

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS
BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

ARFIAN MARANATHA AGUNG HANDOKO

NPM: 09 04 17638

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2014

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI

PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS

BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

Disusun Oleh:

ARFIAN MARANATHA AGUNG HANDOKO

NPM: 09 04 17638

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak. CA

16 Mei 2014

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS
BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:
ARFIAN MARANATHA AGUNG HANDOKO
NPM : 09 04 17638**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 11 Juni 2014 dan
dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana
Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma
Jaya Yogyakarta**

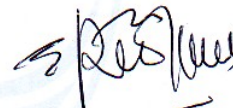
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

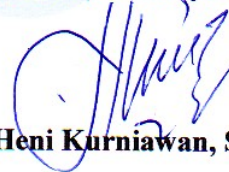


Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak. CA

Anggota Panitia Penguji



Dra. Erly Suandy, M.Si., Akt



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Yogyakarta, 11 Juni 2014

**a.n. Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Wakil Dekan I

A. Jatmiko Wibowo, SE., SIP., MSF.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI

PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS

BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan atau daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Mei 2014

Yang Menyatakan,



Arfian Maranatha Agung Handoko

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas hikmat dan kasih karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menjalani masa studi perkuliahan dan menyelesaikan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi dengan baik. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tidak terhingga kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati dan mendampingi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Orang tua yang selalu memberikan dukungan moril maupun materiil sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan dan skripsinya.
3. Ibu Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan, bimbingan, dorongan, dan nasihat kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Teman-teman dan sahabat yang telah banyak memberikan dorongan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung yang sudah membantu penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki keterbatasan. Mohon maaf apabila terdapat salah penulisan maupun kata-kata yang kurang berkenan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membaca dan

penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan perhatian kepada semua pihak yang telah ikut serta dalam penyelesaian skripsi ini dan berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, 16 Mei 2014

Arfian Maranatha Agung Handoko



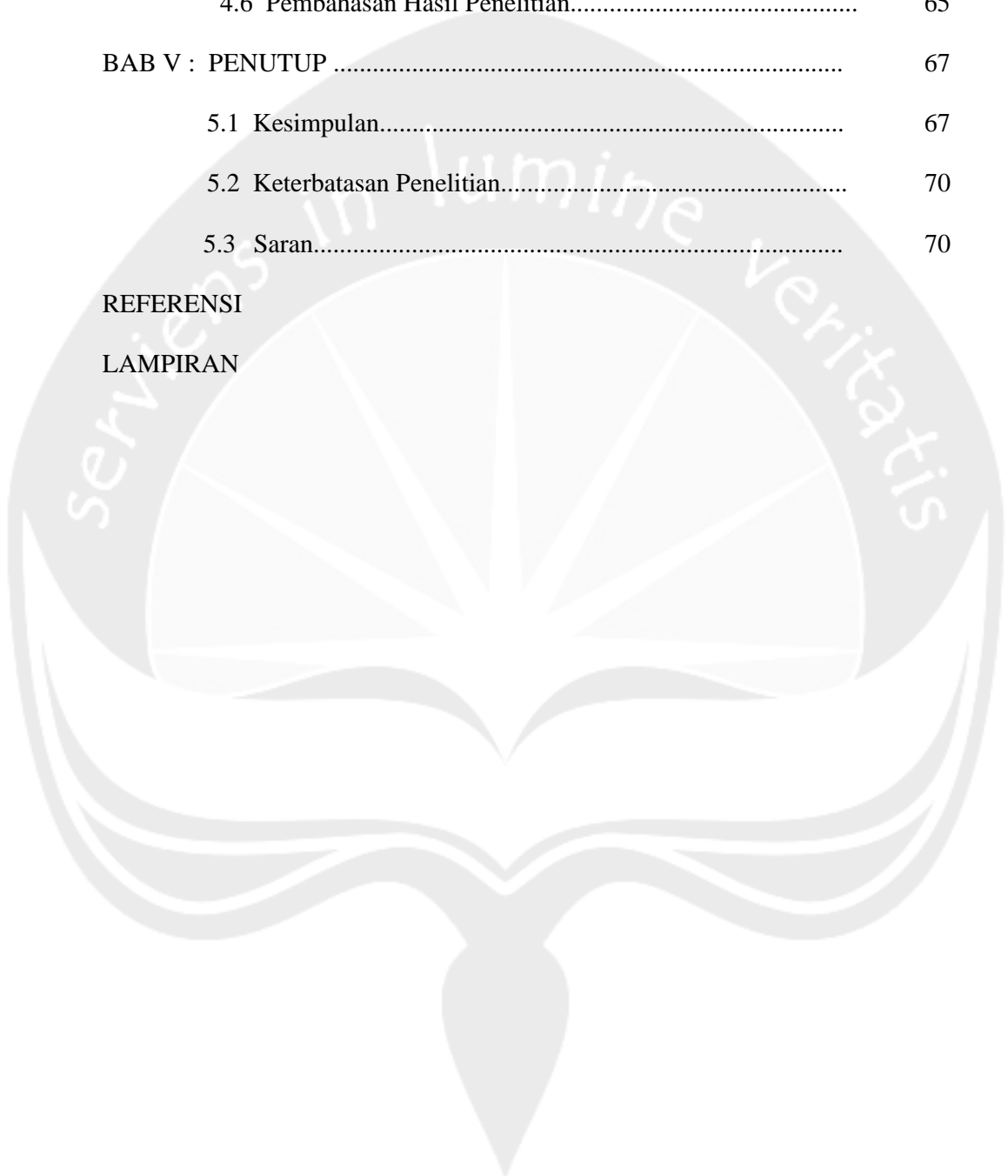
DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
HALAMAN INTISARI	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II : TEORI PERPAJAKAN, PAJAK PERTAMBAHAN NILAI, PENGADILAN PAJAK DAN BANDING	
PAJAK.....	6
2.1 Perpajakan.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak.....	6

2.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	7
2.2.1 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai.....	7
2.2.2 Istilah Umum.....	8
2.2.3 Objek PPN.....	13
2.2.4 Barang Kena Pajak yang tidak dikenakan Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.5 Jasa Kena Pajak yang tidak dikenakan Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.2.6 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	15
2.2.7 Cara Menghitung Pajak Petambahan Nilai.....	16
2.3 Pengadilan Pajak.....	19
2.4 Banding Pajak.....	20
BAB III : METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian	23
3.2 Obyek Penelitian.....	23
3.3 Populasi Dan Sampel	23
3.4 Jenis Dan Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5 Model Penelitian.....	24
3.6 Teknik Analisis Data	25
BAB IV : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	26
4.1 Analisis Putusan Sidang.....	26
4.2 Analisis Putusan “Mengabulkan Permohonan Banding”..	29
4.2.1 Mengabulkan Seluruhnya.....	29

4.2.1.1	Objek PPN (Di Luar Daerah Pabean).....	30
4.2.1.2	Dokumentasi.....	32
4.2.1.3	Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak.....	35
4.2.1.4	Tuntutan Sengketa.....	36
4.2.1.5	Faktur Pajak.....	37
4.2.1.6	Perhitungan Fisik Perusahaan.....	40
4.2.1.7	Pemeriksa Pajak.....	41
4.2.1.8	Mutasi Kredit.....	42
4.2.2	Mengabulkan Sebagian	44
4.2.2.1	Objek PPN (Di Luar Daerah Pabean).....	44
4.2.2.2	Dokumentasi.....	46
4.2.2.3	Faktur Pajak.....	37
4.2.2.4	Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak.....	50
4.2.1.5	Barang dan Jasa Kena Pajak.....	51
4.3	Analisis Putusan “Menolak Permohonan Banding”.....	53
4.3.1	Pencatatan atau Pembukuan.....	54
4.3.2	Koreksi Tidak Lazim.....	55
4.3.3	<i>Reinvoicing</i>	56
4.3.4	Penjualan Agunan (AYDA).....	57
4.3.5	Kontrak Penjualan.....	58
4.3.6	Restitusi.....	59
4.3.7	Penentuan BKP atau JKP.....	60
4.4	Analisis Putusan “Tidak Dapat Diterima”	61

4.5 Analisis Putusan “Mengabulkan Pencopotan Banding”...	63
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
BAB V : PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3 Saran.....	70
REFERENSI	
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Model Penelitian Risalah Putusan Sidang.....	24
Gambar 4.1 Persentase Risalah Putusan Sidang.....	26
Gambar 4.2 Hasil Analisis 100 Risalah Putusan Sidang.....	28
Gambar 4.3 Persentase Putusan Sidang Menerima Seluruhnya.....	29
Gambar 4.4 Persentase Putusan Sidang Menerima Sebagian.....	44
Gambar 4.5 Persentase Putusan Sidang Menolak.....	54
Gambar 4.6 Persentase Putusan Sidang Tidak Dapat Diterima.....	61
Gambar 4.7 Persentase Putusan Sidang Pencopotan Banding.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Risalah Putusan Sidang Banding Pajak Pertambahan Nilai Tahun
Putusan 2013



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS
BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

Disusun oleh:

Arfian Maranatha Agung Handoko

NPM: 09 04 17638

Pembimbing

Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi putusan sidang pengadilan pajak pada kasus banding pajak pertambahan nilai. Sampel dalam penelitian ini adalah 100 risalah putusan sidang pada kasus banding Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tahun putusan 2013, yang terakhir dipublikasikan oleh sekretariat pengadilan pajak.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs *www.setpp.depkeu.go.id* yang merupakan situs sekretariat pengadilan pajak. Data arsip sekunder yang dikumpulkan berupa 100 risalah putusan sidang Pajak Pertambahan Nilai (PPN) tahun putusan 2013, yang terakhir dipublikasikan oleh sekretariat pengadilan pajak.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan dari 100 risalah putusan sidang, terdapat 47 putusan menerima seluruhnya, 27 putusan menerima sebagian, 15 putusan tidak dapat diterima, dan 11 putusan menolak. Faktor-faktor tersebut adalah faktur pajak, penghitungan fisik persediaan, objek PPN (daerah pabean), dokumentasi, penguahan PKP, tuntutan sengekata, pencopotan banding, mutasi kredit, pemeriksa pajak. BKP atau JKP, pemenuhan ketentuan formal pengajuan banding pajak, *re invoicing*, koreksi tidak lazim, restitusi, pencatatan atau pembukuan, kontrak penjualan, penjual agungan

Kata Kunci : pengadilan pajak, banding pajak, risalah putusan sidang, dan pajak pertambahan nilai