

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PERLAKUAN LEBIH BAYAR PPN DENGAN PENGEMBALIAN  
PENDAHULUAN (STUDI PADA CV. XYZ)**



Disusun Oleh:  
**Sherly Amalia**  
17.H1.0082

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**PERLAKUAN LEBIH BAYAR PPN DENGAN PENGEMBALIAN  
PENDAHULUAN (STUDI PADA CV. XYZ)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:  
**Sherly Amalia**  
17.H1.0082

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020

## HALAMAN MOTTO

### QS Al Baqarah : 286

*“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya*

### QS. Al Insyirah : 5

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”*



## PERSEMBAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul “**PERLAKUAN LEBIH BAYAR PPN DENGAN PENGEMBALIAN PENDAHULUAN (STUDI PADA CV. XYZ)**”, penulis persembahkan kepada:

1. Allah SWT
2. Orang tua saya Bapak Ibu serta Kakak yang selalu mendukung dan memotivasi saya.
3. Program studi Perpajakan Unika Soegijapranata tempat saya mendapatkan ilmu serta pengalaman.
4. Sahabatku “PT. KITA JAYA SENTOSA”, Avie, Berliana, Reghina, Ariance, Reysa dan Siska yang sudah berjuang bersama sejak semester satu hingga penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Sahabatku Vina, Deva Parcha, Vania, Eva, Dina yang selalu mendukung selama proses penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
6. Sahabatku “LIKE BANANA” Berliana, Ninis, Novia, Fira, Putri, Lalak, Rida yang sudah mendukung selama proses penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
7. Teman-teman Soegijapranata Echo Life periode 2018/2019 yang telah membantu mengembangkan kemampuan organisasi saya dan memajukan kemampuan organisasi saya dan memajukan Unika Soegijapranata.

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

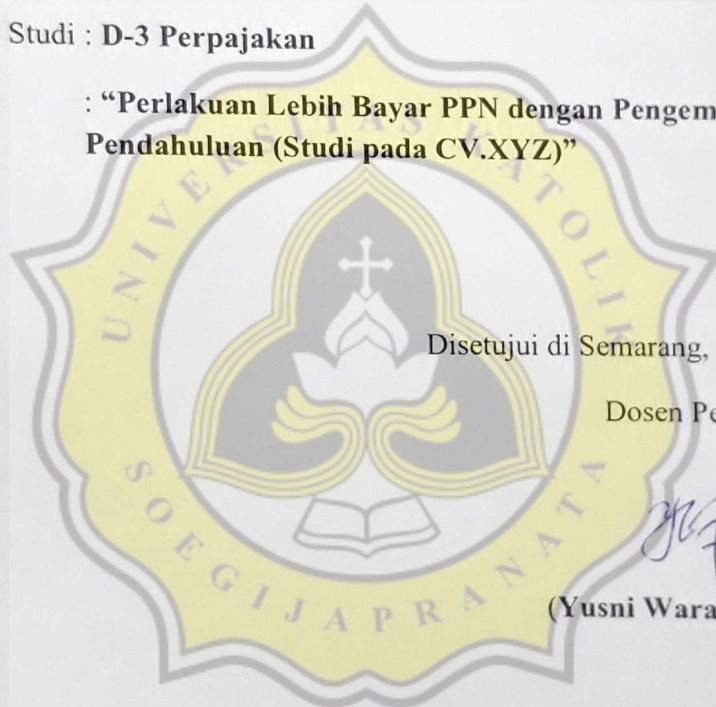
Nama : Sherly Amalia

NIM : 17.H1.0082

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

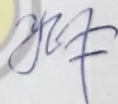
Program Studi : D-3 Perpajakan

Judul : **“Perlakuan Lebih Bayar PPN dengan Pengembalian  
Pendahuluan (Studi pada CV.XYZ)”**



Disetujui di Semarang, 12 Februari 2020

Dosen Pembimbing

  
(Yusni Warastuti, S.E.,M.Si)

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA  
LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Sherly Amalia**  
NIM : **17.H1.0082**  
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**  
Program Studi : **D-3 Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya saya sendiri, apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun itu dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 14 Mei 2020



*Sherly Amalia*  
**Sherly Amalia**

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Perlakuan Lebih Bayar Ppn Dengan Pengembalian Pendahuluan (studi Pada Cv.xyz)

Diajukan oleh : Sherly Amalia

NIM : 17.H1.0082

Tanggal disetujui : 14 Mei 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

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

Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 3 : Yusni Warastuti S.E., 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.H1.0082](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0082)

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

Yang bertanda tangan dibawah ini:

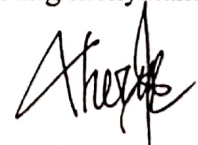
Nama : Sherly Amalia  
Program Studi : Perpajakan  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Perlakuan Lebih Bayar PPN dengan Pengembalian Pendahuluan (Studi pada CV.XYZ)” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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, 8 Juli 2020

Yang menyatakan



Sherly Amalia



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“PERLAKUAN LEBIH BAYAR PPN DENGAN PENGEMBALIAN PENDAHULUAN (STUDI PADA CV. XYZ)”** sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan jenjang Diploma III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bentuk bimbingan dan bantuan baik dalam segi waktu, tenaga, materi, dan pikiran sehingga memotivasi penulis menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan, ucapan terima kasih disampaikan kepada :

1. Allah SWT atas Rahmatnya sehingga diberikan kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, S.E., M.Si.,Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Ibu Yusni Warastuti S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

5. Ibu Paulina Rini H,SE,MSi,Akt,CA dan Ibu MG. Westri Kekalih,SE, ME selaku dosen penguji sidang, terimakasih banyak atas masukan serta sarannya untuk melakukan perbaikan tugas akhir ini, sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

6. Bapak dan ibu dosen pengampu prodi perpajakan serta tenaga pendidik yang telah membantu dalam proses belajar.

7. Mba Wiwis selaku staf TU Program Studi Perpajakan yang telah membantu selama masa kuliah hingga lulus.

8. Bapak, Ibu, dan Kakak yang selalu mendoakan dan memotivasi.

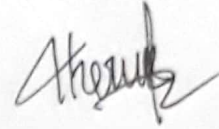
9. Sahabatku dan teman-teman di Unika Soegijapranata yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan bantuan untuk menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini.

10. Kantor Konsultan Pajak Paulus Suriansah Sosila sebagai tempat penulis melakukan penelitian untuk menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dalam proses penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan.

Penulis berharap hasil Laporan Praktek Kerja Lapangan yang telah disusun ini dapat menjadi referensi pembelajaran yang baru walaupun dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih belum sempurna, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang, 14 Mei 2020



Sherly Amalia



## ABSTRAKSI

PMK Nomor 39/PMK.03/2018 Tentang Tata cara Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak merupakan fasilitas yang diberikan Direktorat Jenderal Pajak kepada wajib pajak yang mengalami kelebihan bayar pajak baik PPh maupun PPN. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan pemungutan dan perhitungan PPN, pelaksanaan pengembalian pendahuluan dengan persyaratan tertentu pada tahun 2019 dan pelaksanaan pengembalian pendahuluan dengan kriteria tertentu. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode wawancara, observasi, kepustakaan serta memperoleh data menggunakan data sekunder, juga metode penelitian kualitatif dan kuantitatif. CV. XYZ merupakan salah satu wajib pajak yang mengalami kelebihan bayar pajak PPNnya karena mengekspor barang hasil produksinya dan juga menyewakan aset tetap nya berupa gudang kepada PT. AB dan telah dipotong PPh pasal 4 ayat 2. Sementara ada banyak pembelian dalam negeri yang dikreditkan oleh CV. XYZ. Selama ini CV. XYZ selalu mengkompensasi kelebihan PPN nya, dalam hal ini penulis menyarankan untuk CV. XYZ melakukan pengembalian pendahuluan dengan persyaratan tertentu pada bulan Juli 2019 karena nilai lebih bayar sudah material mendekati Rp 1.000.000.000. Wajib pajak diharapkan mengetahui perkembangan terbaru mengenai perpajakan khususnya fasilitas-fasilitas yang telah diberikan Direktorat Jenderal Pajak sehingga akan memperoleh manfaat yang terbaik tanpa melanggar peraturan perpajakan.

Kata kunci : Pengembalian Pendahuluan, kompensasi, PPh pasal 4 ayat 2.

## DAFTAR ISI

HALAMAN MOTTO .....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN ....v	
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN ..vi	
HALAMAN PENGESAHAN .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
ABSTRAKSI .....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan.....	5
1.4 Manfaat Penulisan .....	6

1.5	Sistematika Penulisan.....	7
LANDASAN TEORI.....		8
2.1	Pengertian Pajak .....	8
2.2	Fungsi Pajak .....	8
2.3	Pengelompokan Pajak .....	9
2.4	Tarif Pajak .....	10
2.5	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	11
2.6	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai .....	11
2.7	Tarif Pajak Pertambahan Nilai .....	13
2.8	Dasar Pengenaan Pajak .....	13
2.9	Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai .....	14
2.10	Permohonana Pengembalian (Restitusi).....	15
2.10.1	Pengajuan Permohonan Pengembalian (Restitusi).....	15
2.10.2	Kriteria Pengusaha Kena Pajak yang Dapat MengajukanPermohonan Pengembalian (Restitusi).....	16
2.11	Penelitian dan Surat Keputusan Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pajak (SKPPKP).....	18
2.12	Pemeriksaan dan SKP .....	19
2.13	Pemeriksaan Terhadap PKP Pasal 17 C UU KUP, Pasal 17 D UU KUP, PKP Risiko Rendah .....	19

2.14	Pajak Penghasilan atas Sewa Bangunan.....	20
GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....		21
3.1	Sejarah Berdirinya KKP Paulus Suriansah Sosila.....	21
3.2	Struktur Organisasi KKP Paulus Suriansah Sosila.....	22
3.3	Deskripsi Tugas KKP Paulus Suriansah Sosila.....	23
3.4	Metode Penelitian.....	26
3.4.1	Metode Pengumpulan Data.....	26
3.4.2	Jenis Data.....	26
3.4.3	Metode Analisis Data.....	26
PEMBAHASAN.....		27
4.1	Pelaksanaan penghitungan dan pemungutan PPN CV.XZ tahun 2019 atas ekspor dan sewa tempat.....	27
4.2	Pelaksanaan pengembalian pendahuluan dengan persyaratan tertentu CV.XYZ pada Juli 2019.....	35
4.3	Apabila CV. XYZ melaksanakan pengembalian pendahuluan dengan Kriteria Tertentu.....	36
PENUTUP.....		39
5.1	Kesimpulan.....	39
5.2	Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....		42

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Penerimaan Negara Tahun 2017-2019 (Miliar Rupiah).....	1
Tabel 4.2Daftar Faktur Pajak Keluaran atas Sewa Tempat CV.XYZ Tahun 2019 .....	28
Tabel 4.3Daftar Pajak Keluaran CV. XYZ Tahun 2019.....	30
Tabel 4.4Daftar Pajak Masukan CV.XYZ Januari-Desember 2019.....	31
Tabel 4.5 Rekapitulasi Pajak Masukan dan Pajak Keluaran, Perhitungan Kurang/(Lebih) bayar.....	33





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP Paulus Suriansah Sosila ..... 22

