



**OPTIMALISASI PENGKREDITAN ATAS PAJAK MASUKAN
PADA PT PELABUHAN INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

SARAH FARHATUN NISAH

2010102016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

2023



**OPTIMALISASI PENGKREDITAN ATAS PAJAK MASUKAN
PADA PT PELABUHAN INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

SARAH FARHATUN NISAH

2010102016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan tugas akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sarah Farhatun Nisah

NIM : 2010102016

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Juni 2023

Yang menyatakan,



Sarah Farhatun Nisah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sarah Farhatun Nisah
NIM : 2010102016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : DIII Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**OPTIMALISASI PENGKREDITAN ATAS PAJAK MASUKAN PADA PT
PELABUHAN INDONESIA**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 4 Juni 2023

Yang menyatakan,



Sarah Farhatun Nisah

LAPORAN TUGAS AKHIR

OPTIMALISASI PENGKREDITAN ATAS PAJAK MASUKAN PADA PT PELABUHAN INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Sarah Farhatun Nisah

2010102016

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA., CRM
Penguji I



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Juhaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 07 Juni 2023



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKI.)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2022/2023**

Hari ini Rabu , tanggal 07 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Sarah Farhatun Nisah

No.Pokok Mahasiswa : 2010102016

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Optimalisasi Pengkreditan Atas Pajak Masukan Pada Pt Pelabuhan Indonesia
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

Optimalisasi Pengkreditan Atas Pajak Masukan Pada PT Pelabuhan Indonesia

Oleh:

Sarah Farhatun Nisah

ABSTRAK

PT Pelabuhan Indonesia merupakan perusahaan di bidang jasa kepelabuhanan dan berada dalam naungan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) serta telah dikukuhkan sebagai PKP sejak tahun 1998. Sehingga perusahaan harus menjalankan kewajiban perpajakannya dengan ketentuan yang berlaku. Masalah yang mungkin terjadi yaitu adanya kesalahan dalam melakukan pengklasifikasian pajak masukan, hal ini disebabkan oleh *human error* saat terjadinya penerimaan maupun penyerahan BKP dan/atau JKP. Akibatnya perusahaan tidak dapat mengetahui dengan pasti jumlah pajak masukan yang dapat dikreditkan atau dibiayakan. Penulis telah melakukan pengolahan data dengan pendekatan analisis deskriptif yaitu menguraikan atas kasus pajak masukan tidak dapat dikreditkan yang terjadi pada perusahaan. Di dalam memenuhi ketentuan pada peraturan terbaru yaitu UU Nomor 7 Tahun 2021 Pasal 9 terkait dengan pengkreditan pajak masukan, maka salah satu upaya yang dilakukan oleh perusahaan adalah optimalisasi pengkreditan atas pajak masukan. Terkait dengan manajemen pajak yang diterapkan oleh PT Pelabuhan Indonesia yaitu dengan cara melakukan pemisahan faktur atas transaksi pajak masukan yang dapat dikreditkan dan yang tidak dapat dikreditkan.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Masukan, Kredit Pajak, Optimalisasi

Optimization of Input Tax Credit at PT Pelabuhan Indonesia

By:

Sarah Farhatun Nisah

ABSTRACT

PT Pelabuhan Indonesia is a company in the field of port services and is under the auspices of a State-Owned Enterprise (BUMN) and has been confirmed as a PKP since 1998. So that the company must carry out its tax obligations with applicable regulations. The problem that may occur is that there is an error in classifying input tax, this is caused by human error when receiving or delivering taxable goods and/or services. As a result, the company cannot know with certainty the amount of input tax that can be credited or expensed. The author has conducted data processing with a descriptive analysis approach, namely describing the case of non-creditable input tax that occurs in the company. In fulfilling the provisions of the latest regulation, namely Law Number 7 of 2021 Article 9 related to input tax crediting, one of the efforts made by the company is optimizing the crediting of input tax. Related to tax management applied by PT Pelabuhan Indonesia is by separating invoices for creditable and non-creditable input tax transactions.

Keywords: Value Added Tax, Input Tax, Tax Credit, Optimization

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan judul **“Optimalisasi Pengkreditan Atas Pajak Masukan Pada PT Pelabuhan Indonesia”**. Laporan tugas akhir ini disusun agar dapat memenuhi syarat kelulusan dalam jenjang Diploma III pada Program Studi Akuntansi. Disamping itu ucapan terima kasih juga disampaikan kepada semua pihak yang telah turut serta membantu di dalam menjalankan dan menyelesaikan laporan tugas akhir ini, khususnya kepada:

1. Ibu Masripah SE., M.S., Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 yang telah memberikan dukungan yang besar dalam kegiatan perkuliahan sekaligus juga selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan yang sangat bermanfaat bagi penulis di dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
2. Seluruh tim Departemen Perpajakan PT Pelabuhan Indonesia yang telah banyak membantu penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini, khususnya kepada Kak Rakhmat Affianto (Kak Affi) dan Kak Adi Sukrisno (Kak Bento) selaku staf perpajakan PT Pelabuhan Indonesia yang sangat baik hati dengan banyak sekali memberikan bantuan kepada penulis di dalam memahami konsep terhadap judul yang sedang penulis kaji, membimbing penulis dengan sabar serta membantu dalam pengambilan data perusahaan terkait dan turut andil di dalam mereview tugas akhir penulis.
3. Orang Tua penulis, khususnya ibuku tercinta yang selalu menyediakan dan mencukupi segala kebutuhan penulis dan tiada henti-hentinya dalam memberikan do'a, dukungan dan kasih sayangnya kepada penulis.
4. Kedua kakak penulis yang tersayang yaitu Kak Syifa dan Teh Rika yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
5. Kak Ian yang sudah sangat baik hati meminjamkan laptopnya untuk penulis dalam mengerjakan tugas akhir selama laptop penulis sedang bermasalah.

6. Kepada teman-teman baik penulis yaitu Al (Aliyah) yang telah memberikan saran kepada penulis, Nio (Naufaliyyah) dan Gita (Sagitha) yang telah banyak membantu mereview dan memberikan masukan dalam tugas akhir penulis serta memberikan semangat.
7. Kepada teman-teman terdekat penulis di kampus yaitu Gita (Agustina), Fadiana, Berliana dan Davin yang telah mendengarkan keluh kesah penulis.
8. Kepada teman seperbimbingan yaitu Veni yang sudah banyak memberikan saran.
9. Kepada teman-teman Rohis FEB Al-Jihad Neta (Arneta), Bilah (Nabilah) dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan dimasa mendatang. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan juga pembaca pada umumnya.

Jakarta, 30 Mei 2023

Sarah Farhatun Nisah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	2
I.3 Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Pajak	4
II.1.1 Faktur Pajak.....	5
II.1.2 Sanksi Administrasi Pajak.....	6
II.2 Pajak Pertambahan Nilai	6
II.2.1 Objek dan Subjek PPN	7
II.2.2 PPN Masukan dan PPN keluaran	7
II.2.3 Fasilitas Pajak Pertambahan Nilai Dibebaskan	7
II.3 Pengkreditan Pajak Masukan	8
II.3.1 Pengkreditan dalam Masa Pajak yang Tidak Sama.....	8
II.3.2 Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan.....	9
II.4 Akuntansi Pajak.....	9
	xi

II.5	Optimalisasi Pengkreditan Pajak Masukan	9
BAB III METODE PENULISAN		11
III.1	Pengumpulan Data dan Informasi	11
III.2	Pengolahan Data dan Informasi	11
BAB IV PEMBAHASAN.....		13
IV.1	Regulasi Terkait dan Kasus PPN Tidak Dapat Dikreditkan Pada PT Pelabuhan Indonesia.....	13
IV.2	Dampak Pengkreditan Atas Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan	19
IV.3	Pencatatan Akuntansi Atas Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan dan Tidak Dapat Dikreditkan	20
IV.4	Optimalisasi yang Dilakukan Oleh PT Pelabuhan Indonesia.....	21
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		24
V.1	Simpulan.....	24
V.2	Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA		26
RIWAYAT HIDUP		28
LAMPIRAN.....		29

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengeluaran Tidak Berhubungan Langsung Tahun 2021	14
Tabel 2. Pajak Masukan Masa Januari-Agustus 2021	14
Tabel 3. Koreksi Pajak Masukan Masa Januari-Agustus 2021	15
Tabel 4. Pajak Keluaran Masa Januari-Desember 2022	16
Tabel 5. Pajak Masukan Masa Januari-Desember 2022	17
Tabel 6. Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia.....	18
Tabel 7. PPN Kurang Bayar Masa April 2021.....	19

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pencatatan Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan.....	20
Gambar 2. Pencatatan Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan (Dibiayakan)	21

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengukuhan PKP
- Lampiran 2 NPWP
- Lampiran 3 Faktur Masukan Tidak Dapat Dikreditkan
- Lampiran 4 Faktur Masukan Dapat Dikreditkan
- Lampiran 5 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia
- Lampiran 6 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 7 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 8 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 9 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 10 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 11 Objek PPN PT Pelabuhan Indonesia (Lanjutan)
- Lampiran 12 Kartu Monitoring Tugas Akhir
- Lampiran 13 Hasil Turnitin
- Lampiran 14 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 15 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 16 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 17 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 18 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 19 Hasil Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 20 Hasil Turnitin (Lanjutan)