



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PEGAWAI TETAP PADA PT DURR SYSTEM INDONESIA
(PT DURR) OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK MUSTOFA
DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Nurinayah
1602033038

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS
PEGAWAI TETAP PADA PT DURR SYSTEM INDONESIA
(PT DURR) OLEH KANTOR KONSULTAN PAJAK MUSTOFA
DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Nurinayah
1602033038

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT DURR System Indonesia (PT DURR) Oleh Kantor Konsultan Pajak Mustofa dan Rekan

NAMA : Nurinayah

NIM : 1602033038

PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan

FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis

TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 13 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si


M. Nurrasyidin., S.E., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 ATAS PEGAWAI TETAP PADA PT
DURR SYSTEM INDONESIA (PT DURR) OLEH KANTOR KONSULTAN
PAJAK MUSTOFA DAN REKAN**

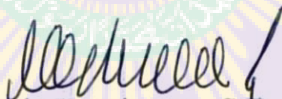
Oleh:

Nama : Nurinayah
NIM : 1602033038
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

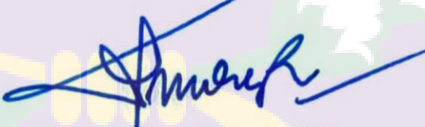
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 27 Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota


(Herwin Kurniawan., S.E., M.M)

Anggota,


(M. Nurrasyidin., S.E., M.Si)

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., S.E., M.Si


Dr. Nuryadi Wijiharjono., S.E., M.M

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat Rahmat dan Hidayah-Nya kepada kita semua serta sholawat dan salam tidak lupa penulis sampaikan kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabatnya, dan para pengikutnya sampai akhir zaman. Alhamdulillah penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Dalam penyusunan laporan tugas akhir yang berjudul “Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT DURR System Indonesia (PT DURR) Oleh Kantor Konsultan Pajak Mustofa dan Rekan”.

Maksud dan tujuan laporan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi sebagian syarat dalam memperoleh Predikat Ahli Madya (A.Md.). Laporan tugas akhir ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan serta dukungan dari seluruh pihak yang terlibat.

1. Kepada Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. 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 UHAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin., S.HI., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak M. Nurrasyidin., S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah senantiasa meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
9. Bapak Mustofa., S.Sos., S.H., M.H., M.Kn., B.K.P., selaku Pemimpin Kantor Konsultan Pajak Mustofa dan Rekan serta tim konsultan lainnya, dan seluruh staf PT DURR System Indonesia yang telah banyak memberikan bimbingan dan ilmu yang bermanfaat sehingga pelaksanaan Praktik Magang dapat berjalan dengan sukses dan lancar.
10. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua penulis, Teta Andi Jallaluddin dan Mamah Siti Aminah, Abang fadly, Dae Jumi, Dae Nova, Dae Fendy, Dae Udin, Dae Ita, Dae Igi, Dae Fajar, Dae Sultan dan Seluruh keluarga tercinta penulis. Terimakasih sebesar-besarnya atas doa, kasih sayang, dukungan, perhatian, dan bantuan tulus yang tidak ada hentinya. Laporan Tugas Akhir ini penulis persembahkan untuk kalian.
11. Teman-teman sekelas dan seperjuangan D3 Perpajakan yang selalu bersama memberikan kesan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan informasi dukungan besar satu sama lain.
12. Terimakasih banyak kepada sahabat-sahabat seperjuangan yang telah menemani, mendengarkan keluh kesah, memberikan dukungan dan saran sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan ini. Demikian halnya babeh-babeh satpam yang selalu menemani, memberikan doa dan motivasi.
13. Kepada teman-teman organisasi UHAMKA *Choir* serta rekan organisasi lainnya penulis mengucapkan terimakasih atas segala dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini.
14. Terimakasih kepada teman-teman *Tax Center* UHAMKA yang juga tidak lupa memberikan dukungan dan semangat.
15. Dan atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebut satu-persatu baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga Allah SWT membalas kebaikan-kebaikan yang telah kalian semua berikan untuk penulis.

Akhirnya penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membantu, meskipun dalam laporan ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun tetap penulis harapkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 13 Agustus 2019

Nurinayah

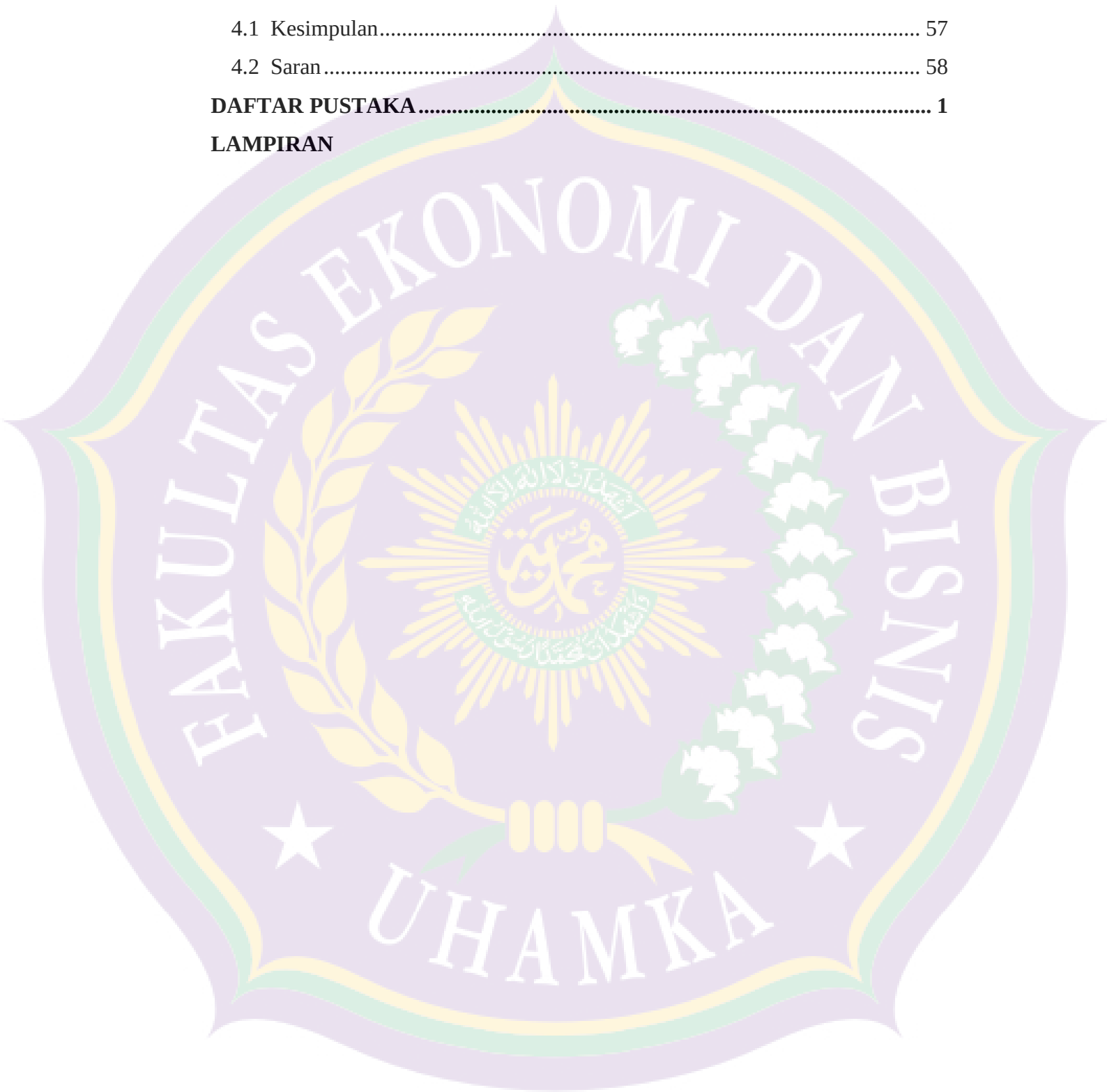
NIM: 1602033038

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.2.1 Perumusan Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.3.1 Tujuan Penulisan	5
1.3.2 Manfaat Penulisan	6
1.4 Metode Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Pengertian Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.3 Jenis Pajak.....	10
2.1.4 Cara Pemungutan Pajak.....	11
2.1.5 Sistem Perpajakan	12
2.1.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	13
2.1.7 Tarif Pajak	13
2.1.8 Surat Pemberitahuan (SPT).....	17
2.2 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh).....	18
2.2.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	19

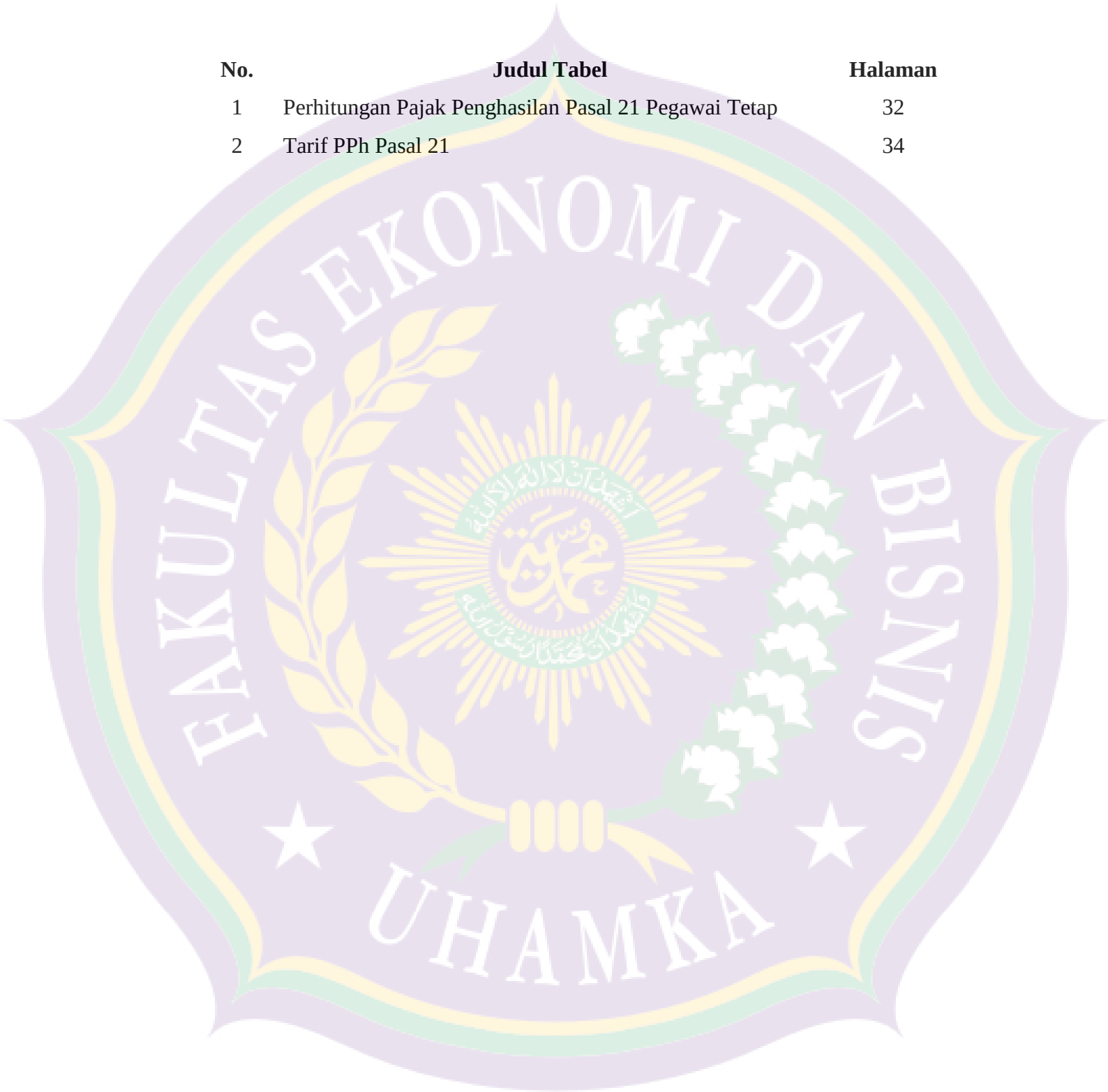
2.2.2	<i>Non Subjek Pajak Penghasilan</i>	20
2.3	Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 21	21
2.3.1	<i>Wajib Pajak dan Bukan Wajib Pajak PPh Pasal 21</i>	22
2.3.2	<i>Pemotong dan Bukan Pemotong PPh Pasal 21</i>	24
2.3.3	<i>Dasar Pemotongan PPh Pasal 21</i>	26
2.3.4	<i>Objek Pajak dan Bukan Objek PPh Pasal 21</i>	26
2.3.5	<i>Penghasilan yang Tidak Dikenakan PPh Pasal 21</i>	29
2.3.6	<i>Penghitungan PPh Pasal 21 untuk Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun</i>	29
2.3.7	<i>Tata Cara Perhitungan, Pemotongan PPh Pasal 21 pada Pegawai Tetap</i>	30
2.3.8	<i>PPh Pasal 21 Pegawai Tidak Tetap/Tenaga Kerja Lepas</i>	33
2.3.9	<i>Pengurang bagi Pegawai Harian dan Mingguan, serta Pegawai Tidak Tetap Lainnya</i>	33
2.3.10	<i>Pelaksanaan Pembayaran PPh Pasal 21</i>	33
2.3.11	<i>Tarif PPh Pasal 21</i>	34
2.3.12	<i>PPh Pasal 21 atas Penerima Penghasilan yang Tidak Memiliki NPWP</i>	34
BAB III	HASIL DAN PEMBAHASAN	35
3.1	Hasil Pengamatan	35
3.1.1	<i>Sejarah Perusahaan</i>	35
3.1.2	<i>Bisnis Utama Perusahaan</i>	36
3.1.3	<i>Visi dan Misi PT DURR System Indonesia</i>	38
3.1.4	<i>Struktur Organisasi Perusahaan</i>	38
3.2	Hasil Pembahasan	40
3.2.1	<i>Perekapan Data PPh Pasal 21 Atas Gaji Pegawai Tetap</i>	40
3.2.2	<i>Penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 Terutang Atas Pegawai Tetap</i>	42
3.2.3	<i>Penerapan Penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 21 Terutang Atas Pegawai Tetap</i>	51

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
4.1 Kesimpulan.....	57
4.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....	1
LAMPIRAN	



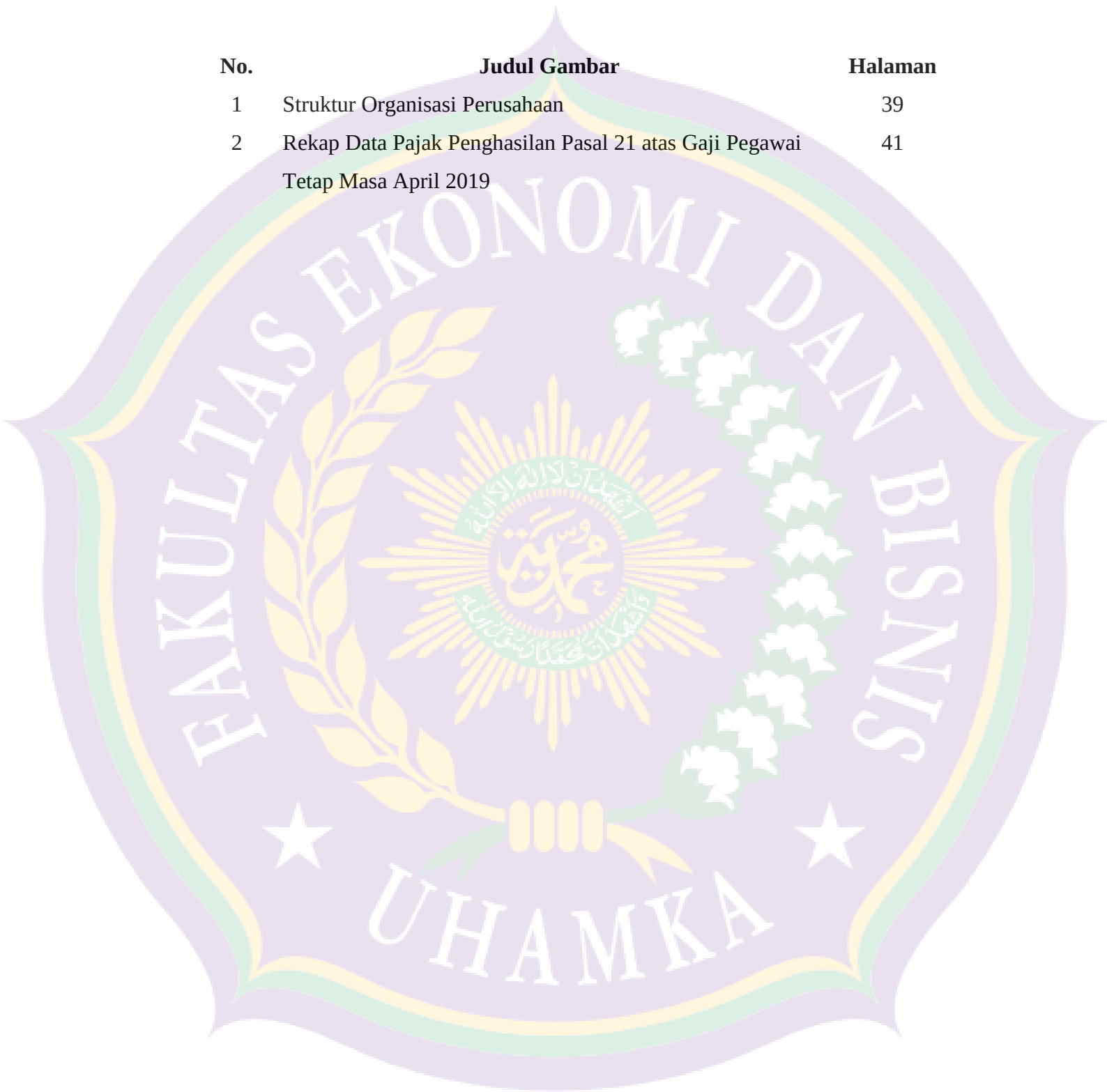
DAFTAR TABEL

No.	Judul Tabel	Halaman
1	Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap	32
2	Tarif PPh Pasal 21	34



DAFTAR GAMBAR

No.	Judul Gambar	Halaman
1	Struktur Organisasi Perusahaan	39
2	Rekap Data Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Pegawai Tetap Masa April 2019	41



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul Lampiran	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/9
2	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/9
3	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/9
4	Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/9
5	Lembar Bukti Pembayaran	5/9
6	Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Masa April 2019	6/9
7	Surat Pemberitahuan (SPT) Masa April 2019	7/9
8	Daftar Riwayat Hidup	9/9

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penerimaan dari sektor Pajak diharapkan mampu mengurangi ketergantungan pada utang luar negeri serta mampu membangkitkan kembali kepercayaan diri bangsa Indonesia. Hal ini memiliki tanggung jawab kesadaran yang tinggi bagi Wajib Pajak (WP) maupun petugas pajak (fiskus) dengan pengertian pajak berdasarkan pasal 1 UU tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP) No. 16 Tahun 2009, bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan ketentuan Undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

“Dalam melaksanakan kegiatan pemerintahan, kebutuhan dana pemerintah Indonesia meningkat dari tahun ke tahun. Dana yang akan dikeluarkan ini tentunya didapat dari rakyat itu sendiri melalui pemungutan yang disebut dengan Pajak, dan salah satu sumber penerimaan terbesar negara Indonesia yaitu berasal dari Sektor Pajak Penghasilan” (Amina Lainutu, 2013).

Saat ini pajak merupakan salah satu sumber Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang paling besar dan mempunyai peranan besar yang diandalkan pemerintah dalam membiayai penyelenggaraan Pembangunan Nasional.

“Sebagai pendapatan negara, pajak berfungsi untuk membiayai pengeluaran-pengeluarannya. Pengeluarannya adalah bersifat umum seperti belanja rumah tangga negara, yakni pengeluaran yang bermanfaat bagi masyarakat luas. Manfaat pajak merupakan akibat dari pemungutan pajak. Memungut pajak berarti menarik daya beli dari rumah tangga masyarakat untuk rumah tangga negara. Selanjutnya negara akan menyalurkannya kembali ke masyarakat dalam bentuk pemeliharaan kesejahteraan masyarakat, dengan demikian negara memiliki hak untuk memungut pajak” (Yeremia Gosal, Herman Karamoy, dan Jessy Warongan, 2017).

Pajak negara berasal dari obyek-obyek pajak yang salah satunya adalah Pajak Penghasilan. Pajak Penghasilan (PPh) merupakan pajak yang dikenakan terhadap penghasilan yang diperoleh subjek atau wajib pajak selama satu tahun pajak berjalan. Pajak penghasilan secara umum banyak jenisnya bergantung pada penghasilan tersebut diperoleh. Contohnya, penghasilan yang berasal dari satu pemberi kerja dan pekerjaan bebas umumnya diatur dalam PPh Pasal 21.

“PPh Pasal 21 adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan, komisi, bonus, gratifikasi, uang pensiun atau imbalan dalam bentuk lainnya dan wajib pajak itu sendiri adalah orang pribadi atau badan yang menurut Ketentuan UU PPh No. 36 Tahun 2008” (Angelia Friska Makabimbang, 2013).

Sumber daya manusia atau pegawai merupakan salah satu faktor pendukung kunci sukses suatu perusahaan. “ Pegawai merupakan suatu *asset* bagi perusahaan karena pegawai merupakan salah satu pendukung perusahaan untuk dapat

mencapai laba perusahaan. Pegawai dan perusahaan memiliki relasi dan timbal balik, pegawai memberikan jasanya kepada perusahaan dalam bekerja sesuai dengan keahlian dan kemampuan sedangkan perusahaan memberikan hak kepada pegawai yaitu memberikan gaji” (Stien Selvie Lamonge, Ventje Ilat, dan Meily Y.B. Kalalo, 2016).

“Perusahaan memberikan berbagai fasilitas untuk meningkatkan kualitas kerja pegawai. Selain fasilitas, kesejahteraan pegawai pun perlu diperhatikan semakin loyal dalam kerja. Upaya untuk meningkatkan kesejahteraan pegawai dapat pemberian tunjangan, seperti: tunjangan pajak, tunjangan kesehatan, bonus, Tunjangan Hari Raya (THR), premi asuransi dibayar perusahaan, dan lain-lain. Pemberian bentuk kesejahteraan yang tepat dapat mendukung kinerja pegawai dan membuat lebih produktif. Pemberian bentuk kesejahteraan yang dilakukan perusahaan, diharapkan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas kerja pegawai” (Vinry Y Pangandaheng, Inggriani Elim, dan Heinze R.N Wokas, 2017).

Perusahaan telah memberikan dukungan, baik secara *financial* maupun moral kepada pegawai sebagai upaya meningkatkan loyalitas kepada perusahaan. Namun pegawai tidak luput dalam pemotongan pajak atas penghasilannya sebagai wujud sumbangan bagi negara. Pegawai yang dipotong pajak atas penghasilannya melebihi Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP). Perusahaan memiliki wewenang dalam melakukan pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 terutang atas penghasilan pegawai baik teratur maupun tidak teratur.

Penghitungan PPh Pasal 21 yang dilakukan oleh perusahaan harus mengacu pada Undang-undang yang berlaku. Dapat menjadi acuan yang benar bagi perusahaan dalam menentukan PPh Pasal 21 terutang. Perusahaan bertanggung jawab sebagai pemotong pajak yang baik dan benar bagi karyawannya agar pajak yang dipotong tidak terlalu besar atau tidak terlalu kecil.

Pemotong pajak sebagai pihak yang mempunyai hak dan kewajiban untuk melakukan perhitungan, pemotongan dan pelaporan PPh Pasal 21 harus mempunyai pemahaman yang baik dan benar tentang peraturan perundang-undangan PPh Pasal 21 yang berlaku saat ini. Jika pemotong pajak kurang memiliki pemahaman tentang sistem peraturan berlaku, maka akan dapat menimbulkan kesalahan didalam perhitungan, pemotongan dan pelaporan PPh Pasal 21 yang nantinya akan mengakibatkan kerugian bagi perusahaan karyawan serta bagi pemerintah.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Penerapan Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Pada PT DURR System Indonesia (PT DURR) Oleh Kantor Konsultan Pajak Mustofa dan Rekan”**.

1.2 Permasalahan

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini, adapun permasalahan yang akan dibahas antara lain:

1.2.1 Perumusan Masalah

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

1. Bagaimana cara Merekap data PPh Pasal 21 atas gaji Pegawai Tetap pada PT DURR?
2. Bagaimanakah penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 terutang atas Pegawai Tetap pada PT DURR?
3. Bagaimanakah penerapan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 pada PT DURR apakah sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Penulis membatasi permasalahan pada prosedur Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 21 atas Pegawai Tetap pada PT DURR System Indonesia Masa April tahun 2019.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penulisan ini mempunyai beberapa tujuan antara lain:

1. Untuk mengetahui bagaimana cara Merekap data PPh Pasal 21 atas gaji Pegawai Tetap pada PT DURR.
2. Untuk mengetahui bagaimanakah penerapan Perhitungan PPh Pasal 21 terutang atas Pegawai Tetap pada PT DURR.

3. Untuk mengetahui bagaimanakah penerapan Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 pada PT DURR apakah sudah sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Disamping tujuan tersebut diatas, penyusunan Laporan Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Untuk memahami proses Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 21 yang sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

2. Bagi Universitas

Laporan Tugas Akhir ini dapat dijadikan sebagai sarana tambahan referensi di perpustakaan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA mengenai permasalahan yang terkait dengan penulisan Tugas Akhir ini.

3. Bagi PT DURR

Memperoleh sumbangan tenaga dalam rangka meningkatkan kinerja perusahaan dan mempermudah penyelesaian suatu pekerjaan secara efektif dan efisien. Perusahaan dapat mencari calon pegawai yang berkualitas.

1.4 Metode Penulisan

Untuk memperoleh berbagai data yang diperlukan dalam melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, berbagai pengamatan telah dilakukan penulis yaitu dengan cara 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

Praktek kerja merupakan suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir, dimana penulis ikut terjun langsung kelapangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Hadi, Icuk Rangga Bawonto, Amin Dara. (2014). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, contoh dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Amina Lainutu. (2013). *Pengaruh Jumlah Wajib Pajak PPh Pasal 21 Terhadap Penerimaan PPh Pasal 21 Pada KPP Pratama Manado*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi 1 (3).
- Angelia Friska Makabimbang. (2013). *Analisis Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan PPh Pasal 21 pada Dinas Pendidikan Kecamatan Tuminting*. Jurnal EMBA. Vol.1 No(4), Hal 127-133.
- Gunadi. (2013). *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*. Jakarta : Bee Media Indonesia.
- Liberti Pandiangan. (2014). *Administrasi Perpajakan Pedoman Praktis Bagi Wajib Pajak di Indonesia*. Jakarta: Erlangga.
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN,- Edisi Terbaru 2018*, Yogyakarta: ANDI
- Nastasia Diana, Lilis Setiawati. (2014). *PERPAJAKAN: Teori dan Peraturan Terkini – Edisi-1*, Yogyakarta: ANDI.
- Neneng Hartati. (2015). *Pengantar Perpajakan*, Bandung: CV Pustaka Setia.
- Prasetyono, Sunar. (2013). *Buku Pintar Pajak*, Yogyakarta: Laksana
- Prianto Budi. Saptono. (2017). *Buku Pintar Pajak, Edisi 2*, Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan.
- Peraturan Dirjen Pajak No. Per-16/PJ/2016
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 101/PMK.010/2016.
- _____. No. 184/PMK.03/2007 Pasal 7 Ayat (1)
- Siti Kurnia Rahayu. (2013). *PERPAJAKAN INDONESIA*, Yogyakarta: Graha Ilmu
- _____. (2017). *PERPAJAKAN INDONESIA: Konsep dan Aspek Formal*, Bandung: Rekayasa Sains.
- Siti Resmi. (2015). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi 8 Buku 2*, Jakarta: Salemba Empat.

- Soni Devano, Siti Kurnia. (2013). *Perpajakan Konsep Teori dan Isu*, Jakarta.
- Stien Selvie Lamonge, Ventje Ilat, Meily Y.B. Kalalo. (2016). *Evaluasi Penghitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Bagi Pegawai Tetap*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi 4 (3).
- Supramono, Theresia Woro Damayanti. (2015). *PERPAJAKAN INDONESIA – Mekanisme dan Perhitungan*, Yogyakarta: ANDI.
- Thomas Sumarsan. (2013). *Perpajakan Indonesia-Edisi 3*, Jakarta Barat: Indeks
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Undang-Undang Ketentuan dan Tata Cara Perpajakan No. 16 Tahun 2009.
- _____. No.36 Tahun 2008 Pasal 4 Ayat (1) Tentang Pajak Penghasilan.
- _____. No. 36 Tahun 2008 Pasal 17 Ayat (1).
- _____. No. 36 Tahun 2008 Pasal 21 Ayat 5 huruf a
- _____. Pajak Penghasilan Pasal 2 Ayat (1).
- _____. Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (3) pin 1.
- Vinry Y Pangandaheng, Inggriani Elim, Heince R.N Wokas. (2017). *Analisis Perhitungan PPh Pasal 21 Terhadap Pegawai Tetap Atas Berlakunya PMK RI No: 101/PMK.010/2016 Tentang PTKP Studi Kasus Pada PT. Bank Sulutgo Cabang Tahuna*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 12 (2).
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12 – Buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.
- Yeremia Gosal, Herman Karamoy, Jessy Warongan. (2017). *Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 Wajib Pajak Orang Pribadi Pasal Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Manado*. Jurnal Riset Ekonomi Going Concern 12 (2), 371-382.

Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Nurinayah

Tempat, Tanggal Lahir : Rasabou, 27 Oktober 1997

Agama : Islam

Kebangsaan : Indonesia

Alamat : Jl. Madrasah No. 40, Rt010/Rw005, Kel. Susukan,
Kec. Ciracas, Pasar Rebo, Jakarta Timur.

Telepon : 0852-3919-1818

e-Mail : inayahnr0@gmail.com

Riwayat Pendidikan Formal

1. 2003 – 2009 : SD N 06 Sape
2. 2009 – 2012 : MTs N Sape
3. 2012 – 2015 : MAN Sape
4. 2016 – 2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan.

Jakarta, 13 Agustus 2019

Nurinayah