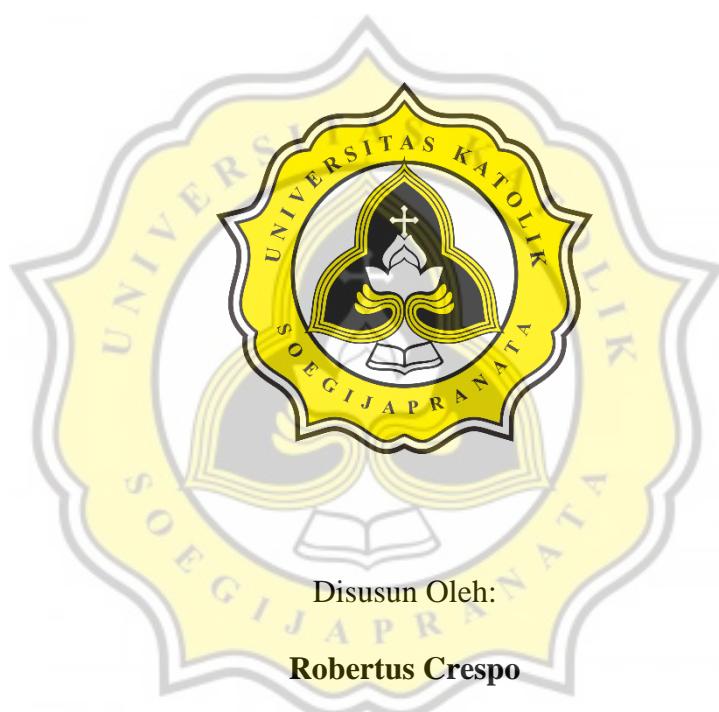


Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PENYELESAIAN LEBIH BAYAR STUDI KASUS PT.GAS**



Disusun Oleh:

**Robertus Crespo**

17.H1.0028

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNI

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PENYELESAIAN LEBIH BAYAR STUDI KASUS PT.GAS**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

**Robertus Crespo**

17.H1.0028

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKTULTAS EKONOMI DAN BISNI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Robertus Crespo**

NIM : **17.H1.0028**

Progdi / Konsentrasi : **Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **Penyelesaian Lebih Bayar Studi Kasus PT. GAS** tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang Menyatakan



Robertus Crespo



## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : Penyelesaian PPN Lebih Bayar Studi Kasus  
PT. GAS

Diajukan oleh : Robertus Crespo

NIM : 17.H1.0028

Tanggal disetujui : 17 Juni 2020 Telah setujui oleh

Pembimbing : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 1 : Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E.

Penguji 2 : Agnes Arie Mientarry Christie  
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Penguji 3 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie  
SE,MSi,Akt,BKP,CA

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.



Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat  
di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0028](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0028)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**  
**UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Robertus Crespo

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Nonekslusif atas karya ilmiah yang berjudul "Penyelesaian Lebih Bayar Studi Kasus PT. GAS" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 24 Juli 2020

Yang menyatakan



Robertus Crespo

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat dan Karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan judul “**PENYELESAIAN PPN LEBIH BAYAR-STUDI KASUS PT. GAS**” dengan tepat waktu. Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi serta dalam rangka untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Soegijapranata. Penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini tak luput dari doa, dukungan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang membantu penulis. Oleh karena itu dengan sangat rendah hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartono, M.Si., Akt. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu Agnes Arie Mientarry C. SE.Msi.Akt, BKP selaku Kepala Program Diploma III Jusuran Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan Dosen Penguji.
3. Ibu Paulina Rini Hastuti,SE.,M.Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dalam penyusunan laporan ini
4. Ibu MG. Westri Kekalih.S.SE.,ME selaku dosen penguji.
5. Seluruh pendidik beserta staf Program Studi Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
6. IPM. Consultant yang telah memberikan pengalaman dan membantu selama praktik kerja lapangan.
7. Orang tua yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan sehingga membuat saya semangat dalam penggerjaan tugas akhir ini.
8. Sahabat – sahabat yang menjadi penyemangat dalam pembuatan tugas akhir.

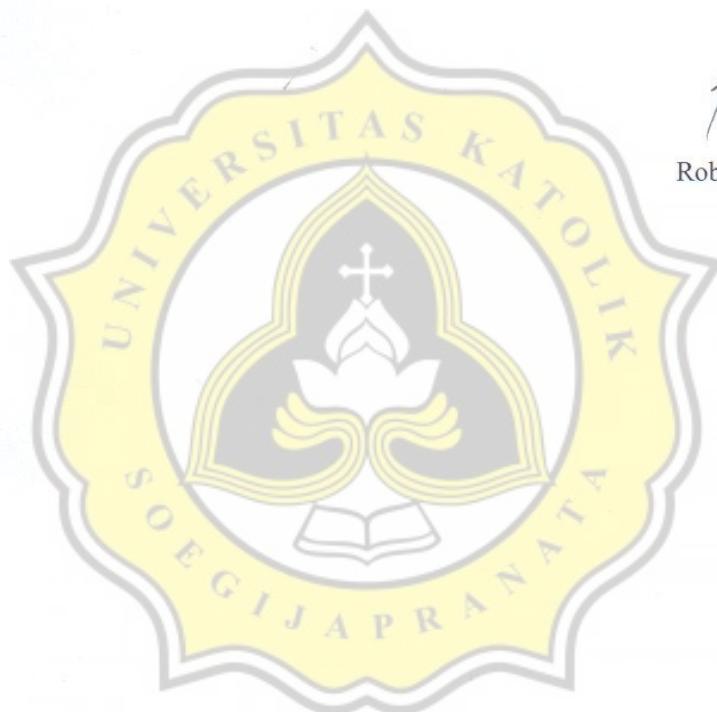
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.

Semua yang tercantum di atas adalah orang-orang yang sangat membantu penulis dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini. Terimakasih kepada semua pihak yang telah berkenan mendukung dalam penulisan tugas akhir ini. Semoga tuga akhir yang penulis buat ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Semarang, 24 Juli 2020



Robertus Crespo



## **ABSTRAK**

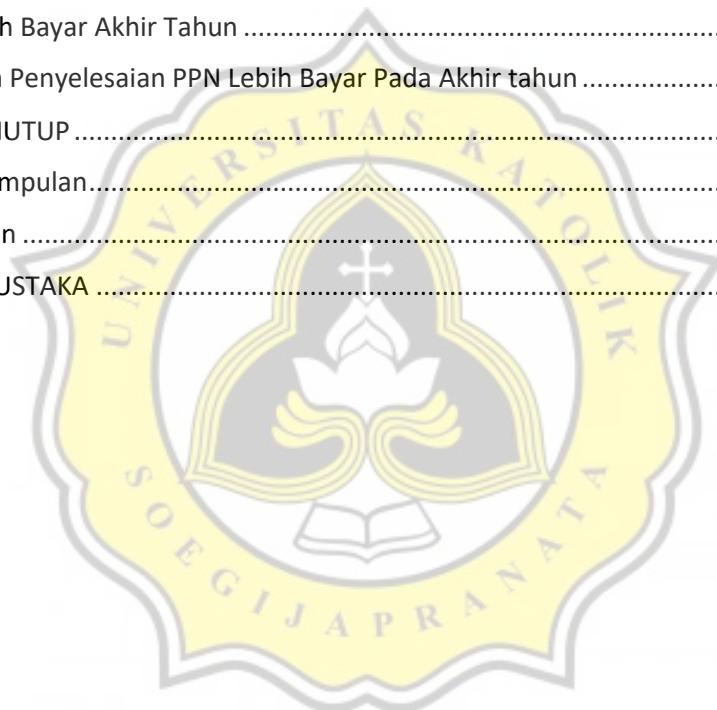
Pada awal tahun 2018 tingkat restitusi PPN sebesar 34,26% dan mengalami peningkatan pada awal tahun 2019 menjadi 47,83%. Hal ini menjadi perhatian khusus karena berarti negara harus mengembalikan kas negara yang sudah diterima. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui, menjelaskan, menganalisis kasus restitusi dan tindakan yang dapat diambil atas lebih bayar PPN PT GAS. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dan metode deskriptif kuantitatif. Dalam SPT Masa PPN PT. GAS mengalami lebih bayar pada Bulan November dan Desember 2020. Lebih bayar ini disebabkan karena adanya penambahan jumlah stok barang pada akhir tahun. Ada dua cara yang diatur dalam undang-undang PPN untuk menyelesaikan kasus PT. GAS yaitu Kompensasi PPN lebih bayar dan Restitusi PPN. Dalam menyelesaikan kasus tersebut PT. GAS melakukan kompensasi lebih bayar pada bulan selanjutnya. Cara ini lebih praktis, hemat waktu dan tidak merepotkan. Selain melakukan restitusi, PT. GAS sebenarnya juga bisa melakukan pengembalian pendahuluan karena peraturan menteri keuangan republik indonesia nomor 39/pmk.03/2018 yang mempermudah proses pengembalian pendahuluan. Di masa yang akan datang, jika terjadi lebih bayar lagi maka PT GAS sebaiknya menggunakan metode pengembalian pendahuluan karena telah memenuhi syarat sebagai Wajib Pajak Persyaratan Tertentu.

Kata kunci: PPN, lebih bayar, restitusi, pengembalian pendahuluan

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iv
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penulisan.....	6
1.4 Manfaat Penulisan .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	9
2.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.1 Fungsi Pajak.....	9
2.1.2 Syarat Pemungutan Pajak .....	10
2.1.3 Pengelompokan Pajak.....	11
2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.2.1 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak.....	13
2.2.3 Pengusaha Kena Pajak .....	14
2.2.3 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.4 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.5 Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai .....	16
2.2.6 Cara Menghitung PPN .....	18
2.2.7 Mekanisme Kredit Pajak .....	19
2.2.8 Sebab Terjadinya Kelebihan Pembayaran Pajak.....	19
2.2.9 Kompensasi, Restitusi dan Pengembalian Pendahuluan PPN.....	20
BAB III GAMBARAN OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	24

3.1. Sejarah Berdirinya IPM Consultant .....	24
3.2. Struktur Organisasi IPM Consultant.....	25
3.3. Metode Penelitian .....	25
3.3.1. Jenis Data .....	25
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	26
3.3.3. Metode Analisis Data .....	27
BAB IV PEMBAHASAN .....	28
4.1 Penghitungan PPN PT. GAS .....	28
4.2 Pelaporan SPT Masa PPN PT. GAS.....	38
4.3 Lebih Bayar Akhir Tahun .....	40
4.4 Cara Penyelesaian PPN Lebih Bayar Pada Akhir tahun .....	41
BAB V PENUTUP .....	43
5.1 Kesimpulan.....	43
5.2 Saran .....	43
DAFTAR PUSTAKA .....	44



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1.1 Pajak Keluaran Masa November 2018.....	26
Tabel 4.1.2 Pajak Masukan Masa November 2018.....	27
Tabel 4.1.3 Pajak Keluaran Masa Desember 2018.....	27
Tabel 4.1.4 Pajak Masukan Masa Desember 2018.....	30
Tabel 4.1.5 Pajak Keluaran Masa Januari 2019.....	32
Tabel 4.1.6 Pajak Masukan Masa Januari 2019.....	33
Tabel 4.1.7 Rekap Penghitungan PPN Terutang.....	41
Tabel 4.3.1 Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	45
Tabel 4.4.1 Penghitungan PPN setelah <i>Tax Planning</i> .....	50

