



TINJAUAN BERDASARKAN PMK 66/2023 ATAS TIGA PUTUSAN PENGADILAN PAJAK TERKAIT SENGKETA KOREKSI FISKAL POSITIF NATURA/KENIKMATAN

ABIGAIL



**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 mengugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



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 PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Tinjauan Berdasarkan PMK 66/2023 atas Tiga Putusan Pengadilan Pajak terkait Sengketa Koreksi Fiskal Positif Natura/Kenikmatan” 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 akhir ini.

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

Bogor, Juni 2024

Abigail
J0314201138

- 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 mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

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

ABIGAIL. Tinjauan Berdasarkan PMK 66/2023 atas Tiga Putusan Pengadilan Pajak terkait Sengketa Koreksi Fiskal Positif Natura/Kenikmatan. Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana rekomendasi untuk menghindari perbedaan pendapat antara fiskus dengan wajib pajak atas biaya natura dan biaya yang mendukung kegiatan 3M penghasilan perusahaan dengan meninjau berdasarkan peraturan terbaru natura dan kenikmatan yaitu PMK 66 tahun 2023. Jenis penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kualitatif dengan menganalisis putusan pengadilan pajak. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah studi kasus dari tiga putusan pengadilan pajak. Hasil penelitian memberikan beberapa rekomendasi kepada perusahaan yang mengalami permasalahan yang serupa, diantaranya membuat daftar nominatif, melakukan pemisahan pencatatan biaya, arsip dokumentasi bukti pengeluaran perusahaan dan membuat surat ketetapan daerah terpencil bagi perusahaan yang memiliki lokasi perusahaan yang berada di daerah terpencil untuk menghindari terjadinya perbedaan pandangan atas perlakuan biaya natura dan biaya 3M.

Kata Kunci: Biaya 3M, Daerah Tertentu, Kontrak Karya, Natura

ABSTRACT

ABIGAIL. Review Based on PMK 66/2023 of Three Tax Court Decisions Regarding Positive Fiscal Corrections on Fringe Benefits/Enjoyment. Supervised by MELA NURDIALY.

This research aims to determine recommendations to avoid differences in opinion between the tax authorities and taxpayers regarding fringe benefits expenses and expenses that support the 3M activities of company income in light of the latest regulations on fringe benefits, PMK 66 of 2023. The research method used is qualitative, analyzing tax court decisions. The research approach is a case study of three tax court decisions. The results of the study provide several recommendations for companies facing similar issues, including creating a nominative list, separating the recording of costs, archiving documentation of company expenditures, and issuing a remote area determination letter for companies located in remote areas to avoid differences in views regarding the treatment of fringe benefit expenses and 3M expenses.

Keywords: 3M Expenses, Contract of Work, Fringe Benefits, Specific Regions



©Hak cipta milik IPB University

**IPB
University**

- 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.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama terkait.



TINJAUAN BERDASARKAN PMK 66/2023 ATAS TIGA PUTUSAN PENGADILAN PAJAK TERKAIT SENGKETA KOREKSI FISKAL POSITIF NATURA/KENIKMATAN

ABIGAIL

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**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.

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Haqi Fadillah, S.E., M.Ak.



Judul Proyek Akhir : Tinjauan Berdasarkan PMK 66/2023 atas Tiga Putusan Pengadilan Pajak terkait Sengketa Koreksi Fiskal Positif Natura/Kenikmatan
Nama : Abigail
NIM : J0314201138

Disetujui oleh

Pembimbing :
Mela Nurdialy, 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:

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 mengugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



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.



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas segala kasih-Nya sehingga laporan proyek akhir dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Topik yang dipilih dalam proyek akhir ini ialah Perpajakan, dengan judul “Tinjauan Berdasarkan PMK 66/2023 atas Tiga Putusan Pengadilan Pajak terkait Sengketa Koreksi Fiskal Positif Natura/Kenikmatan”. Selama penyusunan proyek akhir ini, penulis banyak mendapat bantuan serta dukungan dari beberapa pihak sehingga dapat menyelesaikan proyek akhir ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat., M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB.
2. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
3. Ibu Mela Nurdialy, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
4. Orang tua tersayang dan adik saya Kesia Damelia, terima kasih untuk dukungan, doa, kasih sayang, dan dukungan moril dan materiil yang telah diberikan kepada penulis selama mengerjakan proyek akhir.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis.
6. Bapak Ikhwan Ashadi, S.E., SH., M.M., M.Ak., M.H., Ak., CA., CPA., BKP., ASEAN selaku pimpinan di kantor konsultan yang telah membimbing selama kegiatan magang dan penyusunan proyek akhir.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses penyelesaian proyek akhir ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan proyek akhir ini masih jauh dari sempurna, kritik dan saran sangat diharapkan agar kedepannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga laporan ini dapat menambah wawasan bagi para pembaca dan dapat bermanfaat bagi perkembangan serta peningkatan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2024

Abigail



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	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan	5
1.4 Manfaat	5
II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Umum Perpajakan	7
2.1.1 Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	7
2.2 Pajak Penghasilan	8
2.2.1 Pajak Penghasilan Badan	8
2.2.2 Perhitungan Pajak Penghasilan Badan	8
2.2.3 Rekonsiliasi fiskal	8
2.3 <i>Deductible expense</i>	9
2.4 Biaya 3M (Menagih, mendapatkan dan memelihara) penghasilan perusahaan	9
2.5 Natura atau Kenikmatan	9
2.6 Daerah tertentu	11
2.7 Koreksi Fiskal	11
2.8 Pengadilan pajak	11
2.8.1 Sengketa Pajak	12
2.8.2 Pemeriksaan Pajak:	12
2.8.3 Keberatan Pajak	12
2.8.4 Banding Pajak	12
2.8.5 Putusan Pengadilan Pajak	12
2.9 Kerangka Berpikir	13
III METODE	15
3.1 Gambaran objek penelitian	15
3.2 Metode Penelitian	15
3.3 Analisis Data	17
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	18
4.1 Kasus Sengketa Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Sewa Pesawat, Biaya Bahan Bakar untuk Operasional Pesawat, dan Biaya PPN Sewa Pesawat	19
4.1.1 Tinjauan berdasarkan pandangan fiskus terkait sengketa koreksi fiskal positif atas biaya sewa pesawat, biaya bahan bakar untuk operasional sewa pesawat dan biaya PPN atas sewa pesawat	21

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 mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



4.1.2	Tinjauan berdasarkan pandangan PT A terkait sengketa koreksi fiskal positif atas biaya sewa pesawat, biaya bahan bakar untuk operasional sewa pesawat dan biaya PPN atas sewa pesawat	22
4.1.3	Tinjauan berdasarkan pandangan Majelis atau pengadilan terkait sengketa koreksi fiskal positif atas biaya sewa pesawat, biaya bahan bakar untuk operasional sewa pesawat dan biaya PPN atas sewa pesawat	24
4.1.4	Analisis Sengketa Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Sewa Pesawat, Biaya Bahan Bakar untuk Operasional Pesawat, dan Biaya PPN Sewa Pesawat	25
4.2	Rekomendasi untuk Menghindari Perbedaan Pandangan dengan Fiskus Terkait Biaya yang Dikategorikan sebagai Biaya 3M dan Biaya Natura Bagi Perusahaan Kontrak Karya	28
4.3	Kasus Sengketa Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang Bekerja di Daerah Tertentu	31
4.3.1	Tinjauan Berdasarkan Pandangan Fiskus terkait Sengketa Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang Bekerja di Daerah Terpencil	34
4.3.2	Tinjauan Berdasarkan Pandangan PT B terkait sengketa koreksi fiskal positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang bekerja di daerah terpencil	35
4.3.3	Tinjauan Berdasarkan Pandangan PT C terkait sengketa koreksi fiskal positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang bekerja di daerah terpencil	36
4.3.4	Tinjauan Berdasarkan Pandangan Majelis atau Putusan Pengadilan Pajak terkait sengketa koreksi fiskal positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang bekerja di daerah terpencil pada PT B dan PT C	37
4.3.5	Analisis Sengketa Koreksi Fiskal Positif atas Biaya Perlengkapan Karyawan yang bekerja di daerah terpencil pada PT B dan PT C	38
4.4	Rekomendasi untuk Menghindari Perbedaan Pandangan dengan Fiskus Terkait Biaya yang Dikategorikan sebagai Biaya 3M dan Biaya Natura Bagi Perusahaan yang Berada di Daerah Terpencil	40
V	SIMPULAN DAN SARAN	44
	5.1 Simpulan	44
	5.2 Saran	45
	DAFTAR PUSTAKA	46
	LAMPIRAN	48
	RIWAYAT HIDUP	51



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 mengurangi 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 Perlakuan pajak biaya 3M dan biaya natura atau kenikmatan bagi PKP dan karyawan	1
2 Daftar Putusan Pengadilan Pajak Terpilih	18
3 Ringkasan tinjauan sengketa atas biaya perjalanan karyawan	20
4 Analisis perbandingan sengketa biaya perjalanan karyawan	26
5 Ringkasan tinjauan sengketa biaya perlengkapan karyawan	31
6 Tinjauan menurut Fiskus atas sengketa biaya perlengkapan karyawan	34
7 Tinjauan menurut majelis atas sengketa biaya perlengkapan karyawan	37
8 Analisis sengketa biaya perjalanan	38

DAFTAR GAMBAR

1 Kerangka berpikir rancangan penyelesaian laporan proyek akhir	14
2 Alur terjadinya sengketa koreksi fiskal positif atas natura hingga putusan	19
3 Rekomendasi skema pencatatan biaya perjalanan karyawan	29
4 Rekomendasi skema pencatatan biaya perlengkapan biaya karyawan	41

DAFTAR LAMPIRAN

1 Putusan Sekretariat Pajak PT A	48
2 Putusan Sekretariat Pajak PT B	49
3 Putusan Sekretariat Pajak PT C	50