

PENYELESAIAN BANDING PAJAK PENGHASILAN BADAN PT XYZ DI PT PRATAMA INDOMITRA KONSULTAN

MUHAMMAD REYNALDI LISTYANTO



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



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan laporan akhir yang berjudul “Penyelesaian Banding Pajak Penghasilan Badan PT XYZ di PT Pratama Indomitra Konsultan” adalah benar 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 ini.

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

Bogor, Juni 2024

Muhammad Reynaldi Listyanto
J0314201276

- 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.



ABSTRAK

MUHAMMAD REYNALDI LISTYANTO. Penyelesaian Banding Pajak Penghasilan Badan PT XYZ di PT Pratama Indomitra Konsultan. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI

Banding Pajak adalah upaya hukum yang dapat dilakukan oleh Wajib Pajak atau penanggung Pajak terhadap suatu keputusan yang dapat diajukan Banding. PT XYZ adalah salah satu Wajib Pajak Badan yang bergerak di bidang manufaktur dan penjualan produk dies and mold. Tujuan dari penulisan laporan akhir ini yaitu untuk menguraikan latar belakang terjadinya sengketa pajak, penyesuaian fiskal positif dan fiskal negatif, penyelesaian banding, dan evaluasi terhadap penyelesaian banding pada PT XYZ. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Lokasi penelitian proyek akhir dilaksanakan di PT Pratama Indomitra Konsultan yang berlokasi di Antam Office Park Tower B. Terjadinya sengketa pajak yaitu bermula saat DJP mengirimkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar kepada PT XYZ yang dimana PT XYZ sebagai Wajib Pajak sudah memenuhi kewajibannya untuk membayar pajak sesuai ketentuan Perpajakan. Terdapat penyesuaian koreksi positif dan negatif sebesar Rp 6.464.057.419. Pengadilan Pajak mengabulkan sebagian banding PT XYZ terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak. Penyelesaian sengketa pajak di PT XYZ menunjukkan komitmen perusahaan untuk menyelesaikan masalah perpajakan dengan adil dan sesuai dengan hukum.

Kata kunci : Banding, Keberatan, Koreksi Fiskal, Pajak, Sengketa

ABSTRACT

MUHAMMAD REYNALDI LISTYANTO. Settlement of PT XYZ Corporate Income Tax Appeal at PT Indomitra Consultant. Supervised by AULIA HIDAYATI

Tax appeal is a legal effort that can be made by a taxpayer or a taxable person against a decision that may be appealed. PT XYZ is one of the Tax Compulsory Bodies that operates in the field of manufacturing and sales of dies and mold products. The purpose of writing this final report is to delineate the background of the occurrence of tax disputes, positive and negative fiscal adjustments, settlement of complaints, and evaluation of settlement to the complaint at PT XYZ. Data collection methods used are interviews, observations and documentation. The location of the final research project was carried out at PT Pratama Indomitra Consultant located in Antam Office Park Tower B. The tax dispute began when DJP sent a Lesser Paid Tax Declaration Letter to PT XYZ where PT Xyz as a Taxable has already fulfilled its obligation to pay taxes in accordance with the provisions of the Taxation. There was a positive and negative correction of Rs. 6,464.057,419. The Tax Court approved part of XYZ's appeal against the Tax Director General's Decision. The settlement of the tax dispute at XYZ demonstrates company's commitment to solve taxation issues fairly and in accordance with v.

Keywords : Appeals, Objections, Fiscal Corrections, Taxes, Disputes

Judul Proyek Akhir : Penyelesaian Banding Pajak Penghasilan Badan PT XYZ di PT Pratama Indomitra Konsultan.

Nama : Muhammad Reynaldi Listyanto
NIM : J0314201276

Disetujui oleh

Pembimbing:
Aulia Hidayati, SE., M.Ak.



Diketahui oleh

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

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



Tanggal Ujian: 19 Juni 2024

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan tugas akhir yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ini ialah Sengketa Pajak, dengan judul "Penyelesaian Banding Pajak Penghasilan Badan PT XYZ di PT Pratama Indomitra Konsultan".

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan akhir ini tidak akan terselesaikan jika tanpa dukungan, bimbingan, do'a dan masukan dari semua pihak yang terlibat dalam penyusunannya. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Papa dan Mama saya yang sangat saya sayangi yang telah memberikan *support* dan doa-nya agar penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini dengan cepat, serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan kasih sayangnya.
2. Ibu. Aulia Hidayati, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis.
3. Ibu Ratih Pratiwi SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Ibu Lesia Fatma Ginoga SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi;
5. Staf PT Pratama Indomitra Konsultan yang telah membantu selama pengumpulan data sekaligus Mentor Lapangan Bpk. Nanang Ade Supriyatna dan Bpk. Rendi Alpadira Tonel yang sudah memberikan pengetahuan, bimbingan serta arahan selama laporan akhir.
6. Ariana Putri yang selalu setia memberikan semangat, motivasi serta keluh kesah penulis selama penyusunan laporan akhir.
7. Teman-teman yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan tugas-tugas saya selama saya kuliah hingga semester akhir ini.

Penulis berharap semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2024

Muhammad Reynaldi Listyanto

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Keberatan	4
2.1.1 Dasar Hukum Keberatan	4
2.1.2 Syarat Pengajuan Keberatan	4
2.1.3 Jangka Waktu Pengajuan Keberatan	4
2.1.4 Jangka Waktu Penyelesaian	5
2.2 Sengketa Pajak	5
2.3 Banding	5
2.3.1 Dasar Hukum Banding	6
2.3.2 Syarat Pengajuan Banding	6
2.3.3 Pihak yang Mengajukan Banding	6
2.3.4 Pemrosesan Banding	7
2.4 Rekonsiliasi Fiskal	7
III METODE	8
3.1 Gambaran Objek Penelitian	8
3.2 Teknik Pengumpulan Data	8
3.3 Teknik Analisis Data	9
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	10
4.1 Latar Belakang Terjadinya Sengketa Pajak pada PT XYZ	10
4.2 Penyesuaian Fiskal Positif pada PT XYZ	14
4.2.1 Penyesuaian Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Bunga	15
4.2.2 Penyesuaian Koreksi Fiskal Positif atas Biaya yang Memiliki Masa Manfaat Lebih dari 1 Tahun	17
4.2.3 Penyesuaian Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Intragrup Services ke Pihak Afiliasi	18
4.3 Penyesuaian Koreksi Fiskal Negatif atas Pembayaran Royalti ke Pihak Afiliasi pada PT XYZ	19
4.4 Penyelesaian Banding pada PT XYZ	21
4.5 Evaluasi Terhadap Penyelesaian Banding pada PT XYZ	26
V SIMPULAN DAN SARAN	28
5.1 Simpulan	28
5.2 Saran	28
DAFTAR PUSTAKA	29
LAMPIRAN	30



DAFTAR TABEL

1	Perhitungan Menurut SPT dan SKPKB Tahun 2017	10
2	Perhitungan Menurut Pemohon Banding Saat Proses Keberatan	11
3	Perhitungan Menurut SK Keberatan	12
4	Perhitungan Menurut PT XYZ	13
5	Rincian Sengketa yang Diajukan banding	14
6	Rincian Sengketa Fiskal Positif yang Diajukan Banding	14
7	Penyesuaian Fiskal Positif atas Biaya Bunga	15
8	Pehitungan Koreksi Biaya lebih dari 1 tahun	17
9	Pokok Sengketa dalam Banding	22
10	Rekapitulasi pendapat Pengadilan Pajak atas Pokok Sengketa	25
11	Hasil Evaluasi PT XYZ	26

DAFTAR LAMPIRAN

1	Hasil Putusan Pengadilan Pajak	30
---	--------------------------------	----