

**ANALISIS PELAKSANAAN RESTITUSI WAJIB PAJAK DALAM  
MENINDAKI KELEBIHAN/KEKURANGAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI DI KPP PRATAMA BEKASI UTARA**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi syarat-syarat untuk mencapai gelar Strata Satu (S-1)



**Diajukan Oleh :**

**Nama : WIHDATUN NISA**

**NPM : 2005315008**

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**BEKASI**

**2009**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : WIHDATUN NISA  
NPM : 2005315008  
FAKULTAS : EKONOMI  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

Judul Skripsi:

Analisis Pelaksanaan Restitusi Wajib Pajak Dalam Menindaki  
Kelebihan/Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai Di KPP Pratama Bekasi Utara

Skripsi ini telah disetujui oleh Dosen Pembimbing.

Bekasi, Oktober 2009

Pembimbing Materi

Pembimbing Teknis

(Drs. Nyoman Tjenik Suastha, MA, M.Sc)

(Nanang Andrian Pudjo, SE.)

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

(Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, SH, MM)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wihdatun Nisa  
NPM : 2005315008  
Jurusan : Akuntansi  
Konsentrasi Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul skripsi : Analisis Pelaksanaan Restitusi Wajib Pajak  
Dalam Menindaki Kelebihan/Kekurangan Pajak  
Pertambahan Nilai Di KPP Pratama Bekasi  
Utara

### PENGUJI SKRIPSI

Ketua Penguji : Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, SH., MM.

Penguji I : M. Yusuf Kurniawan, SE., MM.

Penguji II : Nanang A. Pudjo, SE.

Sekretaris : Dwi Lestari, SE., MM.



## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan Pajak Pertambahan Nilai. Setelah diketahui perhitungannya, maka akan terjadi Kurang Bayar/Lebih Bayar yang dilakukan oleh wajib pajak. Apabila terjadi Kurang Bayar/Lebih Bayar maka akan dilaksanakan proses restitusi. Penelitian ini juga akan membandingkan pelaksanaan proses restitusi antara yang Kurang Bayar dan Lebih Bayar.

Pajak Pertambahan Nilai tercipta karena digunakannya faktor-faktor produksi pada setiap jalur perusahaan dalam menghasilkan, menyalurkan dan memperdagangkan barang atau dalam memberikan jasa.

Tarif Pajak Pertambahan Nilai yang berlaku atas penyerahan barang kena pajak maupun jasa kena pajak adalah tarif tunggal sehingga mudah dalam pelaksanaannya dan tidak ada penggolongan dengan tarif yang berbeda.

Pembukuan yang benar dan lengkap merupakan syarat mutlak pelaksanaan system perpajakan di Indonesia yang berdasarkan "*Self Assesment System*" yakni pemerintah memberikan kepercayaan kepada wajib pajak untuk menghitung sendiri besarnya Pajak Pertambahan Nilai terhutangnya, menyetorkan ke Bank persepsi dan kemudian melaporkan secara teratur ke KPP dalam bentuk Surat Pemberitahuan (SPT).

Sejalan dengan berlakunya "*Self Assesment System*" dalam perpajakan Indonesia, peranan dan kejujuran wajib pajak semakin mutlak diperlukan. Direktorat Jenderal Pajak berkewajiban melakukan untuk melakukan pengawasan dan pembinaan terhadap kepatuhan wajib pajak baik melalui pengawasan administratif maupun melalui pemeriksaan pajak.

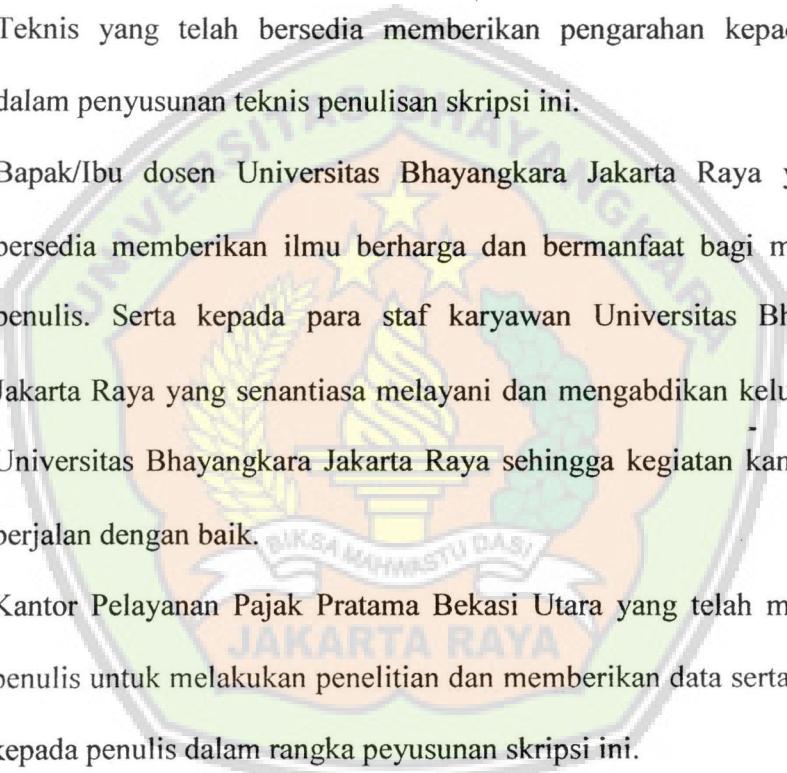
## KATA PENGANTAR

Dengan memanjudkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS PELAKSANAAN RESTITUSI WAJIB PAJAK DALAM MENINDAKI KELEBIHAN/KEKURANGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI KPP PRATAMA BEKASI UTARA” dalam rangka memenuhi persyaratan guna mencapai gelar Sarjan Muda Jurusan Akuntansi Jenjang Strata Satu Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, dikarenakan masih sangat terbatasnya pengalaman penulis dalam hal penulisan skripsi ini. Namun penulis mengharapkan mudah-mudahan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi ilmu pengetahuan dan penulisan selanjutnya.

Penulisan skripsi ini dapat selesai bukan karena semata-mata atas usaha penulis saja, namun atas bantuan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih penulis kepada :

1. Bapak Drs. Logan Siagian, MH selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, SH, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

- 
3. Bapak Drs. Nyoman Tjenik Suastha, MA, M.Sc selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan petunjuk yang sangat bermanfaat mengenai penyusunan materi skripsi ini kepada penulis.
  4. Bapak Nanang Andrian Pudjo, SE selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia memberikan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan teknis penulisan skripsi ini.
  5. Bapak/Ibu dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah bersedia memberikan ilmu berharga dan bermanfaat bagi masa depan penulis. Serta kepada para staf karyawan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang senantiasa melayani dan mengabdikan keluarga besar Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sehingga kegiatan kampus dapat berjalan dengan baik.
  6. Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Utara yang telah mengijinkan penulis untuk melakukan penelitian dan memberikan data serta dukungan kepada penulis dalam rangka penyusunan skripsi ini.
  7. Teman-teman yang telah membantu dan memberikan pendapat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
  8. Khususnya ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya tidak lupa dipersembahkan kepada Orang Tua penulis yang telah memberikan bantuan moril maupun materil serta doa dan perhatian juga kasih sayang

sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Akhirnya penulis menyadari bahwa masih terdapat kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, sumbangan pikiran dan saran serta kritikan yang bersifat membangun dari pembaca sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Kiranya Allah SWT menerima kebaikan dan amal ibadah mereka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Bekasi, Oktober 2009

Penulis



## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAKSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	5
1.3. Perumusan Masalah.....	5
1.4. Pembatasan Masalah.....	5
1.5. Tujuan Penelitian.....	6
1.6. Manfaat Penelitian.....	6
1.7. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. TINJAUAN TERHADAP PERPAJAKAN.....	9
2.1.1. Pengertian Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	11
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	11

2.2. TINJAUAN TENTANG PPN.....	14
2.2.1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.2. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.3. Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.4. Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.5. Tinjauan Umum Terhadap Faktur Pajak.....	16
2.2.6. Konfirmasi Faktur Pajak.....	16
2.3. TINJAUAN UMUM RESTITUSI PPN.....	17
2.3.1. Pengertian Restitusi.....	17
2.3.2. Mekanisme Restitusi PPN.....	17
2.3.3. Jangka Waktu Penyelesaian Restitusi.....	17
2.4. KERANGKA PEMIKIRAN.....	18
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>20</b>
3.1. TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN.....	20
3.2. METODE PENELITIAN.....	20
3.3. METODE PENGUMPULAN DATA.....	21
3.3.1. Studi Kepustakaan.....	21
3.3.2. Studi Lapangan.....	21
3.3.2.1. Observasi Lapangan.....	21
3.3.2.2. Wawancara.....	22
3.3.3. Teknik Analisis Data.....	22

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	23
4.1. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	23
4.1.1. Sejarah KPP Pratama Bekasi Utara.....	23
4.1.2. Struktur Organisasi KPP Pratama Bekasi Utara.....	24
4.1.3. Karakteristik KPP Pratama Bekasi Utara.....	28
4.2. DATA DAN PEMBAHASAN.....	29
4.2.1. Penerimaan KPP Pratama Bekasi Utara.....	29
4.2.2. Restitusi Lebih Bayar.....	34
4.2.3. Restitusi Kurang Bayar.....	41
4.2.4. Faktor-faktor Penyebab Lebih Bayar atau Kurang Bayar.....	44
4.2.5. Faktor-faktor Yang Menghambat Proses Restitusi.....	48
BAB V PENUTUP.....	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	xii
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1.	Penerimaan PPN Tahun 2006.....	30
Tabel 4.2.	Penerimaan PPN Tahun 2007.....	31
Tabel 4.3.	Data Permintaan Restitusi.....	33
Tabel 4.4.	Restitusi Yang Diproses.....	33
Tabel 4.5.	SPT Lebih Bayar Yang Direstitusikan Tahun 2007.....	36
Tabel 4.6.	SPT Lebih Bayar Yang Direstitusikan Tahun 2006.....	37

