

# **PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PT ABC ATAS BANDING PPN PADA KKP PRATAMA INDOMITRA**

**ERRI PUTRI PRAMESTI**



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

- 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.



## PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC atas Banding PPN pada KKP Pratama Indomitra” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun 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, Juni 2024

Erri Putri Pramesti  
NIM J0314201162

## ABSTRAK

ERRI PUTRI PRAMESTI. Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC atas Banding PPN pada KKP Pratama Indomitra. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

PT ABC merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi pupuk dan amoniak yang menjalin hubungan kerja sama dengan Toyo Engineering Corporation (TEC). Pada saat pelaporan SPT PPN Masa Pajak Maret tahun 2018, PT ABC tidak melaporkan penerimaan bagi hasil atas transaksi *license fee* “ACES-21 Process” yang diterima dari TEC sebesar Rp15.847.669.350, sehingga fiskus melakukan koreksi atas transaksi tersebut. Terjadi perbedaan pendapat antara PT ABC dan fiskus mengenai objek PPN atas ekspor, sehingga PT ABC memutuskan untuk mengajukan banding. Tujuan dari penulisan proyek akhir ini adalah menguraikan proses penyelesaian sengketa pajak melalui banding di Pengadilan Pajak. Adapun metode penelitian yang digunakan penulis adalah wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Penulis menganalisis data menggunakan metode dekrisptif kualitatif. Hasil banding PT ABC dikabulkan seluruhnya oleh Majelis Hakim atas penelitian bukti-bukti dokumen pendukung dan tanggapan yang disampaikan oleh PT ABC.

Kata Kunci : Banding, Pengadilan Pajak, PPN, Sengketa Pajak

## ABSTRACT

ERRI PUTRI PRAMESTI. Tax Dispute Settlement of PT ABC on VAT Appeal at KKP Pratama Indomitra. Supervised by AULIA HIDAYATI.

PT ABC is a company engaged in the production of fertilizers and ammonia that has a cooperative relationship with Toyo Engineering Corporation (TEC). At the time of reporting the VAT Return for the March 2018 Tax Period, PT ABC did not report the revenue share of the license fee transaction “ACES-21 Process” received from TEC amounting to IDR 15,847,669,350, so that the tax authorities made corrections to the transaction. There was a difference of opinion between PT ABC and the tax authorities regarding the object of VAT on exports, so PT ABC decided to file an appeal. The purpose of writing this final project is to describe the process of resolving tax disputes through appeals at the Tax Court. The research methods used by the author are interviews, observation, documentation, and literature study. The author analyzes the data using the qualitative decisive method. The results of PT ABC's appeal were fully granted by the Panel of Judges based on the research of supporting document evidence and responses submitted by PT ABC.

Keywords: Appeal, Tax Court, Tax Dispute, VAT



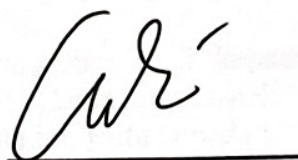
Judul Proyek Akhir : Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC atas Banding  
PPN pada KKP Pratama Indomitra

Nama : Erri Putri Pramesti  
NIM : J0314201162

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:  
Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh

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

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


Tanggal Ujian: 04 Juni 2024

Tanggal Lulus:

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Laporan proyek akhir ini disusun berdasarkan hasil kegiatan proyek akhir yang dilaksanakan di KKP Pratama Indomitra. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan proyek akhir yang dilaksanakan pada bulan Agustus 2023 hingga bulan Februari 2024 ini ialah Sengketa Pajak yang berjudul "Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC atas Banding PPN pada KKP Pratama Indomitra".

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis selama melaksanakan kegiatan proyek akhir dan selama proses penyusunan laporan ini, yaitu kepada :

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Edy Ismono dan Ibu Erna Irawati yang telah membesarkan dan mendukung penulis hingga saat ini, sehingga penulis termotivasi dan terus ingin berjuang meraih cita-cita penulis.
2. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
3. Ibu Aulia Hidayati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Proyek Akhir, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan, serta membantu penulis selama menjalani kegiatan proyek akhir sampai dengan penulisan laporan proyek akhir ini terselesaikan.
4. Keluarga besar dan sahabat dekat penulis, yang telah memberikan kasih sayang, nasihat, serta memberi dukungan kepada penulis selama kegiatan proyek akhir berjalan hingga laporan proyek akhir ini terselesaikan.
5. Bapak Nanang Ade Supriyatna, Bapak Mada Satya, dan Bapak Adi Nugraha selaku *mentor* divisi asistensi yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama menjalani kegiatan proyek akhir di KKP Pratama Indomitra.
6. Diri saya sendiri, yang telah berjuang menyelesaikan proses perkuliahan hingga mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan laporan akhir ini, oleh karena itu penulis berharap kritik dan saran yang bersifat konstruktif agar kedepannya dapat dikembangkan lebih baik. Semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2024

*Erri Putri Pramesti*

## DAFTAR ISI

|                                                                                                       |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| DAFTAR TABEL                                                                                          | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN                                                                                       | viii |
| I PENDAHULUAN                                                                                         | 1    |
| 1.1 Latar Belakang                                                                                    | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah                                                                                   | 2    |
| 1.3 Tujuan                                                                                            | 2    |
| 1.4 Manfaat                                                                                           | 3    |
| II TINJAUAN PUSTAKA                                                                                   | 4    |
| 2.1 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)                                                                     | 4    |
| 2.1.1 Barang Kena Pajak (BKP)                                                                         | 4    |
| 2.1.2 Jasa Kena Pajak (JKP)                                                                           | 4    |
| 2.1.3 Mekanisme Pemungutan PPN                                                                        | 5    |
| 2.2 Surat Ketetapan Pajak (SKP)                                                                       | 5    |
| 2.2.1 Jenis-Jenis SKP                                                                                 | 5    |
| 2.3 Pemeriksaan Pajak                                                                                 | 6    |
| 2.3.1 Jenis-Jenis Pemeriksaan Pajak                                                                   | 7    |
| 2.4 Sengketa Pajak                                                                                    | 7    |
| 2.4.1 Macam-Macam Sengketa Pajak                                                                      | 7    |
| III METODE                                                                                            | 10   |
| 3.1 Gambaran Objek Penelitian                                                                         | 10   |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data                                                                           | 10   |
| 3.3 Teknik Analisis Data                                                                              | 11   |
| IV HASIL DAN PEMBAHASAN                                                                               | 12   |
| 4.1 Penyusunan Rencana Kerja KKP Pratama Indomitra dalam Penyelesaian Sengketa Pajak PT ABC           | 12   |
| 4.2 Pokok Sengketa Pajak dalam Kasus Banding PT ABC                                                   | 13   |
| 4.3 Proses Pengajuan Banding yang dilakukan oleh KKP Pratama Indomitra terhadap Sengketa Pajak PT ABC | 13   |
| 4.4 Hasil Putusan Banding atas Sengketa Pajak PT ABC dari Majelis Hakim                               | 23   |
| 4.4.1 Matriks <i>Timeline</i> Tahapan Sengketa Pajak PT ABC                                           | 26   |
| 4.5 Hasil Evaluasi dan Rekomendasi atas Sengketa Pajak PT ABC                                         | 26   |
| 4.5.1 Rekomendasi atas Sengketa Pajak PT ABC                                                          | 31   |
| V SIMPULAN DAN SARAN                                                                                  | 34   |
| 5.1 Simpulan                                                                                          | 34   |
| 5.2 Saran                                                                                             | 34   |
| DAFTAR PUSTAKA                                                                                        | 35   |
| LAMPIRAN                                                                                              | 37   |
| RIWAYAT HIDUP                                                                                         | 52   |





## DAFTAR TABEL

|    |                                                                |    |
|----|----------------------------------------------------------------|----|
| 1  | SKPKB PPN Masa Pajak Maret 2018                                | 14 |
| 2  | Hasil Penelitian Keberatan atas Ekspor oleh Penelaah Keberatan | 16 |
| 3  | Hasil Putusan Keberatan                                        | 17 |
| 4  | Pokok Sengketa Banding Masa Pajak Maret 2018                   | 18 |
| 5  | Matriks Sengketa PPN Masa Pajak Maret 2018                     | 19 |
| 6  | Kuasa Hukum Pemohon Banding                                    | 20 |
| 7  | Wakil Terbanding                                               | 20 |
| 8  | Pokok Sengketa menurut Pengadilan Pajak                        | 24 |
| 9  | Perhitungan Dasar Pengenaan Pajak (DPP)                        | 25 |
| 10 | Perhitungan Pajak yang masih harus dibayar oleh PT ABC         | 25 |
| 11 | Matriks <i>Timeline</i> Tahapan Sengketa Pajak PT ABC          | 26 |
| 12 | Hasil Evaluasi atas Pemeriksaan Pajak PT ABC                   | 26 |
| 13 | Hasil Evaluasi atas Keberatan Pajak PT ABC                     | 28 |
| 14 | Hasil Evaluasi atas Banding Pajak PT ABC                       | 30 |
| 15 | Hasil Rekomendasi atas Sengketa Pajak PT ABC                   | 31 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|    |                                                                 |    |
|----|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1  | SPT PPN Masa Pajak Maret 2018                                   | 38 |
| 2  | SKPKB PPN Masa Pajak Maret 2018                                 | 40 |
| 3  | Bukti Penerimaan Elektronik                                     | 42 |
| 4  | <i>Invoice</i> PT ABC kepada TEC atas <i>project</i> di Nigeria | 43 |
| 5  | <i>Invoice</i> PT ABC kepada TEC atas <i>project</i> di Bolivia | 44 |
| 6  | Pemberitahuan TEC kepada PT ABC atas <i>project</i> Nigeria     | 45 |
| 7  | Pemberitahuan TEC kepada PT ABC atas <i>project</i> Bolivia     | 46 |
| 8  | Perjanjian Kerja Sama antara PT ABC dan TEC                     | 47 |
| 9  | Matriks Perhitungan Sengketa Pajak atas PPN                     | 48 |
| 10 | Berkas Banding PT ABC                                           | 49 |
| 11 | Halaman Awal Surat Putusan Banding                              | 50 |
| 12 | Halaman Penutup Surat Putusan Banding                           | 51 |