

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK ATAS  
RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
(STUDI KASUS PADA PT. AMARU MONEKSA MANDIRI)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Aryana Zulfahanna Kalsum**

**201710315122**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Atas Restitusi Pajak  
Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT. Amaru  
Moneka Mandiri)

Nama Mahasiswa : Aryana Zulfahanna Kalsum

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315122

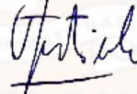
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Lulus Ujian Skripsi : 05 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Tutiek Yoganingsih, S.E., M. Si

NIDN. 0302016002

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Perencanaan Pajak Atas Restitusi  
Pajak Pertambahan Nilai (PPN) (Studi  
Kasus Pada PT. Amaru Moneksa Mandiri  
Nama Mahasiswa : Aryana Zulfahanna Kalsum  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315122  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 05 Juli 2021

Jakarta, 13 Juli 2021

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji: Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak

NIDN. 0328066301

Penguji I : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN. 0302016002

Penguji II : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si

NIDN. 0304068407

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak, CA

NIDN. 0301096701

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP

NIDN. 0318107101

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum warahmatullahi wabarakatuh*

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kesempatan dan kekuatan kepada peneliti hingga akhirnya skripsi berjudul “Analisis Perencanaan Pajak Atas Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT. Amaru Moneksa Mandiri) dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Pada kesempatan penyusunan skripsi ini, segala ilmu yang peneliti peroleh selama menjalani perkuliahan dapat diimplementasikan dan dipergunakan semaksimal mungkin. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan masih banyak kekurangan, untuk itu segala saran dan kritik yang bersifat konstruktif sangat diharapkan dari segala pihak.

Dalam menyusun skripsi ini, peneliti mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono S.H., M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA, selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu mengarahkan penulisan dan pembuatan skripsi.
5. Seluruh Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Pimpinan dan pegawai di PT. Amaru Moneksa Mandiri yang telah memberikan izin dan bantuan selama penulis melakukan riset di perusahaan.

v

7. Saeful Bahri, S.E selaku pimpinan tempat bekerja yang selalu kooperatif mengarahkan dan memotivasi dalam pembuatan skripsi.
8. Mama dan Papa yang senantiasa mendukung, memberi motivasi, penuh kasih sayang dan rasa cinta. Terima kasih atas doa dan segalanya yang tak pernah berhenti dan tak tergantikan.
9. Keluarga besar beserta adik-adikku tercinta: Mutiara, Khairunnisa, Adnan, Adibah, Adika, Faiq, Falisha, Farisi, Yazid dan Narissa yang selalu mendukung dan menjadi pelipur lara saat sukadan duka.
10. Nyoman, Weda, Ifa dan teman-teman lainnya di program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tahun 2017 yang telah banyak memberikan saran, masukan dan berbagi semangat selama proses penyusunan skripsi.
11. Bang Amadi, Kak Jelita, Aulia, Mia, Astri, Bang Angga, Bang Fitra, Bang Sekti, Bang Alfin dan teman-teman KKN Tematik Citarum Harum yang tetap menjaga komunikasi, saling peduli dan saling menjadi supporter satu sama lain.

Jakarta, 13 Juli 2021



Aryana Zulfahanna Kalsum

NPM. 201710315122

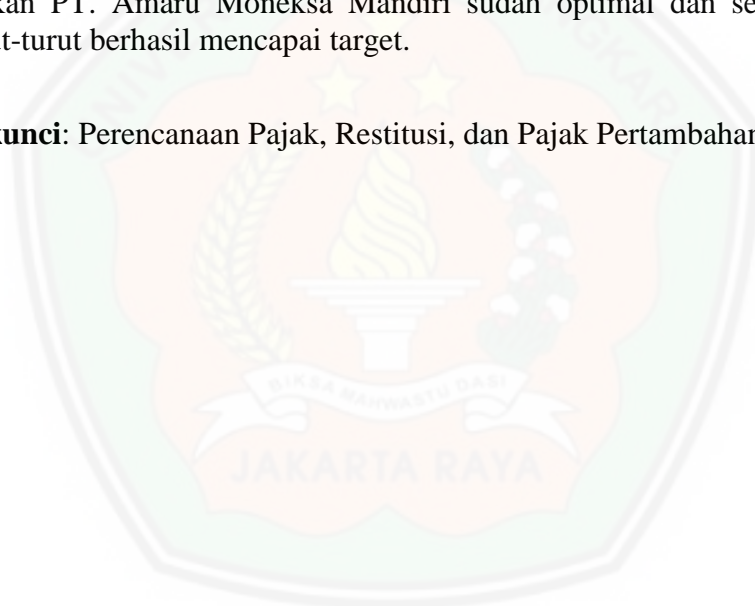
## ABSTRAK

**Aryana Zulfahanna Kalsum. 201710315122.** Analisis Perencanaan Pajak Atas Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT. Amaru Moneksa Mandiri).

Penelitian ini mengenai Analisis Perencanaan Pajak Atas Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT. Amaru Moneksa Mandiri). Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis upaya perencanaan pajak atas restitusi PPN yang dilakukan oleh PT. Amaru Moneksa Mandiri untuk meminimalkan koreksi oleh pemeriksa pajak pada masa pajak 2016 dan 2017. Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan metode penelitian kualitatif deskriptif. Sumber data yang digunakan dalam pengumpulan data adalah data primer yang diperoleh dari perusahaan dan data sekunder berupa studi kepustakaan berbagai buku, jurnal, hasil penelitian terdahulu serta data terkait Peraturan Perpajakan Indonesia.

Hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti dapat ditarik kesimpulan bahwa restitusi sebagai bagian dari upaya perencanaan pajak yang dilakukan PT. Amaru Moneksa Mandiri sudah optimal dan selama dua tahun berturut-turut berhasil mencapai target.

**Kata kunci:** Perencanaan Pajak, Restitusi, dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **ANALISIS PERENCANAAN PAJAK ATAS RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (STUDI KASUS PADA PT. AMARU MONEKSA MANDIRI)** ini adalah benar – benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung unsur materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasinya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 13 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Aryana Zulfahanna Kalsum

201710315122

## ABSTRACT

**Aryana Zulfahanna Kalsum. 201710315122. Tax Planning Analysis of Value Added Tax Restitution (Case Study of PT Amaru Moneksa Mandiri).**

*The purpose of this research was to analyze the tax planning effort of the VAT restitution that had been done by PT. Amaru Moneksa Mandiri in order to minimalized the correction from the tax inspector during the 2016 and 2017 periods. The type of this research was the case study using descriptive qualitative research method. The data resource which was used for collecting data was the primer data gained from the company and the secondary one which was in the form of literature study from all kinds of books, journals, and research result and data of Indonesian Tax Regulation.*

*The result of this research is that the restitution as part of the tax planning efforts carried out by PT. Amaru Moneksa Mandiri has been optimal and for two years in a row managed to achieve the target.*

**Keywords:** *Tax Planning, Restitution and Value Added Tax (VAT).*





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat penelitian .....	5
1.4 Batasan Masalah .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Tinjauan Literatur .....	8
2.1.1 Konsep Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	8
2.1.1.1 Subjek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	10
2.1.1.2 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	10
2.1.1.3 Metode dan Perhitungan PPN.....	11
2.1.2 Perencanaan Pajak .....	12

2.1.3 Strategi dan Tahapan Membuat Perencanaan Pajak .....	14
2.1.4 Upaya Perencanaan Pajak Pertambahan Nilai .....	17
2.1.5 Restitusi Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	21
2.1.5.1 Penyebab Terjadi Kelebihan Bayar .....	22
2.1.5.2 Pemungut Pajak Pertambahan Nilai .....	23
2.1.5.3 Mekanisme Permohonan Restitusi PPN .....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	28
2.3 Kerangka Pikir .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Desain Penelitian .....	32
3.2 Tahapan Penelitian.....	32
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	33
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.6 Metode Pengambilan Sampel .....	36
3.7 Metode Analisis Data .....	37
<b>BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	39
4.1.1 Profil Perusahaan PT. Amaru Moneska Mandiri .....	39
4.1.2 Visi dan Misi PT. Amaru Moneska Mandiri.....	39
4.1.3 Struktur Organisasi.....	40
4.2 Penyajian Nyata.....	41
4.2.1 Alur Restitusi PPN Lebih Bayar PT. AMM Tahun 2016 .....	41
4.2.1.1 Data Perhitungan Restitusi PT. AMM .....	44
4.2.1.2 Pengoreksian Pemeriksaan Pajak yang dilakukan Fiskus terhadap PT. AMM .....	47

4.2.1.3 Penyelesaian Pengembalian Restitusi PPN Lebih Bayar Hingga diterima Oleh PT. AMM .....	57
4.2.2 Alur Restitusi PPN Lebih Bayar PT. AMM Tahun 2017 .....	59
4.2.2.1 Data Perhitungan Restitusi PT. AMM .....	61
4.2.2.2 Penyelesaian Pengembalian Restitusi PPN Lebih Bayar Hingga diteruma Oleh PT. AMM .....	67
4.3 Perencanaan Restitusi Pajak .....	67
4.4 Kendala PT. AMM dalam Proses Restitusi.....	74
4.5 Interpretasi.....	74
4.5.1 Wawancara Bersama Direktur PT. AMM.....	74
4.5.2 Wawancara Bersama Staff Accounting PT. AMM.....	77
4.6 Hasil Analisis .....	81
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>83</b>
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Implikasi Manajerial.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.4.1 Waktu Tahapan Penelitian.....	42
Tabel 4.1 Rekap Perhitungan Restitusi Tahun 2016 Bagian I.....	46
Tabel 4.2 Rekap Perhitungan Restitusi Tahun 2016 Bagian II.....	47
Tabel 4.3 Hasil SPHP (Daftar Temuan Pemeriksaan) Masa dan Tahun Pajak Mei – November 2016.....	48
Tabel 4.4 Hasil SPHP (Daftar Temuan Pemeriksaan) Masa dan Tahun Pajak Desember 2016.....	50
Tabel 4.5 Hasil Koreksi SPHP dan Pembahasan.....	53
Tabel 4.6 Ikhtisar Hasil Pembahasan Akhir Pemeriksaan Lebih Bayar Masa dan Tahun Pajak 2016.....	55
Tabel 4.7 Rekap Perhitungan Restitusi Tahun 2017 Bagian I.....	63
Tabel 4.8 Rekap Perhitungan Restitusi Tahun 2017 Bagian II.....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.5.2 Mekanisme Pemungutan PPN.....	23
Gambar 2.3 Kerangka Pikir .....	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. AMM .....	40

