenjang pendidikan Sarjana di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trunojoyo Madura pada tahun 2011 dan menyelesaikan jenjang pendidikan magisternya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya pada tahun 2016. Selain menjadi dosen, penulis merupakan tutor di Pelatihan Brevet A dan B Terpadu yang diselenggarakan Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia (AKP2I) juga yang diselenggarakan Airlangga Executive Education Center (AEEC). Penulis juga anggota aktif dalam Perkumpulan Tax Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia (Pertapsi), anggota aktif bidang konsultasi layanan dan hubungan masyarakat di Tax Center FEB UTM, tenaga profesional untuk wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan. Penulis juga aktif dalam penulisan ilmiah dengan tema akuntansi dan perpajakan serta menjadi penyunting dan riviewer di jurnal nasional (baik baik bidang penelitian maupun

bidang pengabdian kepada masyarakat). SINTA ID 6793018. Google Scholar ID SQ-3LCcAAAAJ. Email: citra.lutfia@trunojoyo.ac.id

PER PAJAK AN

1

SOAL LATIHAN KUP DAN
PAJAK PENGHASILAN POTONG-PUNGUT



Buku ini disusun sebagai media pembelajaran praktis, khususnya bagi mahasiswa yang sedang menempuh mata kuliah Perpajakan 1, dengan fokus materi pada Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) serta Pajak Penghasilan Potong dan Pungut (PPH Pot-Put). Pembahasan dalam buku ini dirancang secara sistematis dan aplikatif, dengan menekankan pada penguatan pemahaman melalui latihan soal-soal yang representatif dan bervariasi.

Tujuan utama dari penyusunan buku ini adalah untuk memberikan fasilitas belajar mandiri yang dapat membantu mahasiswa dalam memahami materi perpajakan melalui pendekatan praktis. Harapan kami, buku ini dapat membantu mahasiswa untuk memahami landasan hukum dan prosedur perpajakan dalam sistem KUP, mengetahui peran wajib pajak sebagai pemotong/pemungut pajak serta kewajiban yang menyertainya, serta meningkatkan keterampilan dalam menghitung, menganalisis, dan menyelesaikan soal-soal terkait PPh Potong-Pungut.



✉ literasinusantaraofficial@gmail.com
🌐 www.penerbitlitnus.co.id
📖 Literasi Nusantara
📞 literasinusantara_
📞 085755971589

Ekonomi

+17

