



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

EVALUASI PROSEDUR PELAKSANAAN RESTITUSI

PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DALAM RANGKA MEMBERIKAN

PELAYANAN DAN PENGAWASAN KEPADA WAJIB PAJAK

DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA PALMERAH

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : ANDREW MARTINUS

NIM : 125070471

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA

SARJANA EKONOMI

2011

FORMULIR PERSETUJUAN JUDUL SKRIPSI

JURUSAN AKUNTANSI FE-UNTAR

SEMESTER GANJIL/GENAP

TAHUN AKADEMIK 2010/2011

NAMA : ANDREW MARTINUS PRIA/WANITA
N.I.M : 125070471
ALAMAT :
1. JAKARTA : Jl. Angrek Rosliana 7/6
Slipi – Jakarta Barat
2. LUAR JAKARTA :
NO. TELEPON : 021-5359118(R),081806061618(HP)
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL YANG DISETUJUI : EVALUASI PROSEDUR PELAKSANAAN
RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DALAM RANGKA MEMBERIKAN
PELAYANAN DAN PENGAWASAN
KEPADA WAJIB PAJAK DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PALMERAH

Jakarta,

CO PEMBIMBING

Jakarta,

PEMBIMBING UTAMA

Drs. NAZMEL NAZIR, MBA, Ak

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ANDREW MARTINUS
NO. MAHASISWA : 125070471
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PROSEDUR
PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DALAM
RANGKA MEMBERIKAN
PELAYANAN DAN PENGAWASAN
KEPADA WAJIB PAJAK DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PALMERAH.

Jakarta,
Pembimbing

Drs. NAZMEL NAZIR, MBA, Ak

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) Andrew Martinus (125070471)

(B) **EVALUASI PROSEDUR PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DALAM RANGKA MEMBERIKAN PELAYANAN
DAN PENGAWASAN KEPADA WAJIB PAJAK DI KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA PALMERAH**

(C) vii + 84 hlm ; 2011, gambar 4, tabel 2

(D) **AKUNTANSI PERPAJAKAN**

(E) Tujuan penelitian adalah untuk mengevaluasi prosedur-prosedur atau cara-cara Pengusaha Kena Pajak(PKP) yang ingin mengajukan restitusi PPN. Serta dapat mengetahui penyebab PKP dapat melakukan lebih bayar terhadap PPN sehingga melakukan permintaan pengembalian kelebihan pembayaran pajak.

(F) Daftar acuan 10 (2002-2010) – daftar pustaka

(G) Drs.Nazmel Nazir, MBA, Ak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Penelitian ini mengangkat tema perpajakan dengan judul “EVALUASI PROSEDUR PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DALAM RANGKA MEMBERIKAN PELAYANAN DAN PENGAWASAN KEPADA WAJIB PAJAK DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA PALMERAH” Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal ini disebabkan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, sumbangan pikiran baik berupa kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Nazmel Nazir, MBA, Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Nurainun Bangun M.M, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Prof. Dr. Soekrisno Agoes M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh staff pengajar S1 Akuntansi yang telah bersedia membagi ilmu pengetahuan dan pengalamannya selama mengikuti perkuliahan.
5. Seluruh karyawan dan karyawan Universitas Tarumanagara yang telah banyak membantu.
6. Bapak Ochi dan Bapak Syaiful serta seluruh staf KPP Pratama Palmerah atas kesempatan dan waktu yang diberikan kepada penulis untuk memperoleh data guna penyusunan skripsi.
7. Segenap keluarga tercinta atas semangat dan doa yang diberikan, serta dukungan spiritual dan materiil sehingga memungkinkan penulis untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh sahabat yang telah banyak memberikan informasi, dukungan dan bantuan lainnya, baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis antara lain: Widy Chandra, Riana Fertina, Frida Oktavia, Ryan Novendra Toha, Lia Agustina, Hary Hendratmoko, Richson, Dewi Wissan, Denisse Kathleen Chandra, Carina, Marco, Yadi Stevanus, Rangrang Setiawan, Yehezkiel Marco, Stella Angeline

serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 6 July 2011

Andrew Martinus

DAFTAR ISI

Kata Pengantar.....	i
Daftar Isi.....	iv
Daftar Tabel.....	vi
Daftar Gambar.....	vii

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup (Pembatasan) Masala.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Pembahasan.....	5

BAB II. LANDASAN TEORI

A. Tinjauan Pustaka.....	8
B. Kerangka Teori.....	9
1. Definisi Pajak.....	9
2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
3. Mekanisme Pemungutan Pajak.....	11
4. Subjek Pajak.....	12

5. Objek Pajak.....	13
6. Objek PPN.....	15
7. Barang Kena Pajak.....	16
8. Jasa Kena Pajak.....	17
9. Restitusi Pajak Pertambahan Nilai.....	19
10. Penyebab Lebih Bayar PPN.....	20
11. Pajak Masukan Yang Dapat Diminta Kembali.....	22
12. Mekanisme Permintaan Pengembalian PPN (Restitusi).....	22
13. Jangka Waktu Penyelesaian Restitusi PPN.....	24
14. Faktur Pajak.....	25
B. Kerangka Pemikiran.....	27

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	30
B. Jenis Penelitian.....	32
C. Teknik Pengumpulan Data.....	32
D. Metode Analisis Data.....	34
E. Metode Pengolahan Data.....	34
F. Teknik Pengujian Hipotesis.....	35

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
1. Maksud Dan Tujuan.....	37

2. Tugas dan Fungsi KPP Pratama Palmerah.....	38
3. Struktur Organisasi KPP Pratama Palmerah.....	39
B. Analisis dan Pembahasan.....	44
1. Prosedur Pelaksanaan Restitusi Di KPP Pratama Palmerah..	44
2. Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	59
3. Sebab-Sebab Lebih Bayar PKP.....	63
4. Pelayanan Dan Pengawasan Atas Prosedur Restitusi.....	64

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan Penelitian.....	73
B. Saran.....	74

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Jumlah PKP Di KPP Pratama Palmerah Tahun 2006-2010.....	59
Tabel 4.2	Jumlah PKP Yang Mengajukan Restitusi Di KPP Pratama Palmerah.....	61
Tabel 4.3	Jumlah Permohonan Restitusi Yang Telah Selesai pada Tahun 2006-2010.....	62

BAB I

PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG

Penerimaan dari sektor pajak adalah merupakan suatu sumber penerimaan negara yang diharapkan agar dapat menopang pembiayaan pembangunan yang mandiri. Artinya penerimaan dari sektor pajak diharapkan dapat mengurangi ketergantungan suatu negara, dengan melakukan pinjaman yang berasal dari luar negeri. Oleh karena itu, pemerintah telah mengeluarkan serangkaian penyempurnaan sistem perpajakan yang diawali dengan disahkannya satu paket perundang-undangan perpajakan yang lama. Berlakunya *National Tax Reform* ini memberikan kepercayaan sepenuhnya kepada masyarakat untuk berperan aktif melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai dengan undang-undang atau *Self Assesment*. Sementara pemerintah melakukan perannya dalam bidang pelayanan dan pengawasan atas pemenuhan kewajiban perpajakan oleh Wajib Pajak.

Kewajiban perpajakan bagi Wajib Pajak adalah memungut, menyetor, dan melaporkan pajak terutang ke kas negara. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebagai salah satu jenis pajak yang diatur dalam undang-undang perpajakan yang membebankan kewajiban perpajakannya hanya kepada Wajib Pajak yang

telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak melalui mekanisme pengkreditan Pajak Masukan (PM) terhadap Pajak Keluaran (PK). Kelebihan pembayaran PPN terjadi ketika Pajak Masukan lebih besar dari Pajak Keluaran yang merupakan hak Pengusaha Kena Pajak untuk memperolehnya kembali melalui permohonan pengembalian / restitusi atau dengan memperhitungkan/kompensasi dengan hutang pajak pada berikutnya.

Pengusaha Kena Pajak (PKP) mengharapkan permohonan restitusi dapat dikabulkan dalam waktu yang cepat karena akan berdampak pada Cash Flow perusahaan. Pelayanan yang cepat dan tepat akan berdampak pada peningkatan kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak. Pemerintah tentunya mengemban tugas untuk memasukan penerimaan negara dari sektor pajak dan mengankan penerimaan negara tersebut. Sehingga atas uang yang akan keluar dari kas negara harus dilakukan pengawasan yang selektif melalui pemeriksaan seiring dengan pemberian pelayanan yang optimal bagi Wajib Pajak. Kondisi ini yang menarik penulis untuk melihat lebih mendalam bagaimana praktik penyelesaian permohonan restitusi atau kelebihan pembayaran Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dalam rangka memberikan pelayanan dan tindakan pengawasan. Berdasarkan hal-hal tersebut, maka penulis mengambil judul skripsi **“Evaluasi Prosedur Pelaksanaan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Dalam Rangka Memberikan Pelayanan dan Pengawasan Kepada Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah”**

B. IDENTIFIKASI MASALAH

Identifikasi masalah di dalam skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur pelaksanaan restitusi PPN pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah?
2. Bagaimana usaha dalam memberikan pelayanan dan pengawasan atas prosedur restitusi PPN yang dilakukan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah terhadap Wajib Pajak?
3. Bagaimana peranan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah dalam memberikan pelayanan dan pengawasan terhadap prosedur pelaksanaan restitusi PPN kepada Wajib Pajak?

C. PEMBATAAN MASALAH

Berdasarkan keterbatasan penulis seperti waktu, tenaga, dan biaya yang tersedia dan serta pengkajian teori-teori yang relevan maka penelitian ini dibatasi hanya pada masalah-masalah yang berkaitan dengan restitusi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang merupakan salah satu permasalahan Wajib Pajak dan juga merupakan salah satu pelayanan dan pengawasan dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah, artinya dalam skripsi ini penulis tidak akan membahas mengenai aspek pajak lainnya secara umum dan juga tidak membahas mengenai PPnBm.

D. PERUMUSAN MASALAH :

Perumusan masalah yang dirumuskan oleh penulis dalam skripsi ini adalah:

1. Apa yang menyebabkan Wajib Pajak mengajukan permohonan restitusi PPN?
2. Kendala apa saja yang dihadapi oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah dalam menjalankan proses permohonan restitusi PPN yang diajukan oleh Wajib Pajak?
3. Apakah prosedur permohonan restitusi PPN yang diajukan Wajib Pajak telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku?

E. TUJUAN DAN MANFAAT PENULISAN

Tujuan dari penulisan ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk memahami prosedur pelaksanaan restitusi PPN yang baik pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah
2. Untuk mengetahui bagaimana pelayanan dan pengawasan atas prosedur restitusi PPN yang diberikan oleh Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah terhadap Wajib Pajak
3. Untuk mengetahui sejauh mana peranan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah dalam memberikan pelayanan dan pengawasan terhadap prosedur pelaksanaan restitusi PPN kepada Wajib Pajak

Manfaat dari penulisan ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis, bermanfaat dalam menerapkan ilmu yang diperoleh selama perkuliahan untuk menghadapi permasalahan yang terjadi di lapangan.
2. Bagi KPP, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan yang sangat berguna untuk meningkatkan pelayanan serta pengawasan terhadap Wajib Pajak.
3. Bagi Perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi kerangka acuan bagi pihak manajemen dimasa yang akan datang dalam mengajukan permohonan restitusi PPN, apakah telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
4. Bagi pihak lain, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan informasi dan pengetahuan yang bermanfaat dalam bidang perpajakan, khususnya permohonan restitusi PPN sehubungan dengan praktek pelaksanaannya dalam suatu perusahaan.

F. SISTEMATIKA PENULISAN

Penulis akan membagi skripsi ini menjadi lima bab dengan tujuan mempermudah pembahasan topik, dengan demikian diharapkan isi dari tiap-tiap

bab dapat diurai secara lebih terperinci. Kelima bab tersebut dirinci sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan skripsi secara keseluruhan yang meliputi latar belakang dari skripsi ini dibuat, kemudian menguraikan penelitian yang dimulai dari identifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian, dan sistematika penyajian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini meliputi tinjauan kepustakaan, definisi operasional, teori teori yang relevan dengan masalah penelitian dan kerangka pemikiran yang merupakan rangkaian dari tinjauan kepustakaan.

BAB III GAMBARAN OBJEK PENELITIAN

Bab ini membahas gambaran umum dan sejarah singkat objek penelitian yang digunakan oleh penulis dalam penulisan skripsi.

BAB IV PENYAJIAN DATA DAN ANALISIS HASIL

PENELITIAN

Bab ini merupakan inti dari penulisan skripsi yang menguraikan tentang hasil penelitian dan pembahasan yang terkait dengan masalah yang akan dibahas.

BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bab akhir dari skripsi ini yang memberikan kesimpulan dari pembahasan yang telah dilaksanakan dan saran yang dapat dijadikan masukan bagi Wajib Pajak dan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palmerah.

DAFTAR PUSTAKA

- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan*. Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi Yogyakarta
- Resmi, Siti. 2009. *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Sukardjo, Untung. 2011. *Pajak Pertambahan Nilai*. Edisi Revisi 2009.
Jakarta: Rajawali Pers
- Waluyo dan Wirawan. 2011. *Perpajakan Indonesia*. Edisi Kedua. Jakarta:
Salemba Empat
- Indonesia. 2010. *Undang-Undang Pajak Lengkap Tahun 2010*. Edisi Pertama.
Jakarta: Mitra Wacana Media
- Rochmat Soemitro. 1993. *Pajak Penghasilan. Edisi Keempat*. Bandung:
PT. Eresco
- Rochmat, Sumitro. 1998. *Asas dan Dasar Perpajakan*, Bandung : Refika Aditama
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2010. *Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang
Perpajakan*. Jakarta: IAI
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2010. *Pelatihan Pajak Terapan Brevet A dan B
Terpadu*. Jakarta: IAI
- www.pajak.go.id