

**ANALISIS SENGKETA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
ATAS PENJUALAN GAS KONDENSAT
PADA INDUSTRI MINYAK & GAS
(STUDI KASUS PT. XYZ)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Maharani Budhiarta

1141922005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2016

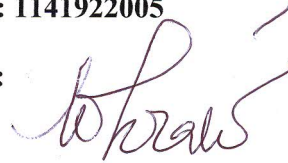
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Maharani Budhiarta

NIM : 1141922005

Tanda Tangan :



HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Maharani Budhiarta

NIM : 1141922005

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Sengketa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Penjualan Gas Kondensat pada Industri Minyak dan Gas (Studi Kasus PT. XYZ)

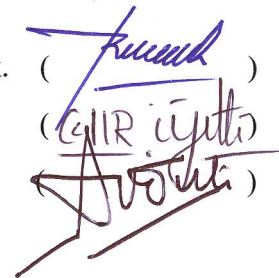
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak.

Penguji : Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA, Dr.

Penguji : Tri Pujadi Susilo, Drs., M.M., Ak.



(*Rene Johannes*)
(*Hermiyetti*)
(*Tri Pujadi Susilo*)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 30 Agustus 2016

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Analisis Sengketa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Penjualan Gas Kondensat pada Industri Minyak & Gas (Studi Kasus PT. XYZ)” sebagai salah satu syarat kelulusan dari Program Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bakrie.

Selama proses penyusunan skripsi hingga terbentuknya laporan ini, penulis mendapat banyak bimbingan dan arahan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak.,CA. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, arahan serta dukungan dalam membimbing penulis selama penyusunan hingga selesainya tugas akhir ini.
2. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA, Dr. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktunya untuk mengevaluasi dan memberi masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, M.M., Ak. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran-saran yang diberikan kepada penulis.
4. Seluruh dosen serta seluruh jajaran staf Universitas Bakrie yang telah membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan studi.
5. PT. Pratama Indomitra di bawah naungan Pak Prianto Budi Saptono, yang telah banyak membantu penulis selama proses pengerjaan skripsi, khususnya Tim Asistensi.
6. Orang tua penulis yang tak hentinya memberikan dukungan kepada penulis, baik moril maupun materil.
7. Muhammad Ridwan Yuhardi untuk dukungan, arahan, dan selalu memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini, yang selalu menjadi pendengar yang sabar dan pemberi saran terbaik.
8. Sahabat yang selalu ada untuk mendukung dan menyemangati penulis, Unpad Geulis, Mega, Ajrina, Ratih, Mila, Olla, Putri, Rina, Mentari, Novi, Yoan, Lusiani, Anggita.

9. Sahabat sekaligus keluarga yang telah banyak membantu kelangsungan pembuatan skripsi ini, mereka yang namanya terlalu keren untuk dicantumkan, tetapi terlalu sayang untuk dilupakan, Hammers, Agit, Aldo, Azando, Dinda, Donna, Eki, Fanfan, Ikhsan, Khomaeni, Rizki, Ratih, Rian, Rozy, Rizal.
10. Seluruh kawan seperjuangan di Universitas Bakrie untuk *batch* 2, *batch* 3, dan *batch* 4 yang bersama-sama menjalani perkuliahan hingga skripsi yang dapat terselesaikan.
11. Semua pihak yang telah membantu kelancaran penulisan skripsi ini, namun tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini karena keterbatasan ilmu, kemampuan, dan pengalaman sehingga masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, tak segan penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini agar menjadi lebih baik dan dapat bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maharani Budhiarta
NIM : 1141922005
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Pajak

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Sengketa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Penjualan Gas Kondensat pada Industri Minyak dan Gas (Studi Kasus PT. XYZ).”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Agustus 2016

Yang menyatakan



(..... Maharani Budhiarta.....)

**ANALISIS SENGKETA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS
PENJUALAN GAS KONDENSAT PADA INDUSTRI MINYAK & GAS
(STUDI KASUS PT. XYZ)**

Maharani Budhiarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas penjualan gas kondensat, serta hal-hal yang menjadi penyebab timbulnya sengketa perpajakan terkait penjualan gas PT. XYZ. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis proses penyelesaian sengketa pajak melalui tahap keberatan dan banding yang dilakukan oleh PT. XYZ.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif yang berguna untuk mengungkapkan data yang berkaitan dengan topik. Jenis dari kualitatif deskriptif yaitu dengan menggunakan metode studi kasus yaitu berfokus pada suatu objek dan dipelajari sebagai suatu kasus.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sengketa yang dialami oleh PT. XYZ merupakan sengketa yang bersifat yuridis, yaitu diakibatkan oleh perbedaan mengenai cara pandang peraturan yang berlaku mengenai penjualan gas kondensat. Akibat perbedaan mengenai penerapan tersebut, wajib pajak melakukan upaya hukum hingga ke tahap banding ke Pengadilan Pajak. Seharusnya atas sengketa ini diperoleh kepastian hukum mengenai penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas penjualan gas kondensat.

Kata kunci : Sengketa Pajak, gas kondensat, banding, pengadilan pajak

**ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX DISPUTE ON THE SALE OF
CONDENSATE GAS IN THE OIL AND GAS INDUSTRY
(CASE STUDY PT. XYZ)**

Maharani Budhiarta

ABSTRACT

This research aims to analyze the implementation of Value Added Tax on the sales of condensate gas, and causes of tax disputes related to the sale of gas by PT. XYZ. Moreover, this research also aims to analyze the process of tax disputes settlement through objection and appeal proposed by PT. XYZ.

The method used in this research is descriptive qualitative analysis that is useful to disclose data relate to the topic. Type of descriptive qualitative, applies a case study which focuses on a particular research object.

The result shows that the tax dispute on PT. XYZ is a jurisdictional dispute that is caused by differences of point of view towards the sales regulations of condensed gas. Due to this issue, wp proposed an appeal to the tax court. In conclusions, it is expected that there is a certain law that regulates VAT implementation on sales of condensate gas.

Keyword : Tax disputes, condensate gas, appeal, tax court.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.5.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	8
2.1.1 Pajak	8
2.1.1.1 Pengertian Pajak	8
2.1.1.2 Dasar Hukum Pajak	9

2.1.1.3	Pengertian Hukum Pajak.....	9
2.1.1.4	Fungsi Pajak	10
2.1.1.5	Pengelompokkan Pajak.....	10
2.1.1.6	Sistem Perpajakan.....	11
2.1.1.7	Asas Pemungutan Pajak.....	12
2.1.2	Pajak Pertambahan Nilai	13
2.1.2.1	Dasar Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	13
2.1.2.2	Konsep Pajak Pertambahan Nilai	13
2.1.2.3	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	14
2.1.2.4	Dasar Pengenaan Pajak	16
2.1.2.5	Saat Terutang Pajak Pertambahan Nilai	17
2.1.2.6	Pengkreditan Pajak Masukan	18
2.1.2.7	Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan.....	20
2.1.3	Gas Alam	21
2.1.4	Gas Kondensat	23
2.1.5	Dasar Hukum terkait Penjualan Gas Kondensat Dalam Negeri	26
2.1.6	Pemeriksaan.....	27
2.1.7	Sengketa Perpajakan	28
2.1.8	Penyelesaian Sengketa Perpajakan	31
2.1.9	Keberatan.....	33
2.1.10	Banding.....	34
2.2	Kerangka Pemikiran.....	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Metode Penelitian.....	38
3.2	Objek Penelitian	40
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.4	Teknik Analisis Data	41
3.5	Pengujian Keabsahan Data	42
BAB IV TUJUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		43
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	43
4.1.1	Pendirian PT. XYZ.....	43
4.1.2	Ruang Lingkup PT. XYZ	43

4.1.3	Sejarah Singkat PT. XYZ.....	44
4.1.4	Produk yang Dihasilkan PT. XYZ.....	45
4.2	Temuan Penelitian.....	46
4.3	Pembahasan	47
4.3.1	Penyelesaian Sengketa Pajak Pertambahan Nilai PT. XYZ melalui upaya Keberatan.....	47
4.3.2	Penyelesaian Sengketa Pajak Pertambahan Nilai PT. XYZ melalui upaya Banding	51
4.3.2.1	Pengajuan Proses Banding	51
4.3.2.2	Persiapan Persidangan	51
4.3.2.3	Persidangan Banding	52
4.3.2.4	Analisis Sengketa Pajak atas Gas Kondensat menurut Pemohon Banding dan Terbanding	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		69
5.1	Simpulan.....	69
5.2	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....		72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Realisasi APBN Tahun Anggaran 2011-2012	1
Tabel 1.2 Penerimaan Pajak Dalam Negeri Tahun 2008-2012	2
Tabel 1.3 Permohonan Banding ke Pengadilan Pajak Tahun 2004 -2013	4
Tabel 4.1 Rincian Koreksi berdasarkan Hasil Pemeriksaan	48
Tabel 4.2 Rincian Perhitungan PPN Kurang Bayar menurut SK Dirjen Pajak	50
Tabel 4.3 Rincian Koreksi atas Hasil Pemeriksaan oleh Fiskus	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Aliran Gas Bumi.....	24
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1 Proses Produksi pada Kilang LPG Perseroan	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Masa September 2012 atas nama PT. XYZ
- Lampiran 2 Surat Keputusan Keberatan Masa September 2012 atas nama PT. XYZ
- Lampiran 3 Surat Permohonan Banding atas nama PT. XYZ