

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PENGENAAN TARIF DAN KELENGKAPAN  
FORMULIR *DIRECTORATE GENERAL OF TAXES*  
DALAM PPh PASAL 26 PADA HOTEL A**



**HELLEN LEONORA YULIANTO  
NRP 4205020007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2023**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PENGENAAN TARIF DAN KELENGKAPAN  
FORMULIR *DIRECTORATE GENERAL OF TAXES*  
DALAM PPh PASAL 26 PADA HOTEL A**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan*

**HELLEN LEONORA YULIANTO  
NRP 4205020007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hellen Leonora Yulianto

NRP : 4205020007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Penaan Tarif dan Kelengkapan Formulir *Directorate General Of Taxes* dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada insitusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Hellen Leonora Yulianto

NRP. 4205020007

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hellen Leonora Yulianto

NRP : 4205020007

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pengenalan Tarif dan Kelengkapan Formulir *Directorate General Of Taxes* dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A”

Dengan Hak Bebas Royalti ini. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menvatakan



Hellen Leonora Yulianto

NRP. 4205020007

## PERNYATAAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengenaaan Tarif Dan Kelengkapan Formulir *Directorate General Of Taxes* Dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A” yang disusun oleh

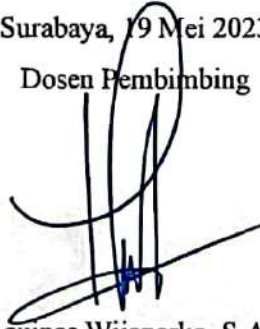
Nama : Hellen Leonora Yulianto

NRP : 4205020007

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2023

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIDN 0728019301

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengenalan Tarif dan Kelengkapan Formulir *Directorate General of Taxes* Dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A” yang disusun oleh

Nama : Hellen Leonora Yulianto

NRP: : 4205020007

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 5 Juni 2023

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 5 Juni 2023

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,

  
Susanna Hartanto,  
SE, MM., M.L.S. Int. Tax  
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,

  
Thomas Aquinas Wijanarko,  
S.Ak., M.Acc.  
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,

  
Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA  
NIDN 0727107805

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Hellen Leonora Yulianto 4205020007 dengan judul "Pengenaaan Tarif dan Kelengkapan Formulir *Directorate General of Taxes* Dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A" telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 5 Juni 2023.

  
Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos., M.A.  
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.  
NIK 321.19.1034

## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah yang Maha Kuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “ Pengenaan Tarif Dan Kelengkapan Formulir *Directorate General Of Taxes* Dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S. Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu mendukung seluruh anak didiknya untuk menjadi yang terbaik.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, S.E, M.A., Ak., CA., CPA sebagai Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sebagai dosen yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing yang selalu membantu dan memberikan masukan kepada penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.
4. Bapak Drs. Frans P. Iskandar, CPA sebagai managing partner yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan di KAP Benny, Tony, Frans & Daniel.
5. Bapak Iwansyah C. Iskandar, CA, CPA sebagai pimpinan Kantor Akuntan Publik Benny, Tonny, Frans, dan Daniel yang telah memberikan kesempatan dan membimbing penulis selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
6. Ange Amelia, Cinthia Yolanda, Rheina Ayunda A.R, Veronika Evelina Rosa sebagai sahabat penulis dalam perkuliahan yang telah membantu dan memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan Laporan TA.



Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih belum sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Dengan senang hati, penulis menerima kritik dan saran yang dapat menjadikan Laporan Tugas Akhir ini menjadi semakin sempurna. Penulis berharap, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat serta memberikan pengetahuan tambahan untuk pihak sekitar yang membutuhkan.

Surabaya, 19 Mei 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iii
PERNYATAAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
RINGKASAN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir .....	3
1.4 Manfaat Tugas Akhir .....	3
1.4.1 Bagi Penulis.....	3
1.4.2 Bagi Perusahaan PKL.....	3
1.4.3 Bagi Program Studi .....	3
1.5 Sistematika Penulisan .....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Perhotelan .....	5
2.1.1. Definisi Hotel .....	5
2.1.2. Karakteristik Hotel .....	5
2.2. Perpajakan.....	5
2.2.1. Pengertian Perpajakan .....	5
2.2.2. Fungsi Pajak .....	6
2.3. Pajak Penghasilan Pasal 26.....	7

2.3.1. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 26 .....	7
2.3.2. Objek Pajak Penghasilan Pasal 26.....	7
2.3.3. Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 26 .....	7
4.4. Royalti .....	8
4.5. Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B).....	8
4.5.1. Surat Keterangan Domisili .....	9
4.5.2. <i>Certificate of Residence (COR)</i> .....	9
4.5.3. Formulir <i>Directorate General of Taxes (DGT)</i> .....	9
BAB III GAMBARAN UMUM .....	15
3.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	15
3.2. Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	16
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
4.1. Prosedur Kerja .....	17
4.2. Analisis Kerja .....	17
4.3. Pembahasan .....	18
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	28
5.1. Kesimpulan .....	28
5.2. Saran .....	28
DAFTAR PUSTAKA .....	29
LAMPIRAN.....	30

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Hasil rekapitulasi dokumen DGT, e-SKD, COR pada Hotel A.....26

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Formulir DGT Part I. ....	10
Gambar 2.2 Formulir DGT Part II.....	10
Gambar 2.3 Formulir DGT Part III.....	11
Gambar 2.4 Formulir DGT Part IV.....	12
Gambar 2.5 Formulir DGT Part V.....	13
Gambar 2.6 Formulir DGT Part VI.....	13
Gambar 2.7 Formulir DGT Part VII.....	14
Gambar 3.1 Bagan Struktur Organisasi KAP "Benny, Tony, Frans & Daniel"...	15
Gambar 4.1 Hasil Rekapitulasi Tarif PPh Pasal 26.....	18
Gambar 4.2 Perjanjian P3B atas Royalti negara Inggris dengan Indonesia.....	19
Gambar 4.3 Formulir DGT Lembar 1 AMD.....	21
Gambar 4.4 COR AMD.....	22
Gambar 4.5 Formulir DGT KDD Lembar 1.....	23
Gambar 4.6 Formulir DGT KDD Lembar 2.....	24
Gambar 4.7 <i>Certificate of Residence</i> KDD.....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Lampiran Daftar Hadir dan Lembar kehadiran PKL.....	31
---	----

## RINGKASAN

**Pengenaan Tarif Dan Kelengkapan Formulir Directorate General Of Taxes Dalam PPh Pasal 26 Pada Hotel A;** Hellen Leonora Yulianto; 4205020007; 2023; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Dunia industri saat ini mengalami peningkatan yang cukup besar. Hotel adalah salah satu industri yang terkena dampak peningkatan globalisasi. Hotel A melakukan transaksi bisnis kepada pihak luar negeri sehingga menimbulkan Pajak Penghasilan Pasal 26 (PPh Pasal 26). Pengenaan tarif PPh Pasal 26 adalah sebesar 20%, namun tarif ini tidak digunakan bila perusahaan menggunakan fasilitas *tax treaty*. Untuk menerapkan fasilitas *tax treaty*, perusahaan harus memiliki formulir *Directorate General of Taxes* sebagai persyaratan administratif. Formulir DGT diisi oleh WPLN yang merupakan *vendor* atau penyedia jasa atau penyedia layanan. Laporan tugas akhir ini dibuat untuk mengetahui tarif PPh Pasal 26 yang menggunakan fasilitas *tax treaty* dan menganalisis kelengkapan formulir DGT di Hotel A. Penggunaan *tax treaty* akan mendapat tarif sesuai dengan ketentuan tarif P3B tiap negara. Fasilitas *tax treaty* akan berfungsi jika pihak perusahaan memiliki formulir berupa formulir *Directorate General of Taxes*. Formulir DGT harus dilampirkan ketika melaporkan PPh Pasal 26 pada situs Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Pengisian formulir DGT terlihat sederhana, namun kesalahan pengisian dapat berdampak besar pada tarif PPh Pasal 26. Dalam kegiatan PKL ditemukan kesalahan pengisian formulir DGT. Namun, tim audit telah memberitahu hotel A dan Hotel A bersedia meminta formulir DGT yang benar kepada pihak WPLN. Ditemukan pula PPh Pasal 26 yang belum dibayar. Keterlambatan membayar akan berdampak pada adanya denda yang harus dibayar dikemudian hari oleh Hotel A. Oleh karena itu, Hotel A perlu mempelajari ketentuan pengisian formulir DGT yang tertera pada PER-25/PJ/2018 agar dapat mengoptimalkan fasilitas yang didapatkan dengan baik.

Kata kunci : Pajak Penghasilan Pasal 26, *Tax Treaty*, Formulir DGT

## ABSTRACT

**Imposition of Tariffs and Directorate General of Taxes Complete Forms in Income Tax Article 26 at Hotel A ;** Hellen Leonora Yulianto; 4205020007; 2023; Widya Mandala Catholic University, Surabaya

The industrial world is currently experiencing a considerable increase. Hotel is one of the industries affected by increasing globalization. Hotel A conducts business transactions with foreign parties resulting in Income Tax Article 26 (PPH Article 26). The imposition of Article 26 PPh rate is 20%, but this rate is not used if the company uses the tax treaty facility. To apply for a tax treaty facility, companies must have a Directorate General of Taxes form as an administrative requirement. The DGT form is filled out by WPLN who is a vendor or service provider. This final project report is made to find out the Article 26 PPh rate using the tax treaty facility and to analyze the completeness of the DGT form at Hotel A. The use of a tax treaty will receive a rate in accordance with the tax treaty rates for each country. The tax treaty facility will function if the company has a form in the form of the Directorate General of Taxes. The DGT form must be attached when reporting PPh Article 26 on the Directorate General of Taxes (DGT) website. Filling out the DGT form looks simple, but filling in mistakes can have a big impact on Article 26 PPh rates. During street vendors' activities, errors in filling out the DGT form were found. However, the audit team has informed Hotel A and Hotel A is willing to request the correct DGT form from WPLN. It was also found that PPh Article 26 had not been paid. Late payment will have an impact on fines that must be paid in the future by Hotel A. Therefore, Hotel A needs to study the provisions for filling out the DGT form stated in PER-25/PJ/2018 in order to optimize the facilities obtained properly.

Keywords: Income Tax Article 26, Tax Treaty, DGT Form