

**TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENERBITAN SURAT
TAGIHAN PAJAK DI PT. CHANDRA AGUNG PERKASA**

SKRIPSI

OLEH :

Daniel Wikamta

201510115155



**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI


Judul Skripsi : Tinjauan Yuridis Terhadap Penerbitan Surat
Tagihan Pajak di PT. Chandra Agung Perkasa
Nama Mahasiswa : Daniel Wikamta
Nomor Induk Mahasiswa : 201510115155
Program Studi/Fakultas : Ilmu Hukum / Fakultas Hukum

Bekasi, 05 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing 1

Pembimbing 2


Sugeng, SH.,MH
NIDN 0304027301


Rahmat Saputra, SH.,MH
NIDN 0304058306

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Tinjauan Yuridis Terhadap Penerbitan Surat
Tagihan Pajak di PT. Chandra Agung Perkasa
Nama : Daniel Wikamta
NIM : 201510115155
Program Studi/Fakultas : Ilmu Hukum / Fakultas Hukum
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020

Bekasi, 06 Agustus 2020

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Yulianto Syahyu, SH.,MH
NIDN 0328106604

Penguji I : Oti Handayani, SE.,SH.,MH
NIDN 0314077404

Penguji II : Sugeng, SH.,MH
NIDN 0304027301



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Fakultas Hukum

Dekan
Fakultas Hukum

Jantarda Mauli Hutagalung, S.Pd.,SH.,MH
NIDN 0308018202

Dr. Ika Dewi Sartika Saimima, SH.,MH.,MM
NIDN 0312117102

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Daniel Wikamta
NPM : 201510115155
TTL : Karawang, 14 Desember 1967
Prodi : Ilmu Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul "*Tinjauan Yuridis Terhadap Penerbitan Surat Tagihan Pajak Di PT. Chandra Agung Perkasa*" adalah benar-benar merupakan asli karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Bekasi, 27 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Daniel Wikamta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Daniel Wikamta
NPM : 201510115155
TTL : Karawang, 14 Desember 1967
Prodi : Ilmu Hukum
Jenis Karya : SKRIPSI

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Hak Bebas Royalti Non-Eklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*), atas karya ilmiah saya yang berjudul: **"TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENERBITAN SURAT TAGIHAN PAJAK DI PT. CHANDRA AGUNG PERKASA"**

beserta perangkat yang ada (bila diperlukan). Dengan hak bebas royalti non-ekklusif ini. Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah ini menjadi tanggung jawab saya pribadi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 27 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Daniel Wikamta

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, yang selalu melimpahkan rahmat dan berkahnya, sehingga akhirnya Penulis dapat menyelesaikan skripsinya dengan judul "Tinjauan Yuridis Terhadap Penerbitan Surat Tagihan Pajak Di PT. Chandra Agung Perkasa".

Adapun maksud penelitian skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian Sarjana Hukum, pada Universitas Bhayangkara.

Dalam penulisan ini, Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangannya meskipun Penulis sudah berusaha dengan segenap kemampuan yang ada, tetapi karena pengetahuan dan pengalaman yang terbatas, dengan segala kerendahan hati, Penulis selalu menerima segala kritik dari berbagai pihak.

Berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat Penulis selesaikan. Pada kesempatan ini Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua almarhum, serta khususnya Istri dan anak-anak yang saya kasihi, dalam hal ini banyak membantu dan memberikan dorongan, sehingga pada akhirnya tersusunlah skripsi ini.

Secara khusus Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Yang terhormat Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Yang terhormat Ibu Dr. Ika Dewi Sartika Sainima, S.H., M.H., M.M, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Yang terhormat Bapak Jantarda Mauli Hutagalung, S.Pd., S.H., M.H., selaku Kaprodi Fakultas Hukum Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Yang terhormat Bapak Sugeng, SH, MH, selaku Dosen Pembimbing I Akademik yang telah memberikan semangat dan bimbingannya kepada penulis.
5. Yang terhormat Bapak Rahmat Saputra, SH, MH, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan dan jadwal yang sangat padat untuk konsultasi membagi ilmu serta banyak mengarahkan dan

memberikan bimbingan kepada penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Yang terhormat seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas segala ilmu yang diberikan. Semoga menjadi ilmu yang bermanfaat
7. Yang terhormat teman-teman seperjuangan angkatan 2015 yang telah membantu dan menyemangati saya dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Kedua almarhum orang tua saya, istri dan anak-anak saya yang tercinta.
9. Kepada seluruh pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu, yang pastinya telah banyak membantu penulis baik secara moril maupun materiil.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karenanya penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang konstruktif guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis sampaikan, selamat membaca dan tingkatkan terus pengetahuan.

Bekasi, Juli 2020

Penulis



Daniel Wikamta

ABSTRAK

Daniel Wikamta, 201510115155. *Tinjauan Yuridis Terhadap Penerbitan Surat Tagihan Pajak Di PT. Chandra Agung Perkasa*

Latar Belakang pajak sebagai salah satu sumber pendapatan Negara telah menjadi primadona di banyak negara sebagai suatu sumber pembiayaan pengelolaan Negara, karena sumber tersebut telah memberikan penerimaan terbesar bagi negara serta merupakan salah satu sumber dana utama dalam melakukan pembangunan termasuk di Indonesia yang terkonstruksi dalam anggaran pendapatan dan belanja Negara yang merupakan bagian dari rencana kerja pemerintah setiap tahun dalam mengelola negara. Pajak juga dimaknai sebagai suatu usaha untuk mewujudkan kemandirian suatu Negara dalam pembiayaan pembangunan yaitu menggali dana yang berasal dari dalam Negeri. Di dalam usaha pemerintah untuk melestarikan dan meningkatkan Pembangunan Nasional, maka tidak ada jalan lain kecuali meneruskan Pembangunan itu dengan kekuatan sendiri, yang berasal dari sumbangan masyarakat dalam bentuk pembayaran pajak. Seiring dan berjalannya dengan kemajuan yang pesat dalam bidang ilmu pengetahuan dan teknologi, mengakibatkan di dalam masyarakat terjadi pertumbuhan yang demikian meningkat, khususnya di bidang Ekonomi.

Penelitian ini bertujuan Untuk meneliti sejauh mana peranan pajak bagi penerimaan negara dan bagaimana alokasi dana tersebut bagi pembangunan nasional, bagaimana implementasi dan implikasi bagi dunia usaha khususnya pada PT. Chandra Agung Perkasa. Juga untuk memperoleh Ilmu Pengetahuan dan Keterampilan dalam bidang perpajakan di Indonesia.. Penelitian ini merupakan penelitian menggunakan **metode penelitian** hukum normatif, dengan demikian penelitian ini akan menganalisis tinjauan yuridis studi kasus dalam penerbitan STP Pajak PT. Chandra Agung Perkasa.

Berdasarkan **hasil penelitian dan pembahasan** dihasilkan **kesimpulan**, bahwa Bahwa argumentasi dari Direksi PT.Chandra Agung Perkasa, mengajukan Keberatan Atas Penerbitan Surat Tagihan Pajak Tersebut diatas adalah cacat hukum karena dalam penerbitan Surat Tagihan Pajak Tersebut menggunakan multi tafsir, sehingga mengaburkan penafsiran tentang Pajak Terhutangnya. Dan ditambah lagi subtansinya Penerbitan Surat Tagihan Pajak ini berdasarkan versi sepihak dari Account Representative Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cibitung, yang menetapkan pynalty 2% dari total Bruto penjualan pertahun pajak.

Perbedaan persepsi antara account representative KPP cibitung dengan wajib pajak inilah yg menjadi sengketa dalam perhitungan pajak terutang. Versi Account representative bahwa Wajib Pajak sebagai Distributor, jual barang kpd pihak lain yg terutang PPN, misalkan dijual kepada perusahaan Developer, sedangkan versi wajib pajak, hanya sebagai Pedagang Eceran, yang menjual barangnya kepada konsumen akhir, sehingga status barang kena pajak terakhir putus pada konsumen akhir tersebut, dan Wajib pajak sdh menyetor dan melaporkan PPNnya di Gunggung, jadi tidak ada kewajiban bayar denda 2 % dari total bruto penjualan per tahun pajak, seperti tertuang dalam pasal 14 (4) UU KUP tersebut.

Kata kunci: Surat Tagihan Pajak, UU KUP No. 9 Th. 2009

ABSTRACT

Daniel Wikamta, 201510115155. *A Judicial Review of the Issuance of Tax Collection Letters at PT. Chandra Agung Perkasa*

Tax background as a source of state revenue has become the prima donna in many countries as a source of funding for State management, because this source has provided the largest revenue for the state and is one of the main sources of funds in carrying out development, including in Indonesia which is constructed in the revenue budget and State expenditure which is part of the government's annual work plan in managing the country. Tax is also interpreted as an effort to realize the independence of a country in financing development, namely collecting funds originating from within the country. In the government's efforts to preserve and enhance National Development, there is no other way but to continue the Development with its own strength, which comes from public contributions in the form of tax payments. Along with the rapid progress in the field of science and technology, resulting in increased growth in society, especially in the field of Economics.

This study aims to examine the extent to which the role of taxes for state revenue and how the allocation of these funds for national development, how the implementation and implications for the business world, especially at PT. Chandra Agung Perkasa. Also to obtain knowledge and skills in the field of taxation in Indonesia. This research is a research using **normative legal research methods**, thus this research will analyze the juridical review of case studies in the issuance of STP Pajak PT. Chandra Agung Perkasa.

Based on the **results of the research and discussion, the conclusion** is that the arguments from the Directors of PT.Chandra Agung Perkasa, filing an objection to the issuance of the above tax collection letter are legally flawed because the issuance of the Tax Collection Letter uses multiple interpretations, thus obscuring the interpretation of the Taxes owed. And to add to the substance, the issuance of this Tax Collection Letter is based on a one-sided version of the Cibitung Tax Service Office's Account Representative, which sets a pynalty of 2% of the total gross sales per tax year.

The difference in perceptions between the KPP Cibitung account representative and the taxpayer is what becomes a dispute in calculating the tax payable. The Account representative version states that the Taxpayer as a Distributor, sells goods to other parties that are subject to VAT, for example sold to a Developer company, while the taxpayer version is only as a Retailers, who sell their goods to end consumers, so that the status of the last taxable goods ends with the end consumers, and the taxpayers have already deposited and reported their VAT in Gunggung, so there is no obligation to pay a fine of 2% of the total gross sales per tax year, such as contained in article 14 (4) of the KUP Law.

Keywords: Tax Bill, UU KUP No. 9 th. 2009

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Hipotesa	5
1.5 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.7 Kerangka Pemikiran.....	9
1.8 Metode Penelitian.....	11
1.9 Lokasi dan Waktu Penelitian	12
1.10 Kerangka Teoritis, Kerangka Konseptual dan Kerangka Pemikiran.....	13
1. Kerangka Teoritis.....	13
2. Kerangka Konseptual.....	14
3. Kerangka Pemikiran.....	16
1.11 Metode Penelitian	17
1. Metode Pendekatan	17
2. Bahan Hukum	17
3. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum	17
4. Teknik Pengolahan Bahan Hukum	19
1.12 Rencana Sistematika Penulisan	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	22
2.1 Tinjauan Umum Tentang Pajak	22
2.2 Fungsi Pajak.....	24
2.3 Sistem Pelaksanaan Pemungutan Pajak	25

2.4 Landasan Teori Tentang Pajak.....	27
2.5 Asas dan Dasar Pemungutan Pajak.....	30
2.5 Tentang Pengadilan Pajak.....	35
2.6 Asas Pemungutan Pajak.....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Metode Penelitian.....	43
3.2 Sumber Bahan Hukum.....	43
3.3 Jenis Penelitian.....	43
3.4 Metode Pengumpulan Bahan Hukum.....	44
3.5 Metode Analisis Bahan Hukum.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Kasus Penerbitan STP PT. Chandra Agung Perkasa.....	46
4.2. Pengaturan penerbitan surat tagihan pajak yang benar bagi wajib pajak pada umumnya dan khususnya kepada PT. Chandra agung perkasa.....	93
4.3. Prosedur upaya administratif dalam sengketa perpajakan sesuai dengan ketentuan umum Undang-Undang perpajakan.....	95
4.4. Kepastian hukum atas surat tagihan pajak kepada PT.Chandra Agung Perkasa.....	97
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Saran.....	103