

**ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI PADA BUMN SEBAGAI PEMUNGUT  
DAN TIDAK SEBAGAI PEMUNGUT PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI**

**(Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)**

**SKRIPSI**



**Oleh**  
**AGISTA AYU AKSARI**  
**NIM : 11520002**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG  
2015**

**ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN  
NILAI PADA BUMN SEBAGAI PEMUNGUT DAN TIDAK SEBAGAI  
PEMUNGUT PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

**(Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada :  
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**AGISTA AYU AKSARI**

**NIM : 11520002**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG  
2015**

## **LEMBAR PERSETUJUAN**

### **ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA BUMN SEBAGAI PEMUNGUT DAN TIDAK SEBAGAI PEMUNGUT PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

**(Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)**

### **SKRIPSI**

**Oleh**

**AGISTA AYU AKSARI**

**NIM : 11520002**

Telah disetujui pada tanggal 5 Januari 2015

**Dosen Pembimbing,**

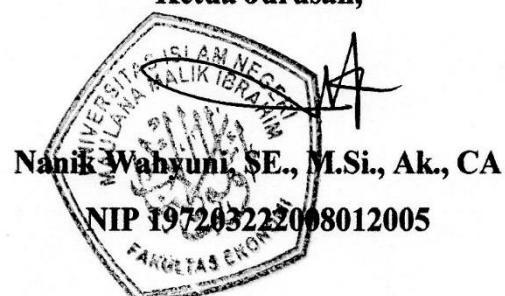


**Sri Andriani, SE. M.Si**

**NIP/197503132009122001**

Mengetahui,

**Ketua Jurusan,**



**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA**

**NIP 197203222008012005**

## LEMBAR PENGESAHAN

### ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA BUMN SEBAGAI PEMUNGUT DAN TIDAK SEBAGAI PEMUNGUT PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Inodnesia III Cabang Benoa)

## SKRIPSI

Oleh

**AGISTA AYU AKSARI**

NIM : 11520002

Telah dipertahankan di Depan Dewan Pengaji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 9 Januari 2015

#### Susunan Dewan Pengaji

#### Tanda Tangan

1. Pengaji I

Dr. H. Ahmad Djalaluddin, Lc., MA : (  )  
NIP 197307192005011003

2. Pengaji II

Ulfia Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak : (  )  
NIP 197610192008012011

3. Pengaji III (Dosen Pembimbing)

Sri Andriani, SE., M.Si : (  )  
NIP 197503132009122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 1972032220080

## **LEMBAR PENGESAHAN**

### **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Agista Ayu Aksari  
NIM : 11520002  
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Malang (UIN), dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA BUMN SEBAGAI PEMUNGUT DAN TIDAK SEBAGAI PEMUNGUT (Studi Kasus PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)**

Adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplicasi**” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang,

Hormat saya,

Agista Ayu Aksari

NIM 11520002

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Alhamdulillah, atas rahmat dan hidayah-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.  
Karya sederhana ini ku persembahkan untuk:*

*Bapak dan Ibukku yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakanku  
dan selalu memberikan kasih sayang yang tidak bisa dibalas dengan apapun,  
Eyangti, eyangkung yang selalu mendoakan dan memotivasi,  
My partner in crime, Fahmi Fathoni, Thank you for all.*

*Untuk orang-orang yang aku sayang dan  
aku cintai*

## **HALAMAN MOTTO**

Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.

**(Q.S Al-Baqarah 216)**

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.

**(Q.S Al-Insyirah 6-7)**

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Analisis Penerapan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada BUMN Sebagai Pemungut dan Tidak Sebagai Pemungut Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kpada :

1. Bapak Prof. Dr. Mudjia Rahardjo, selaku rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Dr. H. Salim Al Idrus. MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Nanik Wahyuni, SE., M.SA., Ak., CA , selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim.
4. Sri Andriani, SE., M.Si , selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Segenap dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.

6. Bapak, Ibuk, adik dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan secara moral dan spiritual.
7. Bapak Ali Sodikin, selaku General Manager PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa yang telah memberikan izin untuk penelitian skripsi ini dan selalu mensupport.
8. Bapak I Made Riastawan, selaku bagian perpajakan di PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa yang telah menjadi pembimbing lapangan.
9. Bapak Jaya Via Dewata, selaku manager teknik PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa dan saudara yang selalu mensupport dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh karyawan PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa yang telah mebantu dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dan selalu mensupport.
11. Fahmi Fathoni, seseorang yang selalu memberikan semangat, doa dan motivasi.
12. Teman-teman Forum Komunikasi Mahasiswa Akuntansi 2011 yang selalu memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
13. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan sau persatu.

Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak.

Malang, 11 Januari 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	i
HALAMAN MOTTO .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Kajian Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Pengertian Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2 Fungsi Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3 Jenis Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.4 Subjek dan Objek Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.5 Tarif Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.2.6	Sistem Pemungutan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.1	Definisi Pajak Pertambahan Nilai.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.2	Dasar Hukum PPN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.3	Ciri Khas PPN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.4	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai... ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.5	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.6	Prosedur / Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai (PPN)... ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.7	Pajak Masukan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.8	Pajak Keluaran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.9	Faktur Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.10	Pengkreditan Pajak Masukan....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.11	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.7.12	SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai. ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.8	Perspektif Islam.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3	Kerangka Berfikir .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	METODE PENELITIAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1	Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Lokasi Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Subjek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Data dan Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6	Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

BAB IV .....	Error! Bookmark not defined.
PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	Error!
<b>Bookmark not defined.</b>	
4.1 Paparan Data Hasil Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Latar Belakang Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Visi & Misi PT Pelabuhan Indonesia III (Persero) Cabang Benoa .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4 Ruang Lingkup Kegiatan Usaha Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Penerapan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Pelaporan .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4 Penerbitan Faktur Pajak .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5 Surat Setoran Pajak (SSP) .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.6 Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa) PPN...	Error! Bookmark not defined.
BAB V .....	Error! Bookmark not defined.
PENUTUP .....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan .....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran .....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA .....	Error! Bookmark not defined.

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Pelabuhan Indonesia III (Persero) ..... 2Error!

**Bookmark not defined.**

Gambar 3.1 Metode Penelitian Kualitatif.....51

Gambar 4.2 Prosedur Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada PT Pelabuhan  
Indonesia III Cabang Beoa.....69

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2.2 Nilai yang Ditetapkan Sebagai DPP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1 Objek Pajak Pertambahan Nili PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa.....	60
Tabel 4.2 Perbedaan Penerapan Pemungutan PPN sebelum dan setelah menjadi pemungut.....	71

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Bukti Konsulasi
- Lampiran 2 : Surat izin penelitian
- Lampiran 3 : Daftar Hasil Wawancara
- Lampiran 4 : Rincian Pajak Masukan
- Lampiran 5 : Rincian Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan
- Lampiran 6 : Nota Jasa Kepelabuhanan yang berfungsi sebagai Faktur  
Pajak
- Lampiran 7 : Faktur Pajak Standar
- Lampiran 8 : Bukti Penerimaan Negara (SSP)
- Lampiran 9 : Bukti Setoran Pajak
- Lampiran 10 : Surat Setoran Pajak
- Lampiran 11 : SPT Masa PPN Formulir 111
- Lampiran 12 : Ekualisasi (File Data SPT)
- Lampiran 13 : File Data Laporan Keuangan

## ABSTRAK

Agista Ayu Aksari. 2015, SKRIPSI. Judul : “Analisis Penerapan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Pada BUMN Sebagai Pemungut dan Tidak Sebagai Pemungut Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus Pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)”.

Pembimbing : Sri Andriani, SE.,M.Si

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Keluaran, Pajak Masukan, Faktur Pajak, SSP

---

BUMN mulai 1 Juli 2012 menjadi pemungut Pajak Pertambahan Nilai. Sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 85/PMK.03/2012 tentang Penunjukkan Badan Usaha Milik Negara untuk memungut, menyetor dan melaporkan Pajak Pertambahan Nilai atau Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah, serta tata cara pemungutan, penyetoran dan pelaporannya. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui perbedaan antara BUMN sebagai pemungut dan tidak sebagai pemungut Pajak Pertambahan Nilai.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Objek penelitian adalah PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa. Analisis data yang dilakukan adalah menganalisis perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sebelum dan saat menjadi pemungut Pajak Pertambahan Nilai.

Dari hasil penelitian ini diketahui bahwa ada penerapan pemungutan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa sebelum menjadi pemungut pajak adalah dipungut langsung oleh fiskus dan menganut sistem *official assessment system* sedangkan saat menjadi pemungut PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa menganut sistem *self assessment system* dimana PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa menjadi wapu. Perbedaan PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa saat menjadi pemungut dan sebelum menjadi pemungut adalah saat menjadi pemungut menganut sistem *self assesment system* sedangkan sebelum menjadi pemungut menganut sistem *official assessment system*. Faktur pajak saat menjadi pemungut PPN menggunakan 3 rangkap sedangkan sebelum menjadi pemungut hanya menggunakan 2 rangkap. Untuk SSP sebelum menjadi pemungut menggunakan 4 rangkap sedangkan saat menjadi pemungut menggunakan 5 rangkap.

Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Perhitungan, Pelaporan

## ABSTRACT

**Agista Ayu Aksari.** 2015, SKRIPSI: “Analysis of Application of Value Added Tax Collection At SOE (State-Owned Enterprises) As VAT Collector and Not As VAT Collector (Case Study at PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa)

Advisor : Sri Andriani, SE.,M.Si

Keyword : Value Added Tax (VAT), Output Tax, Input Tax, Tax Invoice, Tax Payment Slip

---

---

*On 1st July 2012 SOE (State-Owned Enterprises) become the Value Added Tax (VAT) collector. According to the regulation of the Minister of Finance No. 85 / PMK.03 / 2012 about the appointment of the State Owned Enterprises to collect, deposit and reporting Value Added Tax (VAT) and Sales Tax on Luxurious Goods, and procedures for collecting, depositing and reporting. The purpose of this research is to determine the difference between SOE as a Value Added Tax collector and not as a Value Added Tax collector.*

*This research use a qualitative descriptive method. The object of this research is PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa. The data analysis in this research is to analyze the calculation and reporting of VAT before being VAT collector and when it became VAT collector.*

*From the results of this research it is known that there are the application of the value added tax on PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa before becoming tax collector is charged directly by fiskus and has official assessment system and as a PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa has a self assessment system whereby PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa became ILL wapu. Difference in PT Pelabuhan Indonesia III Cabang Benoa as a collector, and the collector is a time before becoming a collector has a self just my assesment system whereas before becoming a collector has official assessment system. Tax receipt when it became a collector of VAT using duplicate counts 3 before becoming a collector only uses 2 of the double. For SSP before becoming a duplicate while using 4 collectors as a collector to use duplicate 5.*

*Keywords : Value Added Tax, Calculating, Reporting*

## مستخلص البحث

أجستا أيو أكساري. 2015، البحث العلم. بالموضوع "تحليل صب جمع ضريبة تزييد القيمة على مؤسسة العمل الحكومي كلاقط وليس كلاقط في جهة الأخرى في الضريبة التزييد القيمة ( دراسة عملية في الشركة الميناء الإندونيسية الثالثة بنوا )  
المشرفة : سري أندريان، الماجستير.

الكلمات الأساسية : ضريبة التزييد القيمة، الضريبة المتخرّجة، الضريبة المتدخلة، الفاتورة الضريبية،

منذ 1 يوليو 2012، صار المؤسسة العمل الحكومي لاقطا للضريبة التزييد القيمة. مناسب ب نظام الوزير المالية رقم 03/85/pmk. عن التدليل المؤسسة العمل الحكومي للقط وجمع وأخبار الضريبة التزييد القيمة أو الضريبة التزييد القيمة والضريبة البيع على الشيء التالف وكيفية لقطه وإيادعه وإخباره. والمدف من هذا البحث لمعرفة الفرق بين المؤسسة العمل الحكومي كاللاقط وليس كاللاقط الضريبة التزييد القيمة.

هذا البحث يستخدم المنهج . ومحبوه هو الشركة الميناء الإندونيسية الثالثة بنوا. والتحليل البيانات الذي يعمل هو التحليل الحسب والإخبار الضريبة التزييد القيمة قبل وعيدهما يصير لاقطا للضريبة التزييد القيمة.

من نتائج هذا البحث ومن المعروف أن هناك تطبيق القيمة المضافة ضريبة على ميناء في حزب العمال "بنيوا إندونيسييا الفرع الثالث" قبل أن تصبح جايها للضرائب يتوجب مباشرة بواسطة فيسكوس ولديه نظام التقييم الرسمي كمنفذ إدارة إندونيسييا قد جامع Benoa الفرع الثالث نظام تقييم ذاتي حيث أصبح ميناء PT إندونيسييا فرع Benoa فاييو المرضى. الفرق في ميناء PT إندونيسييا Benoa الفرع الثالث كجامع، وجامع وقتاً قبل أن تصبح أحد هواة جمع له على النفس فقط بلدي نظام التقييم بينما يوجد جامع قبل أن يصبح نظام التقييم الرسمية. الضرائب استلام عندما أصبح هواة جمع ضريبة القيمة المضافة باستخدام حساب مكرر 3 قبل أن تصبح أحد هواة جمع يستخدم فقط 2 الضعف. ليش الصحابة قبل أن يصبح نسخة مكررة أثناء استخدام 4 جامعي كجامع لاستخدام 5 مكرر.

والحاصل من هذا البحث يعني معرفة أنّ كان الفرق في الإخبار الضريبة بين قبل