



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI OLEH PENGUSAHA YANG  
MELAKUKAN KEGIATAN TERTENTU  
(STUDI KASUS KPP WP BESAR I)**

**SKRIPSI**

**FIAN LEONARDO  
0904110159**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
ILMU ADMINISTRASI FISKAL  
DEPOK  
2008**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

**Nama : Fian Leonardo**

**NPM : 0904110159**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 14 Oktober 2008**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fian Leonardo

NPM : 0904110159

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

“Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu (Studi Kasus KPP WP Besar I)”

telah diperiksa oleh Ketua Program Sarjana Reguler dan Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Disetujui oleh,

Ketua Program Sarjana Reguler,

Pembimbing,

Dr. Roy Valiant Salomo, M.Soc.Sc  
NIP/NUP 131 798 608

Dra. Titi M. Putranti, M.Si  
NIP/NUP 131 861 378

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fian Leonardo

NPM : 0904110159

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI OLEH PENGUSAHA YANG MELAKUKAN KEGIATAN TERTENTU (STUDI KASUS KPP WP BESAR I) telah mempertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari Selasa Tanggal 28 Oktober 2008

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Dr. Inayati, M.Si

NIP/NUP 0906 050 082

Dra. Titi M. Putranti, M.Si

NIP/NUP 131 861 378

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Dr. Haula Rosdiana, M.Si

NIP/NUP 132 132 738

Milla Sepliana, S.Sos., M. Ak

NIP/NUP 0907 050 236

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas penyertaan dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu”.

Puji Tuhan, penulis bersyukur dan sangat bahagia bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya atas segala bantuan, dukungan, semangat, dan doa kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan FISIP UI.
2. Dr. Roy V. Salomo, M.Soc.Sc., selaku ketua Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI sekaligus Penanggungjawab Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Drs. Achmad Lutfi, M.Si, Sekretaris Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
4. Dra. Titi M. Putranti, M.Si., selaku pembimbing akademik sekaligus pembimbing penulis dalam melakukan penelitian ini atas bimbingan, bantuan, dan masukannya selama penulisan skripsi ini.
5. Rekno Nawansari, S.H., L.L.M., selaku Kepala Seksi (Kasie) Penagihan KPP WP Besar I atas dukungan, bimbingan, dan keramahannya.
6. Pudi Rosdiana, S.Sos., M.H.T., selaku Kasie Pengawasan&Konsultasi III KPP WP Besar I atas kesediaannya untuk mau direpotkan oleh penulis.
7. Basuki Rakhmad Ak. M.S.T., selaku Kasie Pelayanan KPP WP Besar I.
8. Anwar Ibrahim dan Fredy Leonardo Pangaribuan selaku petugas pelaksana bagian PPN atas industri di Direktorat Jenderal Pajak.
9. Ayah yang sangat dicintai oleh penulis, alm. W.D. Panjaitan di surga, yang tidak akan pernah hilang dari ingatan dan setiap langkah yang penulis ambil. Akan begitu besar kasih yang telah dia berikan semasa hidupnya kepada penulis dan kenangan-kenangan yang begitu membanggakan untuk selalu diingat oleh penulis. *You are the colour that I'm missin' so dad..always..*

10. Ibu yang sangat dicintai oleh penulis, Fatimah Zyorika Baringbing, atas perhatian, kasih, dukungan, tangis, air mata, serta ketegaran dan keceriaannya yang selalu menjadi semangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Masakannya adalah masakan lezat dan paling pas gizinya bagi si penulis. *Your through struggle is the only reason why I always try to keep on movin' mom..love you so damn..and keep cookin' for me ya..*
11. Abangku terbesar, Mangasi Christian Panjaitan dan Kakakku tercantik Marthina Natalyna Panjaitan, untuk dukungan moral dan spiritual yang telah diberikan bagi penulis. Masing-masing dari kalian punya makna yang berbeda, tapi sama dalamnya. Kalian selalu menjadi alasan bagi penulis untuk selalu berusaha menjadi yang terbaik dan pulang ke rumah. *Both of you are the place where I can put my trust on..always..*
12. *My only PROMISES TO THE DESTINY. All the destiny soldier, anto my missin' screamer, peppe the best drunker, pman the frutty loop boy, bt the incredible bassist, and lae linton the happy flower boy. All of you is the best euphony for me dude. Jati si heart breaker, chandra the girl hater, ivan babz, and bagos palmon juga loh loh loh.*
13. Pocut annisaa imanda atas kesetiaan dan kesabarannya dalam menemani, mengikuti, menuruti, dan menghadapi penulis. Banyak pelajaran dan nilai yang penulis petik darinya, tentang HITAM dan putih kehidupan. *You're the best tandem that I've ever had since he's gone tem..Ayu minimugliser untuk semua canda tawa dan kesediannya untuk dicubiti oleh penulis saat sedang jengah dan penat. Thanks for believing me as I believe in you ya yu yak yu. Blak untuk menemani penulis khususnya pada masa-masa penulis harus sendiri di rumah dan menghadapi krisis kepercayaan dulu. Mencari tempat magang juga. Without your role&mp3 player, I wouldn't be what I'm now..i will miss that time red fruit..*
14. Teman-teman arisan *lifestyle and the rich and the famous wanna be*, Thomas, nyu, kiki *wallstreet*, chici, jinitya basah deh, bheqi, chica, aya, dan lainnya.
15. Teman-teman administrasi angkatan 2004, khususnya fiskal, aa tedi kerkop, taufan, geng demplon, farid, rizcil, beem, nila, zulfikar, melli, dan semuanya. Terima kasih atas torehan fiskal selamanya di “dalam” sini.

16. Kelompok kecil ghaol, kumara hao che, lae christopan dan brisman, oktian, juned, dan PKK Edwin. *Thanks for the spirit dude..*
17. Teman-teman terbaik penulis di FISIP UI, Sasky, port Bima, port Mosha, port Japra, port Alvi, Dewi Macan Bakara, Rendy bocah tua nakal, Arda, Ozy sos, dan semuanya yang tak akan mungkin disebutkan oleh penulis satu per satu.
18. Rekan-rekan di Ernst and Young Jakarta, mba yeyen, mba desi, mba yetty, mba emil was, mba ditta, pariiii, diani, dan putri, atas kesempatan menimba ilmunya. Khusus peta dan mba yayuk, terima kasih atas kesediannya untuk membuka jalan bagi penulisan skripsi ini.
19. Dan akhirnya yang paling mengerikan, PASUKAN LAMBIR, A.K.A blak, za, dw the piranty, dika, kumkum hoa, feat mas pi. Kalian mengerikan, terutama saat sedang tidur, saat sedang melakukan beberapa jam persiapan yang luar biasa dalam menghadapi UAS atau UTS, dan menonton bersama. Tapi kalian..tak tergantikan dan tak terlupakan. Terima kasih atas dukungannya bagi penulisan skripsi ini dan juga kengerian yang akan membekas dan memberikan efek domino bagi kehidupan penulis ke depannya.

Tentunya skripsi ini tak luput dari kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, dengan besar hati penulis menerima kritik,saran, dan masukan dari para pembaca guna kemajuan penulis ke depannya. Penulis juga memohon maaf atas segala kesalahan yang terjadi dalam penulisan skripsi ini.

Selamat Membaca !

Jakarta, Oktober 2008

Fian Leonardo

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Fian Leonardo  
NPM : 0904110159  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Departemen : Ilmu Administrasi  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Jenis Karya : Skripsi

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

Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu (Studi Kasus KPP WP Besar I)

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Depok

Pada Tanggal: Oktober 2008

Yang menyatakan

Fian Leonardo



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK/ <i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Pokok Permasalahan .....	8
C. Tujuan dan Signifikansi Penelitian .....	8
D. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	12
B. Kerangka Pemikiran .....	24
C. Metode Penelitian .....	25
1. Pendekatan Penelitian .....	25
2. Jenis/Tipe Penelitian .....	26
3. Metode dan Strategi Penelitian .....	27
4. Hipotesis Kerja .....	28
5. Narasumber/Informan .....	29
6. Proses Penelitian .....	29
7. Penentuan <i>Site</i> Penelitian .....	30
8. Keterbatasan Penelitian .....	30
9. Pembatasan Penelitian .....	31
<b>BAB III GAMBARAN UMUM KANTOR PELAYANAN WAJIB PAJAK BESAR I DAN KETENTUAN PPN ATAS PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PPN OLEH PENGUSAHA YANG MELAKUKAN KEGIATAN TERTENTU</b>	
A. Kantor Pelayanan Pajak WP Besar I .....	32
B. Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu di KPP WP Besar I .....	38

C. Ketentuan PPN Atas Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu Di KPP WP Besar I .....	42
<b>BAB IV KESESUAIAN PELAKSANAAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN PPN OLEH PENGUSAHA YANG MELAKUKAN KEGIATAN TERTENTU DI KPP WP BESAR I</b>	
A. Perbedaan Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu Dengan Pengembalian PPN Lainnya .....	46
B. Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu di KPP WP Besar I Dengan Standar Pelayanan Prima .....	49
1. Standar Alur Penyelesaian Dokumen .....	51
2. Kesesuaian Standar Waktu Pelayanan Dengan Peraturan Yang Berlaku .....	62
C. Hambatan-Hambatan Yang Dihadapi Dalam Pelaksanaan Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu .....	70
1. Masalah Internal Dari KPP WP Besar I .....	70
2. Masalah Eksternal Dari KPP WP Besar I .....	72
D. Faktor-Faktor Pendukung Pelaksanaan Pengembalian Kelebihan Pembayaran PPN Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu .....	72
1. Koreksi Yang Tidak Terlalu Besar .....	72
2. Kerjasama Yang Baik Antara Petugas Pajak Dengan Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu .....	73
3. Kualitas Sumber Daya Manusia Yang Memadai .....	74
4. Sistem Informasi Dan Teknologi Yang Memadai .....	74
5. Sarana Dan Prasarana Yang Lengkap .....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	76
B. Saran .....	76
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Penerimaan Neto dan Restitusi 2005-2006 .....	2
Tabel I.2 Kategori Penyelesaian restitusi PPN .....	6
Tabel III.1 Penerimaan Pajak Berdasarkan Jenis Pajak Tahun 2006 .....	38
Tabel III.1 Restitusi Pajak/ <i>Tax Refund</i> .....	39
Tabel IV.1 Kesesuaian Jangka Waktu Penerbitan SPMKP .....	69
Tabel IV.2 Penerbitan SPMKP Pada Tahun 2006 .....	69



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak WP Besar I .....	36
Gambar IV.1 Proses Restitusi Oleh Pengusaha Yang Melakukan Kegiatan Tertentu .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 PER-122/PJ./2006 Tentang Jangka Waktu Penyelesaian Dan Tata Cara Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai, Atau Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.
- Lampiran 2 Lampiran PER-124/PJ./2006 Tentang Analisis Resiko Dalam Rangka Pemeriksaan Atas Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai Lebih Bayar.
- Lampiran 3 Pedoman Wawancara Untuk KPP WP Besar I dan Direktorat Jenderal Pajak
- Lampiran 4 Hasil Wawancara Dengan Para Informan

