

**ANALISIS STUDI KASUS TERHADAP PENERAPAN BUKTI POTONG
ELEKTRONIK PPh PASAL 22 PENJUALAN BAHAN BAKAR MINYAK (BBM)
DALAM NEGERI OLEH PT PERTAMINA (PERSERO)**

TUGAS AKHIR



DWIKI EKA MARETTY

1161901009

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

**ANALISIS STUDI KASUS TERHADAP PENERAPAN BUKTI POTONG
ELEKTRONIK PPh PASAL 22 PENJUALAN BAHAN BAKAR MINYAK (BBM)
DALAM NEGERI OLEH PT PERTAMINA (PERSERO)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen



DWIKI EKA MARETTY

1161901009

PROGRAM STUDI MANAJEMEN

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2019

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 : Dwiki Eka Maretty

NIM : 1161901009

Tanda Tangan :



Tanggal : 22 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dwiki Eka Maretty
NIM : 1161901009
Program Studi : Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Studi Kasus Terhadap Penerapan Bukti Potong Elektronik PPh Pasal 22 Penjualan Bahan Bakar Minyak (BBM) Dalam Negeri Oleh PT Pertamina (Persero)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen pada Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Imbang J. Mangkuto, Ir., M.Sc., M.B.A

Penguji I : Anon Kuswardono, S.E., M.B.A

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, Drs., Akt., M.M

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 23 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

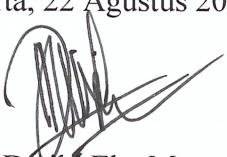
Puji dan syukur peneliti panjatkan atas rahmat dan karunia Allah SWT, peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul penulisan “Analisis Studi Kasus Penerapan Bukti Potong Elektronik PPh Pasal 22 Penjualan Bahan Bakar Minyak (BBM) Dalam Negeri Oleh PT Pertamina (Persero)”. Juga disampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu peneliti selama proses penyusunan penulisan tugas akhir ini, yaitu kepada:

1. Orang tua, Ibu Kiki Sukirah sebagai orang tua tunggal peneliti yang mana selalu memberikan dukungan moril dan materi. Atas doa dan restunya yang selalu menyertai peneliti dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir dengan baik.
2. Bapak Imbang Jaya Mangkuto, Ir., M.Sc., M.B.A. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan masukan selama proses penyusunan dan penulisan tugas akhir
3. Bapak Tri Pujadi Susilo, Drs., Akt., M.M. selaku dosen penguji satu pada sidang akhir, yang mana telah memberikan saran masukan dan kritik yang membangun untuk penulisan tugas akhir ini sehingga sangat bermanfaat untuk kelengkapan dalam penulisan tugas akhir..
4. Bapak Anon Kuswardono, S.E., M.B.A. selaku dosen penguji dua pada sidang akhir, yang mana telah memberikan saran masukan dan kritik yang membangun untuk penulisan tugas akhir ini sehingga sangat bermanfaat untuk kelengkapan dalam penulisan tugas akhir.
5. Bapak R.J.G Arie Ekananda selaku Manager Tax Compliance, yang telah memperbolehkan dan memberikan akses data terkait PPh Pasal 22 Penjualan BBM Nasional PT Pertamina (Persero) untuk diteliti oleh peneliti dalam penulisan tugas akhir ini.
6. Bapak Imam Karyadi selaku Manager Tax Advisory, pimpinan penulis di PT Pertamina (Persero) yang telah memberikan izin dan keluangan waktu kepada peneliti untuk dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir tepat waktu.

7. Bapak Budy Nugroho dan Ibu Fitria Pranandarai selaku analis fungsi pajak PT Pertamina (Persero), yang selalu menyempatkan waktu dan memberikan bimbingan serta dukungan data-data terkait materi penulisan tugas akhir ini.
8. Seluruh jajaran pihak Fungsi Tax Advisory PT Pertamina (Persero) yaitu Ibu Riena Juniarty, Ibu Dwi Devi Tristanti, Bapak Muhamad Edi Hartono, Bapak Muhammad Azmi dan Bapak Nusa Saka Pradana yang mana selama ini selalu memberikan semangat dukungan bagi peneliti untuk dapat menyelesaikan tugas akhir
9. Teman-teman terdekat peneliti yang selalu menemani selama penulisan dan penyusunan tugas akhir ini yaitu Bindarrani Muflikha, Esti Dwi Pratiwi, Seska Fitria, Firliandhani Adawiah, Dewi Noor Permata Sari, Anissa Nurfauziah, Adityo Fajar Saputro, Rafika Putri, Abdul Majid, Theresia Deviana dan Ruth Amalia.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan dan penyajian tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti sangat terbuka terhadap saran dan kritik dari semua pihak untuk penyempurnaan tugas akhir ini. Senoga tugas akhir yang telah ditulis oleh peneliti dapat bermanfaat bagi semua pihak terkait di masa yang akan datang.

Jakarta, 22 Agustus 2019



Dwiki Eka Mareddy

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dwiki Eka Maretty
NIM : 1161901009
Program Studi : S1 Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Studi empiris

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 STUDI KASUS TERHADAP PENERAPAN BUKTI POTONG ELEKTRONIK PPh PASAL 22 PENJUALAN BAHAN BAKAR MINYAK (BBM) DALAM NEGERI OLEH PT PERTAMINA (PERSERO)

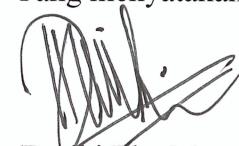
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia atau format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 22 Agustus 2019

Yang menyatakan,



(Dwiki Eka Maretty)

**ANALISIS STUDI KASUS TERHADAP PENERAPAN BUKTI POTONG
ELEKTRONIK PPh PASAL 22 PENJUALAN BAHAN BAKAR MINYAK
(BBM) DALAM NEGERI OLEH PT PERTAMINA (PERSERO)**

Dwiki Eka Maretty

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan bukti potong elektronik (*ebupot*) PPh Pasal 22 Penjualan Bahan Bakar Minyak (BBM) Dalam Negeri melalui *web iServ* dan *iVendor* pada PT Pertamina (Persero). Selain itu penelitian ini juga membahas mengenai efektifitas dan efisiensi dari penerapan bukti potong yang sebelumnya dilakukan secara manual dan setelah dilakukan secara elektronik. Objek pada penelitian ini yaitu *web iServ* dan *iVendor* yang dimiliki oleh PT Pertamina (Persero). Penelitian ini menggunakan pendekatan metodologi kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus observasi dan wawancara. Hasil penelitian ini menemukan bahwa penerapan bukti potong secara elektronik PPh Pasal 22 Penjualan BBM melalui *web iServ* dan *iVendor* lebih mengarah pada efektifitas dimana penyampaian dan pendistribusian bukti potong kepada *customers* jauh lebih cepat setelah masa laporan pada tanggal 20 tiap bulannya (*realtime*) dari sebelumnya yang dilakukan secara manual yang mana sebelumnya penyampaian dilakukan setelah tanggal 20 tiap bulannya. Pendistribusian bukti potong yang dilaksanakan secara elektronik memudahkan *customers* sehingga tidak perlu lagi datang ke PT Pertamina (Persero) untuk memperoleh bukti potong tersebut. Sedangkan dari sisi efektifitas hanya berdampak pada biaya transportasi dan biaya penggunaan kertas (*paperless*).

Kata kunci: efektifitas, efisiensi, pepajakan, pajak penghasilan pasal 22, bukti potong pajak

**THE CASE STUDY ANALYSIS OF THE ELECTRONIC WITHHOLDING
TAX CERTIFICATE ARTICLE 22 ON THE SALES OF DOMESTIC
FUEL BY PT PERTAMINA (PERSERO)**

Dwiki Eka Maretty

ABSTRACT

This study aimed to analyze the implementation of electronic withholding tax certificate (*ebupot*) article 22 on the sales of domestic fuel through iServ and iVendor web at PT Pertamina (Persero). In addition, this study also discusses the effectiveness and efficiency of the application of withholding tax certificate that was previously done manually and after it was done electronically. The objects in this study are iServ and iVendor web owned by PT Pertamina (Persero). This study used a descriptive qualitative methodology approach with a case study of observation and interview. The results of this study found that the application of electronic withholding certificate article 22 on the sales of fuel through the iServ and iVendor web is more directed to the effectiveness which the delivery and distribution of withholding tax certificate to the customers are much faster after the reporting period on the 20th of each month (realtime) than the previously done manually which previously the delivery was done after the 20th of each month. The distribution of withholding tax certificate carried out electronically makes it easy for the customers so they no longer need to come to PT Pertamina (Persero) to obtain the withholding tax certificate. While in terms of effectiveness it only affects on the cost of transportation and paper usage (paperless).

Keywords: effectiveness, efficiency, taxation, income tax article 22, withholding tax certificate

DAFTAR PUSTAKA

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
2.1. Tinjauan Pustaka	6
2.1.1. Pengertian Dasar Perpajakan	6
2.1.2. Fungsi Pajak.....	7
2.1.3. Asas Pengenaan Pajak.....	8
2.1.4. Syarat Pemungutan Pajak	10
2.1.5. Kepatuhan Pajak	11
2.1.6. Sistem Administrasi Perpajakan dalam Pemenuhan Kewajiban Perpajakan	13
2.1.7. Pajak Penghasilan Pasal 22	16
2.1.8. Pajak Penghasilan Pasal 22 tentang Bahan Bakar Minyak.....	20
2.2. Tinjauan Pustaka Terkait dengan Penelitian Sebelumnya	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31

3.1. Metode Penelitian.....	31
3.2. Objek Penelitian	34
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1. Sumber Data.....	34
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4. Keterbatasan Penelitian	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1. Gambaran Umum Bukti Potong Elektronik (<i>ebupot</i>) PT Pertamina (Persero)	37
4.1.1. Bukti Potong Elektronik (<i>ebupot</i>).....	37
4.1.2. Proses Bisnis Bukti Potong Elektronik PPh Pasal 22	38
4.2. Hasil Penelitian	40
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN.....	58
5.1. Simpulan.....	58
5.2. Keterbatasan	59
5.3. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Perhitungan PPh Pasal 22	18
Tabel 2.2. Tarif PPh Pasal 22 terkait BBM, Gas dan Pelumas.....	21
Tabel 2.3. Matriks Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 4.1. Rincian Data Narasumber.....	43
Tabel 4.2. Hasil Wawancara.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Konsumsi BBM Nasional Per Tahun.....	2
Gambar 2.1. Kerangka Penerapan Bukti Potong Elektronik PPh Pasal 22 Penjualan BBM Nasional	30
Gambaran Umum Bukti Potong Elektronik (<i>ebupot</i>)	
PT Pertamina (Persero).....	37
Gambar 4.1. Alur Proses Bisnis Transaksi Penjualan BBM Nasional	40