

# **ANALISIS SENGKETA PPH PASAL 26 DAN PPN ATAS JASA LUAR NEGERI PADA PT KSM**

**MAESY MARTHA SINAGA**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2024**

@Hak cipta milik IPB University

IPB University



**IPB University**  
Bogor Indonesia

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mempublikasikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Perpustakaan IPB University



## **PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR & SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Sengketa PPh Pasal 26 dan PPN atas Jasa Luar Negeri pada PT KSM” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, 11 Juni 2024

Maesy Martha Sinaga  
J0314201137

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

## ABSTRAK

MAESY MARTHA SINAGA. Analisis Sengketa PPh Pasal 26 dan PPN atas Jasa Luar Negeri pada PT KSM. Dibimbing oleh HIJRAH HAFIDUDDIN.

Keberhasilan suatu negara dalam mengumpulkan pajak akan mendukung terrealisasinya pembangunan nasional. Penulisan proyek akhir ini bertujuan untuk menganalisis sengketa PPh pasal 26 atas pembayaran bunga dan sengketa PPN atas penyerahan jasa persewaan kapal pada PT. KSM. Proyek akhir ini menggunakan metode analisis data berupa metode analisis kualitatif. Sumber data yang digunakan dalam penyusunan proyek akhir ini terdiri dari sumber data primer dan data sekunder. Proses analisis dalam penyusunan proyek akhir ini menggunakan pendekatan normatif yuridis. Penulisan proyek akhir melalui proses analisis sengketa pajak ini mendapatkan beberapa hasil/temuan baru. Pertama, pada sengketa PPh pasal 26 yang dihadapi oleh PT. KSM didapatkan hasil bahwa PT. KSM berhak mendapatkan fasilitas tarif *tax treaty* antara Indonesia dan Singapura. Kedua, pada sengketa PPN yang dihadapi oleh PT. KSM didapatkan hasil bahwa PT. KSM berhak mendapatkan fasilitas tidak dipungut PPN karena penyerahan jasa persewaan kapal di kawasan berikat termasuk dalam bagian penyerahan jasa tertentu yang tidak dipungut PPN.

Kata Kunci: Pengadilan Pajak, Sengketa Banding, Tarif Pajak

## ABSTRACT

MAESY MARTHA SINAGA. Analysis of Disputes on Article 26 Income Tax and VAT on Foreign Services at PT KSM. Supervised by HIJRAH HAFIDUDDIN

The success of a country in collecting taxes will support the realization of national development. The aims of this final project is to analyze the dispute regarding Article 26 of Income Tax on interest payments and the VAT dispute on the provision of ship leasing service at PT. KSM. This final project uses data analysis methods in the form of qualitative analysis methods. The data sources used in the preparation of this final project consists of primary data sources and secondary data sources. The analysis process in the preparation of this final project uses a normative juridical approach. The writing of this final project through the process of tax dispute analysis has yielded several new findings. First, in the Article 26 Income Tax Dispute faced by PT. KSM, it was found that PT. KSM is entitled to the tax treaty rate facility between Indonesia and Singapore. Second, in the VAT dispute faced by PT. KSM, it was found that PT. KSM is entitled to the non-collection of VAT facility because the provision of ship leasing services in the bonded zone is included in the specific service provision category that is not subject to VAT.

Keywords: Dispute Appeal, Tax Rate, Tax Court

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Judul Proyek Akhir : Analisis Sengketa PPh Pasal 26 dan PPN atas Jasa Luar Negeri pada PT KSM  
Nama : Maesy Martha Sinaga  
NIM : J0314201137

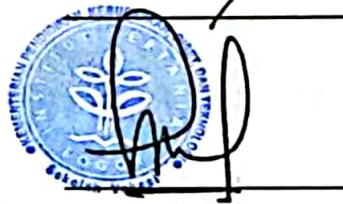
@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:  
Hidayat Hafiduddin, S.E., S.H., M.H., B.K.P

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:  
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak  
NPI 201807198706232001



Dekan Sekolah Vokasi:  
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T  
NIP 196607171992031003

Tanggal Ujian: 11 Juni 2024

Tanggal Lulus:



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam proyek akhir ini yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ialah Perpajakan, dengan judul “Analisis Sengketa Pajak PPh Pasal 26 dan PPN atas Jasa Luar Negeri pada PT KSM”.

Selama penyusunan proyek akhir, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Aceng Hidayat., M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University.
2. Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
3. Hijrah Hafiduddin., S.E., S.H., M.H., B.K.P selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberi pengarahan serta saran selama penyusunan proyek akhir ini.
4. Rini Ratnaningsih., S.E., M.Ak selaku dosen moderator yang telah memberikan saran pada seminar hasil demi kesempurnaan proyek akhir ini.
5. Aulia Hidayati., S.E., M.Ak sebagai dosen penguji yang telah menguji selama berlangsungnya proses sidang proyek akhir ini.
6. Orang tua, abang dan adik terima kasih atas segala bentuk doa, kasih sayang, serta dukungan moril dan materiil yang telah diberikan kepada penulis selama mengerjakan proyek akhir ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang kepada penulis selama penyusunan laporan magang.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyajian proyek akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis agar proyek akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan dapat berkontribusi bagi kemajuan ilmu pengetahuan, khususnya pada bidang perpajakan.

Bogor, 11 Juni 2024

*Maesy Martha Sinaga*

## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	iii
DAFTAR GAMBAR	iii
DAFTAR LAMPIRAN	iii
<b>I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
<b>II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>5</b>
2.1 Penelitian Terdahulu	5
2.2 Pajak Secara Umum	6
2.2.1 Pengertian Pajak	6
2.2.2 Ciri Ciri Pajak	7
2.2.3 Pembagian Hukum Pajak	7
2.2.4 Jenis Pajak	8
2.2.5 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.2.6 Perbedaan Pemotong dan Pemungut Pajak	9
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 26	10
2.3.1 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 26	10
2.3.2 Penghasilan yang dipotong Pajak Penghasilan Pasal 26	10
2.3.3 Tarif PPh Pasal 26	10
2.3.4 Saat Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 26	11
2.4 Pajak Pertambahan Nilai	11
2.4.1 Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	11
2.4.2 Subjek PPN	13
2.4.3 Dasar Pengenaan Pajak	16
2.4.4 Saat Terutang PPN	17
2.4.5 Saat Penyetoran dan Pelaporan	17
2.5 Sengketa Pajak	18
2.5.1 Pembetulan Keputusan atau Ketetapan	19
2.5.2 Pengurangan atau Penghapusan atau Pembatalan	19
2.5.3 Keberatan Pajak	19
2.5.4 Upaya Banding Pajak	21
2.5.5 Upaya Gugatan Pajak	23
2.5.6 Upaya Peninjauan Kembali	24
<b>III METODE</b>	<b>26</b>
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Kerangka Berpikir	27
3.3 Waktu & Tempat Pelaksanaan	28
3.4 Pendekatan Penelitian	29
3.5 Sumber Data	29
3.6 Teknik Pengumpulan Data	30
3.7 Sejarah Singkat PT KSM	30
3.8 Struktur Organisasi PT KSM	31

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mempublikasikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



3.9	Tugas dan Wewenang	31
<b>IV HASIL &amp; PEMBAHASAN</b>		<b>34</b>
4.1	Pembahasan Kasus PPh Pasal 26	34
4.1.1	Kronologis Kasus PPh Pasal 26	34
4.1.2	Analisa Kasus PPh Pasal 26	35
4.1.3	Dokumen Terkait Penyelesaian Sengketa PPh Pasal 26	37
4.2	Hasil Kasus PPh Pasal 26	40
4.2.1	Pengujian Bukti	43
4.2.2	Penyusunan Pembelaan	45
4.2.3	Skema Alur Tax Treaty	47
4.3	Pembahasan Kasus PPN	50
4.3.1	Kronologis Kasus PPN	50
4.3.2	Analisis Kasus PPN	51
4.3.3	Dokumen Terkait Sengketa PPN	53
4.4	Hasil Kasus PPN	58
4.4.1	Pengujian Bukti	61
4.4.2	Penyusunan Pembelaan	63
<b>V SIMPULAN DAN SARAN</b>		<b>72</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>73</b>
<b>LAMPIRAN</b>		<b>75</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



## DAFTAR TABEL

1	Penelitian Terdahulu	5
2	Penyelesaian Sengketa Pajak di Indonesia Tahun 2019 - 2023	18
3	Rencana Kegiatan Penyelesaian Penyusunan Proyek Akhir	29
4	Isi SKPKB PPh Pasal 26 Masa Pajak Juni 2017	34
5	Nilai Sengketa PPh Pasal 26	35
6	Sengketa Pajak PPh Pasal 26	35
7	Bukti Pemohon Banding dalam Persidangan	43
8	Bukti Terbanding dalam Persidangan	45
9	Perbedaan <i>Form DGT-1</i> dan <i>Form DGT</i>	46
10	SKPKB PPN masa Februari 2017	50
11	Nilai Sengketa PPN	51
12	Sengketa Pajak PPN	51
13	Isi Kontrak Persewaan Kapal	55
14	Bukti Pemohon Banding dalam Persidangan	61
15	Bukti Terbanding dalam Persidangan	63

## DAFTAR GAMBAR

1.	Proses dan Jangka Waktu Pelaksanaan Banding	22
2.	Kerangka Berpikir	27
3.	Struktur Organisasi PT. KSM	31
4.	Skema Alur Penerapan P3B	49

## DAFTAR LAMPIRAN

1.	Form DGT PER-25/PJ/2018	75
----	-------------------------	----