

SKRIPSI

**ANALISIS RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI WAJIB PAJAK
BADAN PADA KPP PRATAMA BANJARBARU PERIODE TAHUN 2019-**

2021



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi

Oleh :

MUHAMMAD HAFIZH ALWAN UCHTARY

NIM : 1910313210020

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI WAJIB PAJAK
BADAN PADA KPP PRATAMA BANJARBARU PERIODE TAHUN 2019-
2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD HAFIZH ALWAN UCHTARY

NIM. 1910313210020

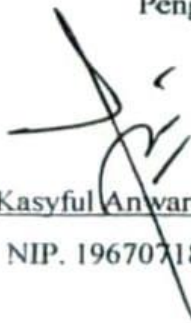
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada 13 Juni 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA
NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji I



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670718 199502 1 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfan, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
BANJARMASIN

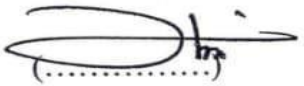
Nama : Muhammad Hafizh Alwan Uchtary
NIM : 1910313210020
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Wajib Pajak
Badan Pada Kpp Pratama Banjarbaru Periode Tahun
2019-2021
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 13 Juni 2023 (Pukul 13.00 WITA s/d 15.00 WITA)
Di Ruang Ujian 2 FEB ULM

TIM PENGUJI

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA

Ketua : *q.n.*
: H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA

Sekretaris : Yohana Yustika Sari, SE, MSA



(.....)



(.....)




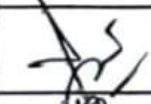

(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : MUHAMMAD HAFIZH ALWAN UCHTARY
NIM : 1910313210020
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI WAJIBPAJAK BADAN PADA KPP
PRATAMA BANJARBARU PERIODE TAHUN
2019-2021
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 13 Juni 2023
Waktu, Tempat : 13.00 - 15.00 WITA & R. Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Norlena, SE, MSA, Ak, CA	Pembimbing	
2.	<i>a.n.</i> H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Agustus 2023

Mahasiswa,



Muhammad Hafizh Alwan Uchtary
NIM. 1910313210020



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 08 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Hafizh Alwan Uchary

NIM. 1910313210020

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur dipanjatkan oleh penulis kepada Allah SWT atas limpahan berkah dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun skripsi yang dibuat berjudul **“Analisis Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Banjarbaru Periode Tahun 2019-2021”**. Penulisan skripsi ini telah diselesaikan oleh penulis yang bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam rangka mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada program studi akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tidak terlepas dari bantuan-bantuan yang telah diberikan oleh berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah turut membantu baik dari dukungan data, pemikiran, dan pemahaman serta bimbingan. Ucapan terima kasih disampaikan terutama kepada pihak berikut.

1. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil serta doa yang tiada hentinya kepada penulis.
2. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu Dan tenaganya untuk segala bentuk bimbingan

dan arahan dalam penyusunan dan perbaikan selama masa penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

5. Bapak kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji I dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku dosen penguji II yang telah bersedia memberikan waktu beserta saran maupun masukan dalam penyusunan penelitian skripsi ini.
6. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA sebagai dosen penasihat akademik yang turut mengarahkan penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama dosen-dosen program studi Akuntansi serta dosen-dosen dari luar Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta saran dan nasihat kepada peneliti selama masa studi perkuliahan.
8. Bapak Kepala Kantor KPP Pratama Banjarbaru yang telah memberikan izin penelitian demi penyelesaian terhadap permasalahan yang ditemui oleh peneliti.
9. Bapak Singgih Putro Prasetyo selaku kepala seksi Pelayanan di KPP Pratama Banjarbaru yang telah membantu menjadi narasumber untuk wawancara penelitian kali ini.
10. Bapak Aries Syarifudin selaku kepala seksi pengawasan 1 di KPP Pratama Banjarbaru yang telah membantu menjadi narasumber untuk wawancara kali ini.
11. Mas Lutfi selaku karyawan seksi pelayanan dari KPP Pratama Banjarbaru yang telah berkontribusi membantu memberikan segala bentuk permintaan

data dan informasi tambahan yang diperlukan dalam menyelesaikan penelitian ini

12. Seluruh pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan maupun kelemahan meskipun telah diupayakan semaksimal mungkin mengingat keterbatasan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Sehubungan dengan hal tersebut, segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun terhadap tulisan ini dengan senang hati diterima demi penyempurnaan penulisan.

Banjarmasin, 08 Agustus 2023

Penulis,

Muhammad Hafizh Alwan Uchtary

NIM. 1910313210020

ABSTRACT

Muhammad Hafizh Alwan Uchtary (2023). Analysis of Value Added Tax Restitution for Corporate Taxpayers at KPP Pratama Banjarbaru for the 2019-2021 Period. Advisor: Norlena.

The aim of this research is to analyze the process of Value Added Tax restitution for Corporate Taxpayers and their impact on VAT revenues at the Banjarbaru Pratama Tax Service Office for the 2019-2021 period. Data was collected from interviews and documentation with data analysis consisting of three activity streams, namely data reduction, data presentation, and drawing conclusions/verification.

The results of this research indicate that the tax restitution settlement process in the 2019 - 2021 period at the Banjarbaru Pratama Tax Service Office was carried out in accordance with applicable regulations and also in accordance with standard procedures for completing requests for Value Added Tax (VAT) restitution for taxpayers who issued by the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia, Directorate General of Taxes. Several obstacles faced by KPP Pratama Banjarbaru employees in the process of completing requests for tax restitution from 2019 to 2021, namely, there were several taxpayers who were difficult to contact when requesting taxpayer account numbers, errors in inputting proof of income tax withholding or proof of VAT collection in the tax return carried out by taxpayers, and the slow update of tax restitution application data in the SIDJP application. The solution to overcome this problem is to ask the Taxpayer to correct the SPT, carry out follow-up and contact the Taxpayer, the SPMKP Officer will issue SKPKPP without the Taxpayer's account number before the tax refund application is due, and report system problems to LASIS (Information System Services) center. Apart from that, Corporate Taxpayer VAT Restitution activities are not the main cause of Corporate Taxpayer VAT Receipts at KPP Pratama Banjarbaru changing if viewed from the data that has been collected and analyzed through documentation and interviews because restitution is the taxpayer's right, so even if requested it is will not reduce the portion of tax revenue from VAT.

Keywords : *Value Added Tax, Tax Restitution, Taxpayer*

ABSTRAKSI

Muhammad Hafizh Alwan Uchtary (2023). Analisis Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Banjarbaru Periode Tahun 2019-2021. Pembimbing: Norlena.

Penelitian ini bertujuan adalah untuk menganalisis proses terjadinya restitusi Pajak Pertambahan Nilai Wajib Pajak Badan dan dampaknya terhadap penerimaan PPN di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru Periode Tahun 2019-2021. Data dikumpulkan dari wawancara dan dokumentasi dengan analisis data terdiri atas tiga alur kegiatan yaitu reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan/verifikasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Proses penyelesaian restitusi pajak pada periode tahun 2019 - 2021 di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru dilakukan sesuai dengan aturan-aturan yang berlaku dan juga sesuai dengan prosedur standar tata cara penyelesaian permohonan pengembalian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) untuk Wajib Pajak yang dikeluarkan oleh Departemen Keuangan Republik Indonesia, Direktorat Jenderal Pajak. Beberapa kendala hambatan yang dihadapi oleh pegawai KPP Pratama Banjarbaru dalam proses penyelesaian permohonan restitusi pajak pada tahun 2019 sampai dengan 2021 yaitu seperti ada beberapa Wajib Pajak sulit dihubungi ketika dilakukan permintaan nomor rekening Wajib Pajak, kesalahan penginputan bukti pemotongan PPh atau bukti pemungutan PPN dalam SPT yang dilakukan oleh WP, dan lambatnya update data permohonan restitusi pajak di aplikasi SIDJP. Solusi untuk mengatasi kendala tersebut adalah meminta kepada Wajib Pajak untuk membetulkan SPT, melakukan follow up dan menghubungi Wajib Pajak, Petugas SPMKP akan menerbitkan SKPKPP tanpa nomor rekening Wajib Pajak sebelum jatuh tempo permohonan restitusi pajak, dan melaporkan kendala sistem ke LASIS (Layanan Sistem Informasi) pusat. Selain itu kegiatan Restitusi PPN Wajib Pajak Badan tidak menjadi penyebab utama Penerimaan PPN Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Banjarbaru berubah jika ditinjau dari data-data yang sudah dikumpulkan dan dianalisis melalui dokumentasi dan wawancara karena restitusi itu adalah hak wajib pajak, jadi walaupun diminta hal itu tidak akan mengurangi porsi penerimaan pajak atas PPN.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Restitusi Pajak, Wajib Pajak

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
12.1 Latar Belakang	1
12.2 Rumusan Masalah.....	13
12.3 Tujuan Penelitian	13
12.4 Manfaat Penelitian	13
12.4.1	Manfaat
Teoritis	14
12.4.2	Manfaat
Praktis	14
12.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Bakti.....	17
2.1.2 Pajak	18
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai.....	24
2.1.4 Restitusi.....	33
2.2 Penelitian Sebelumnya	45
BAB III : KERANGKA KONSEPTUAL	53
3.1 Kerangka Konseptual	53

BAB IV : METODE PENELITIAN	57
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	57
4.2 Jenis Penelitian	57
4.3 Tempat atau Lokasi Penelitian	58
4.4 Unit Analisis.....	58
4.5 Teknik Pengumpulan Data.....	58
4.6 Teknik Analisis Data.....	59
BAB V : HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
5.1.1 Identitas Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru	62
5.1.2 Sejarah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru.....	63
5.1.3 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru	65
5.2 Hasil dan Analisis	70
5.2.1 Hasil Penelitian	70
5.3 Implikasi Hasil Penelitian.....	90
5.4 Keterbatasan Penelitian.....	91
BAB VI : PENUTUP	93
6.1 Kesimpulan	93
6.2 Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 1.1 Pendapatan Negara Tahun 2018-2021	3
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan PPN di KPP Pratama Banjarbaru Periode 2018-2021	8
Tabel 1.3 Data Wajib Pajak Badan yang Mengajukan dan Menerima Restitusi PPN Tahun 2019-2021.....	9
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	45
Tabel 3.1 Kriteria Nilai Efektivitas	55
Tabel 5.1 Pencapaian dan pertumbuhan Penerimaan PPN 2019 – 2021	71
Tabel 5.2 Pengukuran Penerimaan dan Restitusi PPN 2019 - 2021	74

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	56
Gambar 5.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru .	66

DAFTAR LAMPIRAN

	Hal.
LAMPIRAN 1 Surat Izin Permintaan Data Penelitian.....	104
LAMPIRAN 2 Surat Pernyataan Bersedia Menyerahkan Hasil Riset	105
LAMPIRAN 3 Surat Persetujuan Izin Riset Permintaan Data.....	106
LAMPIRAN 4 Surat Persetujuan Izin Riset Permintaan Wawancara	107
LAMPIRAN 5 Data Penelitian	108
LAMPIRAN 6 Hasil Wawancara.....	110
LAMPIRAN 7 Dokumentasi Wawancara.....	121