



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS
TRANSAKSI PEMBAYARAN KEPADA WAJIB PAJAK LUAR
NEGERI SESUAI KETENTUAN PER-25/PJ/2018 DI PT
PERUSAHAAN GAS NEGARA TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Khairunnisa

1602033025

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PEMOTONGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS
TRANSAKSI PEMBAYARAN KEPADA WAJIB PAJAK LUAR
NEGERI SESUAI KETENTUAN PER-25/PJ/2018 DI PT
PERUSAHAAN GAS NEGARA TBK**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Khairunnisa

1602033025

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Penerapan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada Wajib Pajak Luar Negeri sesuai Ketentuan PER-25/PJ/2018 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.

NAMA : Khairunnisa

NIM : 1602033025

PROGRAM STUDI : D3 PERPAJAKAN

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

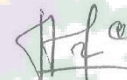
Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing





Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Sumardi., SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 26 ATAS TRANSAKSI PEMBAYARAN
KEPADA WAJIB PAJAK LUAR NEGERI SESUAI KETENTUAN PER-
25/PJ/2018 DI PT PERUSAHAAN GAS NEGARA TBK

Oleh:

Nama : Khairunnisa
NIM : 1602033025
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 2019

Ketua, merangkap Anggota

(Rito., SE., Ak., M.Si., CA)

Anggota,

(Mulyaning Wulan, SE., M., Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Dr. Nuryadi Wijiharjono., S.E., MM

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji serta syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat iman dan Islam serta nikmat sehat sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Shalawat dan salam tak lupa penulis curahkan kepada suri tauladan kita yaitu Nabi Muhammad *Sholallohu 'Alaihi Wassalam* yang telah memberikan perubahan ke arah yang jauh lebih baik bagi peradaban manusia, dan semoga kita mendapatkan syafa'atnya hingga akhir zaman. Dalam kesempatan kali ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Ayah dan Mama, yang selalu memanjatkan do'a, memberikan dukungan moril maupun materiil kepada penulis. Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, maka dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulfahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Kaprodi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)

7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan tugas akhir ini
8. Kak Septi Mulyani, S.Sos., BKP, PPJK selaku mentor selama penulis melakukan kegiatan magang di PT Perusahaan Gas Negara Tbk yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan memberikan ilmu pengetahuan untuk penulis terkait perpajakan maupun pengetahuan umum serta bimbingannya dalam penulisan Laporan Hasil Magang juga Tugas Akhir ini
9. Rekan kantor di PT Perusahaan Gas Negara Tbk, Erik Maulana, Fakhri Raihan Rahadyo, Jeany Caroline yang telah banyak memberikan bantuan serta pembelajaran kepada penulis selama melakukan kegiatan magang
10. Teman – teman sekelas dan seperjuangan D3 Perpajakan angkatan 2016 yang selalu bersama dalam suka maupun duka selama melakukan kegiatan belajar di dalam kelas dan saling mendukung, memberikan semangat, dan saling berbagi informasi satu sama lain.
11. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada para sahabat Nabilah Rohadatul Aisy, Rizki Fitria Anggri Pratiwi, Dian Ariyanti Hanifah, Nurul Amallia yang selalu saling membantu, memberikan dukungan, semangat dan do'a yang tiada hentinya.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam menyusun Tugas Akhir ini, dan mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan Laporan Hasil Magang ini. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan khususnya di bidang praktik magang dan dapat menjadi motivasi lebih baik ke depannya bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 7 Agustus 2019

Penulis,

Khairunnisa

NIM. 1602033025

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	4
1.2.1 Perumusan Masalah.....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.3.2 Manfaat Penulisan	5
1.4 Metode Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pajak	8
2.1.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Jenis – Jenis Pajak	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.2 Pajak Penghasilan.....	13
2.1.1 Pengertian Pajak Penghasilan.....	13
2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	14
2.2.2 Non Subjek Pajak Penghasilan	15
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 26	16
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 26.....	16

2.3.2	<i>Pemotong PPh Pasal 26</i>	16
2.3.3	<i>Tarif dan Pengenaan PPh Pasal 26</i>	17
2.3.4	<i>Saat Terutang dan Penyetoran PPh Pasal 26</i>	21
2.4	<i>Kebijakan dan Tujuan Pajak Internasioanl</i>	22
2.4.1	<i>Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B)</i>	24
2.4.2	<i>Surat Keterangan Domisili (SKD) WPLN</i>	24
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		27
3.1	<i>Hasil Pengamatan</i>	27
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan</i>	27
3.1.2	<i>Visi dan Misi PT Perusahaan Gas Negara Tbk</i>	28
3.1.3	<i>Struktur Organisasi</i>	29
3.1.4	<i>Bisnis Utama PT Perusahaan Gas Negara Tbk</i>	34
3.2	<i>Pembahasan</i>	35
3.2.1	<i>Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada WPLN di PGN</i>	35
3.2.1.1	<i>Prosedur Pemotongan PPh Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada WPLN di PT PGN</i>	36
3.2.1.2	<i>Prosedur Penyetoran PPh Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada WPLN di PT PGN</i>	43
3.2.1.3	<i>Prosedur Pelaporan PPh Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada WPLN di PT PGN</i>	45
3.2.2	<i>Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 26 Menurut Ketentuan PER-25/PJ/2018</i>	53
3.2.3	<i>Implikasi Pengaturan terkait Penerapan ketentuan P3B sesuai PER -25/PJ/2018 terhadap Tata Cara Pemenuhan Pemotongan PPh Pasal 26 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk</i>	55
BAB IV PENUTUP		57
4.1	<i>Kesimpulan</i>	57
4.2	<i>Saran</i>	58

DAFTAR PUSTAKA 59

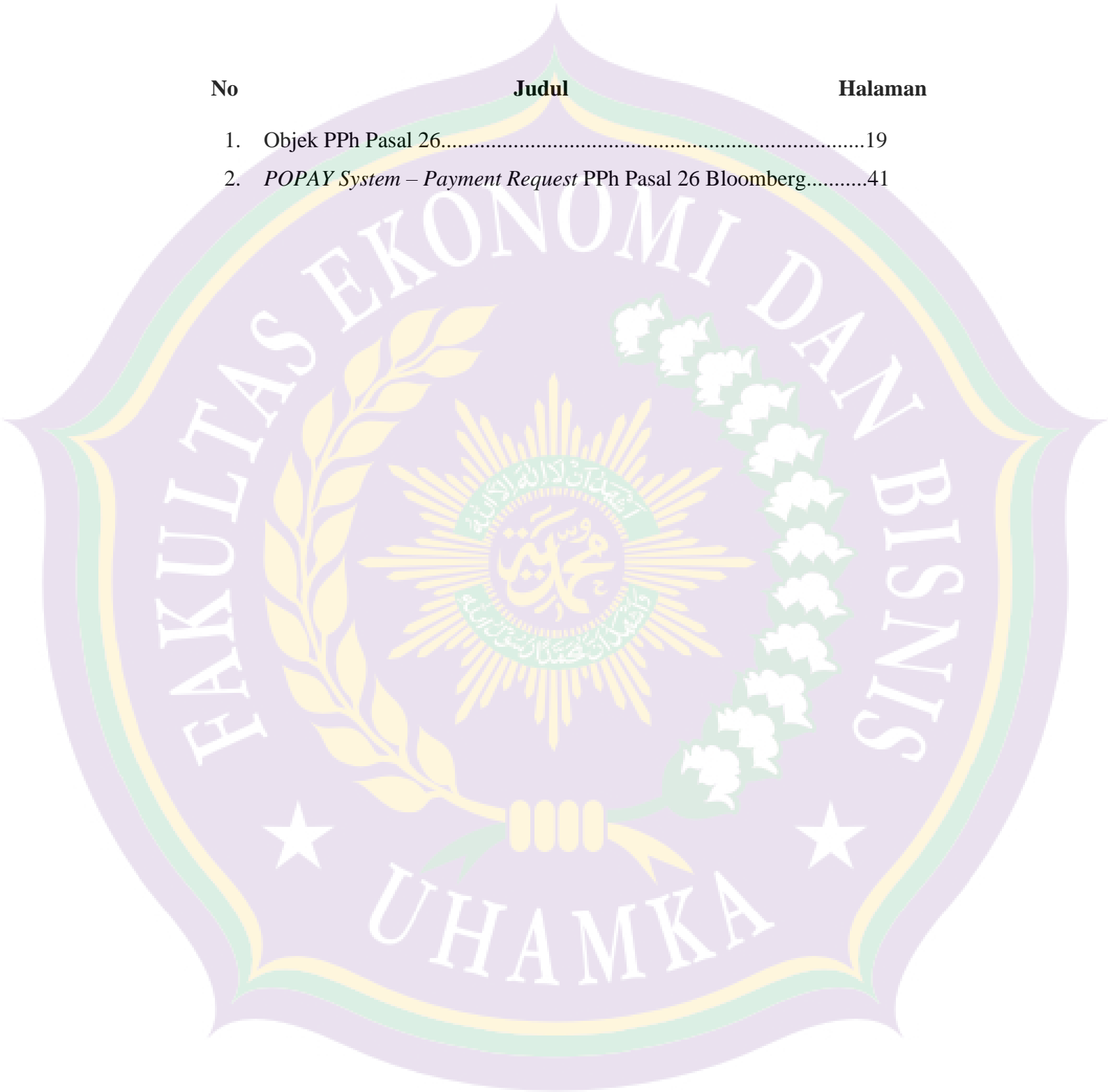
LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Objek PPh Pasal 26.....	19
2.	<i>POPAY System – Payment Request</i> PPh Pasal 26 Bloomberg.....	41



DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Divi Akuntansi PT Perusahaan Gas Negara Tbk.....	30
2.	Skema Alur <i>POPAY</i>	36
3.	<i>Invoice</i> Bloomberg Finance Singapore LP.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Tugas Akhir.....	1/15
2.	Halaman Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir.....	2/15
3.	Halaman Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	3/15
4.	Halaman Nilai Laporan Tugas Akhir.....	4/15
5.	<i>POPAY System – Payment Request</i>	5/15
6.	<i>DGT Form</i> Bloomberg Finance Singapore LP.....	6/15
7.	<i>Invoice</i>	8/15
8.	Bukti Potong PPh Pasal 26.....	12/15
9.	Surat Setoran Pajak (SSP).....	13/15
10.	Bukti Penerimaan Negara (BPN).....	15/15

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

“Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang – undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar – besarnya kemakmuran rakyat”. (Komarawati, 2011)

Terdapat lima unsur pokok pajak didalam pengertian pajak, yaitu : iuran atau pungutan wajib dari rakyat kepada negara, bersifat memaksa, dipungut berdasarkan undang – undang, tidak memberi imbalan secara langsung, dan digunakan untuk keperluan negara serta kemakmuran rakyat.

Berdasarkan salah satu unsur pajak tersebut yaitu dipungut berdasarkan undang – undang, maka seluruh ketentuan perpajakan yang dijalankan di Indonesia sudah pasti bersumber dari undang – undang perpajakan Indonesia sehingga sudah semestinya masyarakat Indonesia mengetahui ketentuan perpajakan di Indonesia melalui undang – undang tersebut, tidak hanya undang – undang, lembaga pemerintah seperti Kementerian Keuangan dan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) juga akan mengeluarkan atau memperbarui ketentuan perpajakan tertentu melalui Keputusan Menteri Keuangan (KMK) ataupun Peraturan Dirjen Pajak (PER) yang dapat diketahui oleh seluruh wajib pajak (WP).

Namun saat membaca undang – undang terkait perpajakan sering kali ditemukan kalimat atau pembahasan yang sulit dimengerti sehingga perlu berulang – ulang kali membaca untuk benar – benar memahami isi dari undang – undang tersebut, dengan adanya permasalahan tersebut perlu dibuat suatu kajian perpajakan yang dapat memudahkan pembaca agar lebih mengerti isi dari suatu ketentuan perpajakan, biasanya suatu perusahaan atau badan memerlukan kajian perpajakan untuk mengetahui dampak yang diperoleh dari suatu ketentuan perpajakan bagi perusahaan tersebut, kajian perpajakan yang dibuat berdasarkan undang – undang juga dibuat dengan kata – kata yang lebih ringan atau bersifat umum agar lebih dapat dimengerti oleh karyawan lain.

“Undang – undang perpajakan juga dapat berlaku untuk subjek pajak luar negeri, yaitu orang pribadi yang tidak bertempat tinggal di Indonesia atau berada di Indonesia tidak lebih dari 183 hari dalam jangka waktu 12 bulan, dan badan yang tidak didirikan dan tidak bertempat kedudukan di Indonesia yang menjalankan usaha atau melakukan kegiatan melalui bentuk usaha tetap di Indonesia dan orang pribadi yang tidak bertempat tinggal di Indonesia atau berada di Indonesia tidak lebih dari 183 hari dalam jangka waktu 12 bulan”. (Yani Pujiwati, 2006)

Berdasarkan uraian di atas maka Warga Negara Asing (WNA) yang memiliki kepentingan di Indonesia yang atas keberadaannya di Indonesia dapat dikenakan pajak sesuai ketentuan perpajakan yang ada Indonesia atau berdasarkan ketentuan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B). “P3B termasuk salah satu sumber hukum utama perpajakan Internasional, selain Undang – Undang

Perpajakan Nasional, karena suatu P3B pada hakikatnya merupakan rekonsiliasi dari dua hokum pajak yang berbeda”. (Gunawan Pribadi, 2015)

Jika memang sudah memenuhi persyaratan untuk dapat dikenakan pajak, terlebih jika WNA tersebut memiliki penghasilan yang diperoleh di Indonesia, yang selanjutnya dapat disebut Wajib Pajak Luar Negeri (WPLN). Ketentuan terkait penghasilan yang diperoleh WPLN tersebut salah satunya diatur dalam Undang – Undang Pajak Penghasilan (UU PPh) Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 26.

“Menurut Surat Edara Direktur Jenderal Pajak No: SE-01/P.10-1994 tentang Surat Keterangan Domisili, Surat Edaran tersebut mengatur mengenai kewajiban bagi WP untuk menunjukkan Surat Keterangan Domisilli (SKD) apabila menerapkan tarif pajak rendah atau bebas pajak atas pembayaran penghasioan di Indonesia sebagaimana diatur dalam *tax treaty* atau P3B, antara negara Indonesia dengan Negara mitra perjanjian”. (Ning Rahayu, 2010)

PT. Perusahaan Gas Negara Tbk merupakan perusahaan yang bergerak dibidang niaga gas, sebagai perusahaan atau badan yang bergerak dibidang tersebut, tentu PT Perusahaan Gas Negara Tbk memiliki berbagai transaksi dengan para konsumen dari dalam negeri maupun luar negeri, dengan adanya transaksi yang dilakukan dengan WPLN tersebut, maka PT Perusahaan Gas Negara Tbk perlu melakukan kewajiban sebagai pemotong atau pemungut pajak serta melakukan pelaporan melalui *E-Filing* dikarenakan PT Perusahaan Gas Negara Persero Tbk merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN).

“*E-Filing* merupakan suatu sistem elektronik yang digunakan untuk menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) dengan memanfaatkan sistem *online*

dan *real time* serta melalui sebuah penyedia jasa aplikasi yang sudah bekerjasama dengan DJP”. (Putu Rara Susmita dan Ni Luh Supadni, 2016)

Berdasarkan pemikiran di atas penulis tertarik untuk melakukan penyusunan Tugas Akhir dengan judul **”Penerapan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 26 atas Transaksi Pembayaran kepada Wajib Pajak Luar Negeri sesuai Ketentuan PER-25/PJ/2018 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam sebagai berikut :

1. Bagaimanakah prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 atas transaksi pembayaran kepada WPLN di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.?
2. Bagaimanakah prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 sesuai ketentuan PER-25/PJ/2018?
3. Bagaimana implikasi pengaturan terkait penerapan ketentuan P3B sesuai PER – 25/PJ/2018 terhadap tata cara pemenuhan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam penulisan Tugas Akhir ini, Penulis membatasi pembahasan pada Prosedur Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 26 atas Transaksi

Pembayaran kepada WPLN sesuai Ketentuan PER-25/PJ/2018 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini, antara lain:

1. Untuk mengetahui dan memahami prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 atas transaksi pembayaran kepada WPLN di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.
2. Untuk mengetahui dan memahami prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 sesuai ketentuan PER-25/PJ/2018.
3. Untuk mengetahui implikasi pengaturan terkait penerapan ketentuan P3B sesuai PER – 25/PJ/2018 terhadap tata cara pemenuhan pemotongan PPh Pasal 26 di PT Perusahaan Gas Negara Tbk.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun penulisan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang bersangkutan, antara lain adalah:

1. Bagi Mahasiswa

Sebagai sarana pembelajaran untuk meningkatkan ilmu pengetahuan dalam bidang perpajakan, khususnya tentang prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 atas transaksi pembayaran kepada WPLN, dalam rangka memenuhi kebutuhan pelaporan pajak yang terutang sesuai ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai referensi untuk mahasiswa ataupun pengajar dalam proses pembelajaran serta menambah ilmu pengetahuan mengenai prosedur pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 sesuai ketentuan peraturan perpajakan yang sedang berlaku.

3. Bagi Perusahaan

Sebagai informasi tambahan untuk perusahaan serta evaluasi terhadap pemenuhan kewajiban pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 26 atas transaksi pembayaran kepada WPLN.

4. Bagi Pihak Lain

Sebagai referensi untuk menambah ilmu pengetahuan tentang perpajakan bagi para pembaca, khususnya pengetahuan tentang PPh Pasal 26 dan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) beserta peraturan perpajakan yang mengaturnya.

1.4 Metode Penulisan

Adapun metode yang digunakan dalam melakukan penyusunan laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Pengamatan Kepustakaan

Yaitu dengan membaca *literature-literature* yang berhubungan dengan permasalahan yang hendak diamati, baik melalui buku, catatan-catatan mengumpulkan data dari Undang-undang, Peraturan Pelaksanaan, surat kabar, maupun bahan-bahan lain yang diperlukan untuk mendapatkan pengetahuan teori sebagai pedoman dalam menganalisa hasil pengamatan.

2. Praktik Kerja

Praktik kerja merupakan suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir, dimana penulis ikut terjun langsung ke dalam *management* perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, dkk. (2014). *Perpajakan Konsep, aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Alfian, R. (2013). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Terhadap Penerimaan Pajak di KPP Pratama Surabaya Krembangan. *Jurnal Akuntansi UNESA*, 1(3).
- Anastasia Diana, dkk (2014). *PERPAJAKAN Teori dan Peraturan Terkini*. Yogyakarta: ANDI
- Chairil Anwar Pohan (2017). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama
- Darussalam (2017). *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Panduan Interpretasi, dan Aplikasi*. Jakarta: DDTC (PT Dimensi Internasional Tax)
- Diana Sari. (2014). *Perpajakan Konsep, dan Aplikasi Pajak Penghasilan*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Diaz Priantara. (2016). *Perpajakan Indonesia (Pembahasan Lengkap & Terkini) Disertai CD Praktikum* Edisi 3. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Liberti Pandiangan. (2014). *Administrasi Perpajakan Pedoman Praktis Bagi Wajib Pajak di Indonesia*. Jakarta: Erlangga
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN – Edisi Terbaru 2018*. Jakarta: ANDI
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-25/PJ/2018 tentang Tata Cara Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda
- Pribadi, G. (2010). Rekonstruksi Kebijakan P3B Indonesia. *Paper, Kementerian Keuangan*, hlm, 6.
- Pujiwati, Y., Sugiharti, D. K., & Kurniati, N. (2005). PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP UPAH PEKERJA. *Sosiohumaniora*, 7(2), 171.
- Rahayu, N. (2010). Evaluasi Regulasi Atas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 61-78.
- Sigit Hutomo. (2018). *Terampil Pajak Penghasilan*. Yogyakarta: ANDI

- Siti Kurnia Rahayu. (2013). *PERPAJAKAN INDONESIA: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Supramono, Theresia Woro. (2015). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Susmita, P. R., & Supadmi, N. L. (2016). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Pajak, Dan Penerapan *E-Filing* Pada Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1239-1269.
- Tim Penyusun. (2019). *Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Undang – Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- _____. Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 2 Ayat (1) tentang Pajak Penghasilan
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Khairunnisa

Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 29 April 1998

Jenis Kelamin : Perempuan

Kewarganegaraan : Indonesia

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Swadaya Murni I No. 29 RT 002/011 Kel.
Lubang Buaya Kec. Cipayung Jakarta Timur

Telepon : 083870627487

Alamat Email : nisamchtr@gmail.com

Riwayat Pendidikan :

Formal

2004 – 2010 : SDN Lubang Buaya 03 Pagi

2010 – 2013 : SMP SSN 157 Jakarta

2013 – 2016 : SMAN 113 Jakarta

2016 – 2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA