



**TINJAUAN DAMPAK SPT MASA PPN LEBIH BAYAR ATAS
TRANSAKSI EKSPOR PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK PENANAMAN MODAL ASING EMPAT**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

BANI AKBAR KHATAMI

1510102030

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2018



**TINJAUAN DAMPAK SPT MASA PPN LEBIH BAYAR ATAS
TRANSAKSI EKSPOR PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK PENANAMAN MODAL ASING EMPAT**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya

BANI AKBAR KHATAMI

1510102030

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2018

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Bani Akbar Khatami

NIM : 1510102030

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

Jakarta, 17 Mei 2018

Yang menyatakan,



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

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

Nama : Bani Akbar Khatami

NRP : 1510102030

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : D III Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Tinjauan Dampak SPT Masa PPN Lebih Bayar atas Transaksi Ekspor Pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 17 Mei 2018

Yang Menyatakan,



(Bani Akbar Khatami)

TINJAUAN DAMPAK SPT MASA PPN LEBIH BAYAR ATAS TRANSAKSI EKSPOR PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PENANAMAN MODAL ASING EMPAT

Bani Akbar Khatami

Abstrak

Kelebihan pembayaran pajak dalam Pajak Pertambahan Nilai (PPN) bisa terjadi dikarenakan PPN adalah Pajak Tidak Langsung. Salah satu faktor yang mengakibatkan kelebihan pembayaran ini adalah transaksi ekspor. Pengenaan tarif 0% pada transaksi ekspor yang bisa menyebabkan lebih besarnya pajak masukan daripada pajak keluaran sehingga terciptanya lebih bayar pajak. PKP dapat melaporkan kelebihan pembayaran pajak tersebut untuk dikembalikan dengan mengisi form SPT Masa PPN. Dampak dari SPT Masa PPN Lebih Bayar ini adalah adanya restitusi dan kompensasi, namun hal tersebut harus dilakukan pemeriksaan pajak terlebih dahulu. Tujuannya adalah untuk meminimalisir kecurangan – kecurangan yang ada dan menyelamatkan penerimaan negara. Kesimpulan yang didapat dari Praktek Kerja Lapangan pada Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Empat adalah mekanisme penyelesaian SPT Masa PPN Lebih Bayar yang telah sesuai dengan prosedur yang berlaku, dimulai dari penerimaan SPT Masa PPN disertai dengan dokumen pendukung, penerbitan Surat Perintah Pemeriksaan, penerbitan Surat Ketetapan Pajak, sampai dengan penerbitan Surat Perintah Mencairkan Kelebihan Pajak, ditambah pengaruh restitusi bagi penerimaan negara.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Restitusi, Kompensasi, Pemeriksaan

OBSERVATION IMPACT OF PERIODIC TAX RETURN OF VAT OVERPAYMENT ON EXPORT TRANSACTIONS AT FOREIGN INVESTMENT TAX OFFICE FOUR

Bani Akbar Khatami

Abstract

Tax overpayment in Value Added Tax (VAT) can occur because of VAT is indirect taxes. One of the factors that resulted in this overpayment is the export transaction. The imposition of 0% tariff on export transactions may result in greater tax of inputs than the output tax resulting in overpayment of taxes. VAT enterprises can report tax overpayment to be refund by filling Periodic Tax Return of VAT. Impact of this Periodic Tax Return of VAT overpayment is tax refund and tax compensation, but it must be complete a tax audit first. It's purpose to reduce fraud and save government revenues. The conclusion of the Job Training In Foreign Investment Tax Office Four is settlement mechanism of Periodic Tax Return of VAT overpayment is according to procedure, starting from receipt a Periodic Tax Return of VAT overpayment accompanied by additional documents, issuance of Tax Audit Instruction Letter, issuance of Notice of Tax Assessment until issuance of Disbursement of Refund Claim, and then impact of tax refund for government revenues.

Keyword: Value Added Tax, Tax Refund, Tax Compensation, Tax Audit

PENGESAHAN

TINJAUAN DAMPAK SPT MASA PPN LEBIH BAYAR ATAS
TRANSAKSI EKSPOR PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK
PENANAMAN MODAL ASING EMPAT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

BANI AKBAR KHATAMI
1510102030

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal: 17 Mei 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



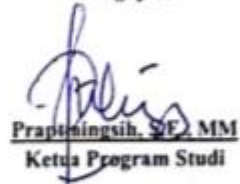
Dwi Jaya Kirana, SE, M.S AK.
Ketua Penguji



Dr. Pratiwi, S.E., M.M., CFMP.
Dekan



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.SI., CSRS
Penguji II



Praptiningsih, SE, MM
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 17 Mei 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl. RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7892856, 7892850 Fax. 7892850
 Homepage : <http://www.upnj.ac.id> Email : puskorm@upnj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
 AKUNTANSI D-III
 SEMESTER GENAP TA. 2017/2018**

Hari ini Kamis, tanggal 17 Mei 2018, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : BANI AKBAR KHATAMI

No Pokok Mahasiswa : 1510102030

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Dampak SPT Masa PPN Lebih Bayar Atas Transaksi Ekspor Pada Kantor Pelayanan Pajak
 Penanaman Modal Asing Empat
 Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penilai

No	Dosen Penilai	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Ketua	1.
2	Ahmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CPA	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Puti Eka Widayanti, S.P., M.P., Ph.D.	Anggota II (**)	3.

Keterangan:
 *) Lulus yang tidak penuh
 **) Dosen Pembimbing



Jakarta, 17 Mei 2018
 Mengetahui
 dan Menyetujui
 Dekan / Akuntansi D-III
[Signature]
 Praptiyaningih, S.E., MM

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Judul yang dipilih penyusun dalam melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang dilakukan selama 2 (Dua) bulan, sejak Januari sampai Februari 2018 adalah “**Tinjauan Dampak SPT Masa PPN Lebih Bayar atas Transaksi Ekspor**”. Terima kasih penyusun ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, SE, MM selaku Kepala Program D-III Akuntansi dan Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan manfaat arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Nora Tuharea sebagai ibunda penulis serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih Bapak Andi Prasetyo, Bapak Subandiyono, Bapak Yul Heriawan, Mas Andri Setiyono, Mbak Selvi Emma, dan rekan – rekan KPP PMA Empat yang tidak bisa disebutkan satu – satu karena telah diberikan pengalaman dan kesempatan untuk merasakan di dunia pekerjaan.

Yang terakhir saya ucapkan terimakasih kepada Farhan Albar, Rachmat Apriliyanto, Zuchruva Aulia selaku teman – teman seperjuangan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terimakasih kepada teman – teman angkatan 2015 yang sudah memberi banyak pengalaman selama 3 tahun dan teman – teman di HIMADA yang namanya tidak bisa disebutkan satu per satu. Terimakasih pula kepada Fauzan Labib dan Affianta Izfan yang sudah banyak membantu penulis dalam mengerjakan tugas akhir ini. Dan terimakasih sebesar – besarnya kepada Kurniawati yang sudah bersedia mendengar dan memberi masukan atas keluh kesah penulis.

Jakarta, 17 Mei 2018

Bani Akbar Khatami

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Ruang Lingkup Praktik	4
I.3 Tujuan.....	5
I.4 Sejarah KPP PMA EMPAT	5
I.5 Struktur Organisasi	6
I.6 Kegiatan KPP PMA EMPAT	7
I.7 Manfaat.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Pajak Pertambahan Nilai.....	9
II.1.1 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	10
II.1.2 Objek dan Subjek Pajak Pertambahan Nilai	10
II.1.3 Tarif Pajak Pertambahan Nilai	16
II.1.4 SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	22
II.2 Restitusi dan Kompensasi Pajak Pertambahan Niai	25
II.2.1 Dasar Hukum Restitusi dan Kompensasi	26
II.2.2 Penyebab Restitusi dan Kompensasi.....	27
II.2.3 Tata Cara Restitusi dan Kompensasi	27
II.2.4 Dokumen Yang Dibutuhkan saat Restitusi dan Kompensasi	29
II.2.5 Denda Restitusi dan Kompensasi	30
II.2.6 Imbalan Bunga	30
II.3 Pemeriksaan Pajak SPT masa PPN Lebih Bayar	32
II.3.1 Dasar Hukum Pemeriksaan	33
II.3.2 Tujuan Pemeriksaan	33
II.3.3 Pemeriksaan Rangka Menguji Kepatuhan Perpajakan	33
II.3.4 Tempat Pelaksanaan Pemeriksaan	34
II.3.5 Ruang Lingkup Pemeriksaan.....	34
II.3.6 Jangka Waktu Pemeriksaan	34
II.3.7 Pemeriksaan Atas SPT Masa PPN Lebih Bayar	35
II.3.8 Dokumen Terkait Pemeriksaan	37

BAB III KEGIATAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	38
III.1 Gambaran Umum Praktir Kerja Lapangan.....	38
III.2 Dampak SPT Masa PPN Lebih Bayar Yang Berupa Restitusi	41
III.3 Dampak restitusi SPT Masa PPN Lebih Bayar atas Transaksi Ekspor bagi Penerimaan di KPP PMA Empat.....	52
III.4 Dokumen-Dokumen Terkait.....	54
III.5 Seksi-Seksi Terkait.....	56
BAB IV PENUTUP	57
IV.1 Kesimpulan.....	57
DAFTAR PUSTAKA.....	58
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Alur tahapan Restitusi dan Kompensasi.....	28
Gambar 2. Alur Pelayanan SPT Masa PPN Lebih Bayar.....	48
Gambar 3. Alur Pencairan Pengembalian Lebih Bayar.....	51

DAFTAR TABEL

Tabel 1. SPT Masa PPN Lebih Bayar atas Transaksi Ekspor	2
Tabel 2. Jumlah SPMKP yang telah diterbitkan	3
Tabel 3. Penerimaan Negara.....	4
Tabel 4. Imbalan Bunga	30
Tabel 5. Jumlah SPT Masa PPN Lebih Bayar atas Transaksi Ekspor	41
Tabel 6. Jumlah SPMKP yang diterbitkan	47
Tabel 7. Nominal Refund Discrepancy	47
Tabel 8. Penerimaan Bruto KPP PMA Empat.....	53
Tabel 9. Nominal Restitusi	53
Tabel 10. Penerimaan KPP PMA EMPAT Keseluruhan.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi KPP PMA Empat
- Lampiran 2 SPT PPN (Formulir 1111)
- Lampiran 3 SPT PPN (Formulir 1111 A1)
- Lampiran 4 SPT PPN (Formulir 1111 A2)
- Lampiran 5 SPT PPN (Formulir 1111 B1)
- Lampiran 6 SPT PPN (Formulir 1111 B2)
- Lampiran 7 SPT PPN (Formulir 1111 B3)
- Lampiran 8 Surat Perintah Pemeriksaan
- Lampiran 9 Lembar Penugasan Pemeriksaan
- Lampiran 10 Nota Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai
- Lampiran 11 Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar Pajak Pertambahan Nilai (SKPLB)
- Lampiran 12 Nota Perhitungan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak
- Lampiran 13 Surat Keputusan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak
- Lampiran 14 Surat Perintah Membayar Kelebihan Pajak
- Lampiran 15 Dokumentasi PKL
- Lampiran 16 Surat Keterangan PKL
- Lampiran 17 Surat Penilaian PKL
- Lampiran 18 Logbook Penyusunan Tugas Akhir PKL