



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP *CASH FLOW*
PT ANTAM (PERSERO) Tbk**

SKRIPSI

Yunus Budi Prakoso

1202025207

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP *CASH FLOW*
PT ANTAM (PERSERO) Tbk**

SKRIPSI

Yunus Budi Prakoso

1202025207

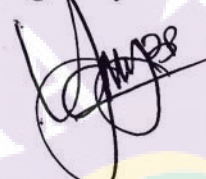
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul “ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP *CASH FLOW* PT ANTAM (PERSERO) Tbk” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Yang Menyatakan,



(Yunus Budi Prakoso)

NIM 1202025207

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN
EKSPOR TERHADAP *CASH FLOW* PT
ANTAM (PERSERO) Tbk

NAMA : YUNUS BUDI PRAKOSO

NIM : 1202025207

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Enong Muiz, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	M. Nurasyidin, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA



Darham Heriansyah, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP *CASH FLOW* PT ANTAM
(PERSERO) Tbk**

yang disusun oleh:
Yunus Budi Prakoso
1202025207

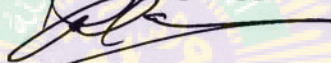
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal: 28 Agustus 2017

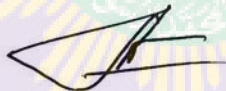
Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota :



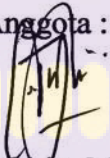
(H. Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA., CPAI.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Anggota :

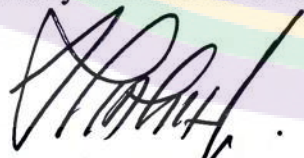


(Ir. Tukirin, MM.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA



Daram Heriansyah, S.E., M.Si



Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan di bawah ini:

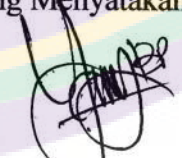
Nama : Yunus Budi Prakoso
NIM : 1202025207
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP CASH FLOW PT ANTAM (PERSERO) Tbk”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 28 Agustus 2017
Yang Menyatakan,


Yunus Budi Prakoso
NIM 1202025207

ABSTRAKSI

Yunus Budi Prakoso (1202025207)

“ANALISIS STRATEGI RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN EKSPOR TERHADAP CASH FLOW PT ANTAM (PERSERO) Tbk”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Kata Kunci : Restitusi PPN, Perencanaan Pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana PT ANTAM (Persero) Tbk dalam melakukan perhitungan PPN, mengetahui perhitungan lebih bayar PPN sebagai dasar pengajuan restitusi PPN, untuk mengetahui perencanaan pajak yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk dalam meminimalkan koreksi oleh Fiskus, dan untuk mengetahui bagaimana implikasi antara restitusi PPN atas kegiatan ekspor terhadap *cash flow*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian deskriptif kuantitatif dengan menggunakan pendekatan studi kasus. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian memperlihatkan perhitungan PPN yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk telah sesuai dengan UU PPN Nomor 42 Tahun 2009 dan restitusi PPN yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk secara nominal dan waktu memiliki implikasi terhadap *cash flow*. Jika permohonan restitusi PPN berhasil dengan tingkat koreksi kecil, maka *cash flow* dapat berjalan dengan normal dan sebaliknya. Tingkat koreksi terkecil atau terendah dalam kurun waktu 2014 - 2016 terjadi pada bulan Januari 2015 sebesar 1,6%. Tingkat koreksi terbesar atau tertinggi terdapat pada bulan Maret 2014 dengan tingkat koreksi sebesar 11,7%.

ABSTRACT

Yunus Budi Prakoso (1202025207)

"ANALYSIS OF VALUE ADDED TAX REFUND STRATEGY ON EXPORT ACTIVITY TO CASH FLOW PT ANTAM (PERSERO) Tbk".

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Keywords : VAT Refund, Tax Planning.

This study aims to find out how PT ANTAM (Persero) Tbk in performing VAT calculations, know the calculation of overpayment of VAT as the basis for the filing of VAT refund, to know the tax planning undertaken by PT ANTAM (Persero) Tbk in minimizing correction by Fiskus, and to know how the implication between VAT refunds on export activities to cash flow.

The method used in this research is descriptive quantitative research type using case study approach. Processing techniques and data analysis used is descriptive analysis.

The result of research shows that VAT calculation done by PT ANTAM (Persero) Tbk has been in accordance with the VAT Law Number 42 Year 2009 and VAT refund by PT ANTAM (Persero) Tbk in nominal and time has implication to cash flow. If the VAT refund application succeeds with a small correction level, then cash flow can run normally and vice versa. The smallest or lowest correction level in the period 2014 - 2016 occurred in January 2015 of 1.6%. The biggest or highest correction occurred in March 2014 with a correction rate of 11.7%.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil'amin, segala puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya yang telah membawa umat manusia dari zaman jahiliyah ke zaman pencerahan. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan moril dan berbagai fasilitas yang diperlukan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dalam penyusunan skripsi ini, banyak dukungan, bimbingan, bantuan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. DR. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Sunarta, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

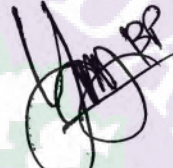
7. Bapak Enong Muiz, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti pendidikan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Bapak Handaru Bimoasmoro, selaku *Manager Accounting, Tax, and Budgeting* PT ANTAM (Persero) Tbk.
11. Bapak Tengku Pangeran, selaku *Junior Tax Specialist* PT ANTAM (Persero) Tbk yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi.
12. Seluruh keluarga besar divisi *Accounting, Tax, and Budgeting* PT ANTAM (Persero) Tbk yang telah bersedia membantu untuk keperluan skripsi.
13. Bapak Drs. Winarno, M.Si. dan Ibu Sriyati, S.Si., yang senantiasa menemani, memberikan semangat, motivasi, dan doa dalam melakukan segala kegiatan perkuliahan, magang, dan penyusunan skripsi.
14. Devi Indah Puspitaningrum, yang senantiasa menemani, memberikan semangat, dan motivasi dalam melakukan segala kegiatan perkuliahan, magang, dan penyusunan skripsi.
15. Seluruh teman-teman Maba FE12 Faris, Iwan, Jefri, Aji, Lian, Falah, Rizky, Rizqi, Roni, Tommy, Satria, dan Umar yang sama-sama berjuang, saling memberikan semangat, memberikan motivasi, hiburan, dan doa dalam melakukan segala kegiatan.
16. Teman-teman dan sahabat MunjulFams Fahreza, Fauzi, Wawan, Ajis, Umar, Satria, Novian, Wisnu, dan Ujang yang selalu memberikan semangat dan motivasi.

Peneliti menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyajian dan penulisan skripsi ini mengingat keterbatasan tenaga, kemampuan, dan ilmu pengetahuan peneliti. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat diterima oleh semua pembaca sebagai sumbangan ilmiah bagi para pembaca.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Peneliti,



Yunus Budi Prakoso
NIM. 1202025207

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	24
2.2.1 Pajak	24

2.2.1.1	<i>Pengertian Pajak</i>	24
2.2.1.2	<i>Fungsi Pajak</i>	25
2.2.1.3	<i>Jenis-jenis Pajak</i>	26
2.2.1.4	<i>Tata Cara Pemungutan Pajak</i>	28
2.2.2	<i>Pajak Pertambahan Nilai</i>	30
2.2.2.1	<i>Pengertian Pajak Pertambahan Nilai</i>	30
2.2.2.2	<i>Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai</i>	31
2.2.2.3	<i>Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai</i>	34
2.2.2.4	<i>Objek Pajak Pertambahan Nilai</i>	35
2.2.2.5	<i>Subjek Pajak Pertambahan Nilai</i>	37
2.2.2.6	<i>Tarif Pajak Pertambahan Nilai</i>	38
2.2.2.7	<i>Barang Kena Pajak</i>	39
2.2.2.8	<i>Jasa Kena Pajak</i>	40
2.2.2.9	<i>Dasar Pengenaan Pajak</i>	42
2.2.2.10	<i>Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai</i>	43
2.2.2.11	<i>Faktur Pajak</i>	44
2.2.3	<i>Ekspor</i>	45
2.2.3.1	<i>Pengertian Ekspor</i>	45
2.2.3.2	<i>Ketentuan Ekspor</i>	46
2.2.4	<i>Restitusi</i>	47
2.2.4.1	<i>Pengertian Restitusi</i>	47
2.2.4.2	<i>Restitusi Pajak Pertambahan Nilai</i>	48
2.2.4.3	<i>Penyebab Restitusi Pajak Pertambahan Nilai</i>	49
2.2.4.4	<i>Pengajuan Restitusi</i>	51
2.2.4.5	<i>Tata Cara Pengembalian Restitusi Pajak Pertambahan Nilai</i>	52
2.2.5	<i>Arus Kas (Cash Flow)</i>	54
2.2.5.1	<i>Pengertian Arus Kas (Cash Flow)</i>	54
2.2.5.2	<i>Tujuan Laporan Arus Kas</i>	55

2.2.5.3	<i>Kegunaan Arus Kas</i>	56
2.2.6	<i>Manajemen Pajak</i>	57
2.2.6.1	<i>Pengertian Manajemen Pajak</i>	57
2.2.6.2	<i>Tujuan Manajemen Pajak</i>	57
2.2.6.3	<i>Fungsi Manajemen Pajak</i>	58
2.2.7	<i>Perencanaan Pajak</i>	58
2.2.7.1	<i>Pengertian Perencanaan Pajak</i>	58
2.2.7.2	<i>Manfaat dan Tujuan Perencanaan Pajak</i>	59
2.3	Kerangka
	Pemikiran Teoritis.....	60
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode
	Penelitian.....	63
3.2	Operasional
	isasi Variabel.....	63
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.3.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	65
3.3.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	65
3.4	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	66
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	68
4.1.1	<i>Deskripsi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.2	<i>Riwayat Singkat PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.3	<i>Budaya dan Nilai-nilai PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.4	<i>Stuktur Organisasi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	70
4.1.5	<i>Visi dan Misi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	72
4.1.6	<i>Strategi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	73
4.1.7	<i>Bisnis Utama Perusahaan dan Perkembangan Permintaan Konsumen</i>	73

4.2 Hasil Pengolahan dan Pembahasan	77
4.2.1 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	77
4.2.2 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk...	87
4.2.3 Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk	95
4.2.3.1 Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk	95
4.2.3.2 Strategi Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk	106
4.2.3.3 Implikasi Antara Restitusi PPN Terhadap Cash Flow ...	110

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	119
----------------------	-----

5.2 Saran-saran	123
-----------------------	-----

DAFTAR PUSTAKA	125
-----------------------------	-----

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan
2.	Penelitian Terdahulu	16
3.	Variabel Penelitian Restitusi PPN dan <i>Cash Flow</i>	63
4.	Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	78
5.	Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	81
6.	Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	84
	Masukan dan Pajak Keluaran	

PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	88
7.....	Pajak
Masukan dan Pajak Keluaran	
PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	91
8.....	Pajak
Masukan dan Pajak Keluaran	
PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	93
9.....	Restitusi
PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	96
10.....	Restitusi
PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	99
11.....	Restitusi
PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	103
12.....	Restitusi
PPN Bulan Maret dan Juli 2014	115
13.....	Restitusi
PPN Bulan Maret dan Juli 2015	116
14.....	Restitusi
PPN Bulan Maret dan Juli 2016	117
15.....	Restitusi
PPN Bulan Januari 2015	117

2.2.7	<i>Perencanaan Pajak</i>	58
2.2.7.1	<i>Pengertian Perencanaan Pajak</i>	58
2.2.7.2	<i>Manfaat dan Tujuan Perencanaan Pajak</i>	59
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	60
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	63
3.2	Operasionalisasi Variabel	63
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.3.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	65
3.3.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	65
3.4	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	66
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	68
4.1.1	<i>Deskripsi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.2	<i>Riwayat Singkat PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.3	<i>Budaya dan Nilai-nilai PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	69
4.1.4	<i>Stuktur Organisasi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	70
4.1.5	<i>Visi dan Misi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	72
4.1.6	<i>Strategi PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	73
4.1.7	<i>Bisnis Utama Perusahaan dan Perkembangan Permintaan Konsumen</i>	73
4.2	Hasil Pengolahan dan Pembahasan	77
4.2.1	<i>Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai</i>	77
4.2.2	<i>Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk</i> ...	87
4.2.3	<i>Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	95
4.2.3.1	<i>Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	95
4.2.3.2	<i>Strategi Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk</i>	106
4.2.3.3	<i>Implikasi Antara Restitusi PPN Terhadap Cash Flow</i> ...	110

BAB V PENUTUP

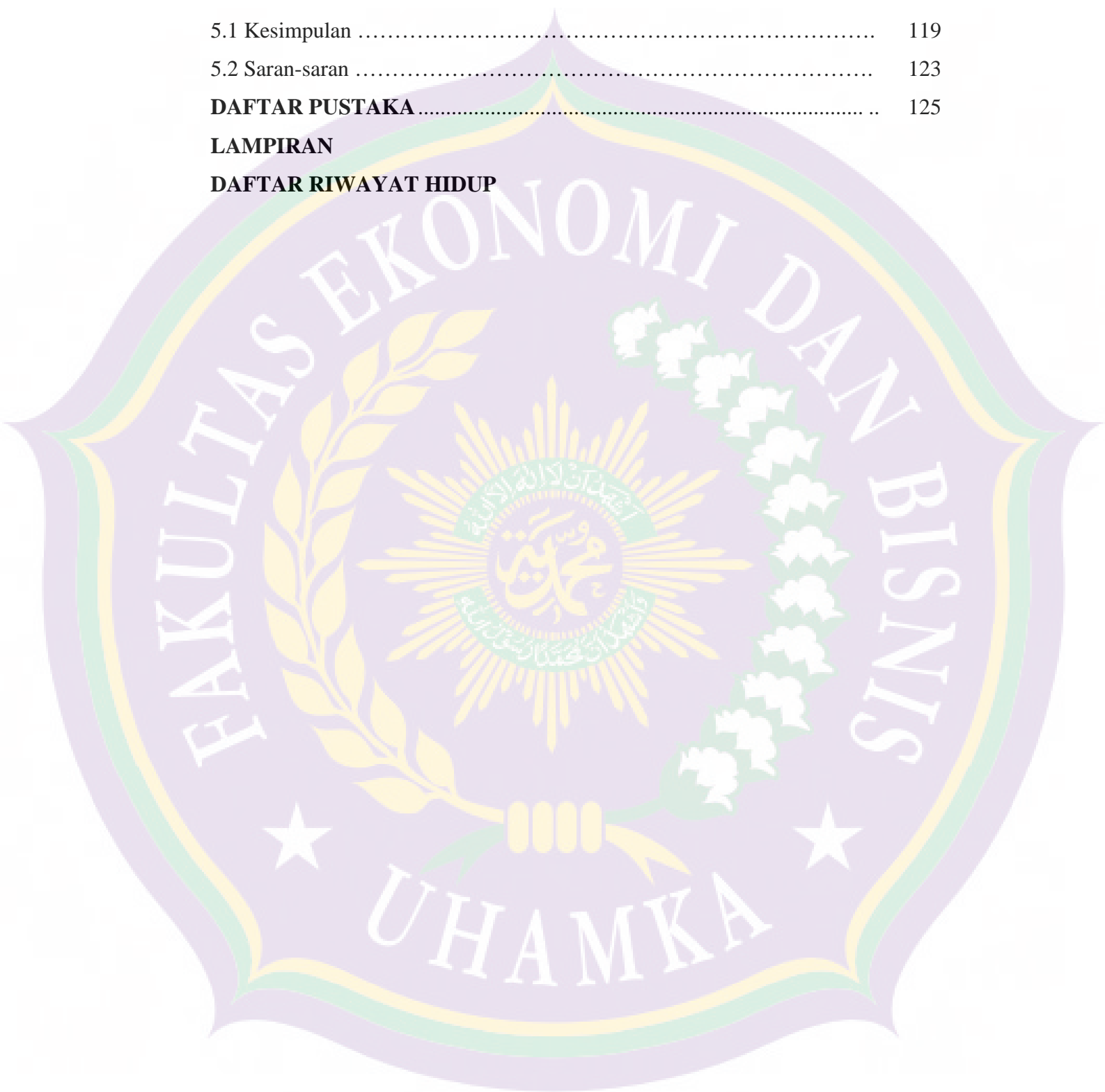
5.1 Kesimpulan 119

5.2 Saran-saran 123

DAFTAR PUSTAKA 125

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
2.	Operasional Variabel Penelitian Restitusi PPN dan <i>Cash Flow</i>	63
3.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	78
4.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	81
5.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	84
6.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	88
7.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	91
8.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	93
9.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	96
10.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	99
11.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	103
12.	Restitusi PPN Bulan Maret dan Juli 2014	115
13.	Restitusi PPN Bulan Maret dan Juli 2015	116
14.	Restitusi PPN Bulan Maret dan Juli 2016	117
15.	Restitusi PPN Bulan Januari 2015	117

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Pertanyaan dan Jawaban Hasil Wawancara	1/19
2.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	2/19
3.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	3/19
4.	Pajak Pertambahan Nilai PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	4/19
5.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	5/19
6.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	6/19
7.	Pajak Masukan dan Pajak Keluaran PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	7/19
8.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2014	8/19
9.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2015	9/19
10.	Restitusi PPN PT ANTAM (Persero) Tbk 2016	10/19
11.	Laporan Arus Kas Konsolidasian Untuk Tahun Yang Berakhir Desember 2015 dan 2014	11/19
12.	Laporan Arus Kas Konsolidasian Untuk Tahun Yang Berakhir Desember 2016 dan 2015	12/19
13.	Surat Tugas	13/19
14.	Surat Permohonan Riset	14/19
15.	Surat Izin Riset	15/19
16.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	16/19
17.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	17/19
18.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	18/19
19.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	19/19

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak memiliki peran sangat penting bagi perekonomian Indonesia karena sebagian besar sumber penerimaan negara kita berasal dari pajak. Pemerintah mencatat realisasi penerimaan pajak hingga 31 Desember 2015 mencapai Rp 1.055 triliun setara dengan 81,5% dari target Rp 1.294 triliun dalam Anggaran Pendapatan Belanja Negara Perubahan (APBNP) 2015. (Sumber : Liputan6.com)

Pajak digunakan untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran pemerintah, membangun dan memperbaiki infrastruktur, serta membiayai pembangunan sarana umum seperti jalan raya, jembatan, sekolah, rumah sakit, puskesmas, kantor polisi, dan sarana umum lainnya. Melihat fenomena tersebut dapat dilihat bahwa peran pajak sangat penting bagi negara kita dalam menyokong pembangunan dan perekonomian.

Sistem yang dianut dalam perpajakan Indonesia adalah sistem *self assessment*. Dalam hal ini Wajib Pajak (WP) diberikan kepercayaan untuk berperan aktif dalam memenuhi kewajiban perpajakan yaitu menghitung, menyetor, dan melaporkan kewajiban perpajakannya.

Setiap perusahaan baik perusahaan yang bergerak dibidang jasa, perdagangan, maupun perusahaan industri yang memenuhi kriteria sebagai Wajib Pajak menurut ketentuan perpajakan tidak terlepas dari kewajiban untuk membayar pajak. Salah satu kewajiban perpajakan yang harus dilaksanakan oleh perusahaan-perusahaan yang ada

di Indonesia adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN). PPN merupakan jenis pajak yang dikenakan atas barang dan jasa yang mengalami pertambahan nilai.

Berdasarkan data Dirjen Pajak, total Pajak Pertambahan Nilai dalam negeri sekitar Rp 170 triliun selama 9 (sembilan) bulan pertama 2016. Tumbuh 2,8% dibanding periode yang sama tahun lalu. (Sumber : Liputan6.com)

PPN merupakan pajak yang dikenakan atas konsumsi di dalam negeri atau dengan nama lain di dalam Daerah Pabean, baik konsumsi barang maupun jasa. Oleh karena itu, barang yang tidak dikonsumsi di dalam Daerah Pabean (diekspor) dikenakan pajak dengan tarif 0% (nol persen).

Dalam kaitannya dengan sistem *self assessment*, undang-undang perpajakan memberikan 2 (dua) hak kepada Pengusaha Kena Pajak (PKP) dalam melaksanakan dan memenuhi kewajiban perpajakannya. 2 (dua) hak yang diperoleh jika telah dikukuhkan sebagai PKP adalah hak pengkreditan pajak masukan atas perolehan barang kena pajak (BKP) dan jasa kena pajak (JKP), dan hak restitusi atas kelebihan Pajak Pertambahan Nilai.

Yang dimaksud dengan hak restitusi atas kelebihan PPN adalah pengembalian kelebihan pembayaran pajak. Dalam PPN terdapat istilah Pajak Keluaran, yaitu PPN terutang yang wajib dipungut oleh PKP yang melakukan penyerahan barang kena pajak, jasa kena pajak, atau impor barang kena pajak. Selain Pajak Keluaran juga terdapat istilah Pajak Masukan, yaitu PPN yang seharusnya sudah dibayar oleh PKP karena perolehan barang kena pajak atau penerimaan jasa kena pajak.

Menurut Untung Sukardji (2015 : 215), restitusi adalah : “Kelebihan Pajak Masukan terhadap Pajak Keluaran dalam suatu masa pajak tertentu yang atas kelebihan tersebut diminta kembali”.

Restitusi biasanya dilakukan oleh perusahaan-perusahaan yang berorientasi ekspor. Pemerintah memberikan kebijakan tarif PPN untuk ekspor 0% dengan tujuan untuk meningkatkan kegiatan ekspor, meningkatkan daya saing pengusaha dalam negeri, dan yang terpenting adalah agar dapat dikreditkan. Karena pajak selama ini dipandang sebagai musuh bagi banyak orang meskipun pada dasarnya pajak memiliki tujuan yang mulia guna meningkatkan dan melindungi pengusaha, dan produk dalam negeri.

Ditinjau dari sistem keuangan negara, bahwa setiap rupiah pajak yang dibayar masyarakat atau Wajib Pajak sesaat langsung masuk ke kas negara, Direktorat Jenderal Pajak hanya mengawasi, membina, dan mengadministrasikan penerimaannya. Jika ternyata terjadi lebih bayar, tentunya restitusi menjadi pengeluaran negara. Di sinilah titik dasarnya. Untuk pengeluaran negara, pengaturan tindak lanjutnya bukan hanya berdasar kepada undang-undang perpajakan semata, namun juga harus mengacu pada undang-undang yang berkaitan dengan keuangan negara sebagai satu kesatuan.

“Jadi sebenarnya UU KUP telah memberikan suatu kepastian hukum bagi WP badan (pelaku usaha) dalam rangka mengajukan permohonan restitusi. Namun dalam praktiknya, sangat banyak faktor yang menghambat proses restitusi antara lain birokrasi, permintaan kelengkapan dokumen atau data perusahaan, dan lain

sebagainya”, ujar Haryadi Sukamdani, Asosiasi Pengusaha Indonesia. (Sumber : hukumonline.com)

Dalam Undang-Undang Pasal 12 Ayat 2 dan Pasal 18 Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, menegaskan bahwa setiap pengeluaran negara dilakukan melalui rekening kas umum negara. Atas pengeluaran di antaranya untuk restitusi pajak, ada kewenangan untuk menguji kebenaran material surat-surat bukti mengenai hak pajak penagih, dan meneliti kebenaran dokumen yang menjadi persyaratan atau kelengkapannya. Di sinilah Fiskus memegang peranan yang sangat penting dalam proses restitusi yang diajukan oleh Wajib Pajak karena Fiskus telah diberikan tanggung jawab oleh negara untuk menguji kebenaran material surat-surat bukti mengenai hak pajak penagih, dan meneliti kebenaran dokumen yang menjadi persyaratan atau kelengkapan dokumen yang diajukan oleh Wajib Pajak.

Seperti penelitian yang dilakukan oleh Awang Samudera 2008, menunjukkan bahwa restitusi PPN atas kegiatan ekspor yang dilakukan PT YI secara nominal dan waktu memiliki implikasi terhadap *cash flow* PT YI. Hasil yang didapat setelah perbaikan perencanaan perpajakan atas permohonan restitusi bulan Oktober dan November 2007 memberikan tingkat penurunan koreksi menjadi sebesar 1,16% untuk bulan Oktober dan 1,74% untuk bulan November 2007 atau maksimal sebesar Rp 175.000.000.

Seringkali dalam pengujiannya, Fiskus meminta data tambahan di luar yang disyaratkan untuk menambah keyakinan atas kebenaran transaksi. Permintaan tambahan data antara Fiskus satu dengan Fiskus yang lainnya berbeda-beda walaupun

pengujiannya dilakukan atas dasar transaksi yang sama. Kondisi demikian sering membingungkan Wajib Pajak, sehingga data-data tersebut tidak dapat atau tidak segera dipenuhi oleh Wajib Pajak. Ditambah lagi apabila Wajib Pajak melakukan kelalaian dalam proses pemenuhan kewajiban perpajakan yang telah terlanjur dilakukan pemeriksaan, otomatis akan merugikan Wajib Pajak itu sendiri.

Perbedaan-perbedaan teknis pelaksanaan pemeriksaan oleh Fiskus berdampak proses untuk permohonan restitusi berjalan cukup sulit dan lambat karena restitusi merupakan bagian dari pengeluaran negara. Sedangkan di sisi lain, bagi Wajib Pajak atau perusahaan, restitusi PPN merupakan bagian yang penting dalam menjaga kestabilan *cash flow* serta demi menjaga kelancaran kegiatan usaha, dan kegiatan produksi perusahaan. *Cash flow* juga sangat penting bagi para pemakai laporan keuangan, baik pihak manajemen, investor, kreditor, maupun pihak-pihak yang berkepentingan lainnya, untuk secara umum dapat memahami kondisi perusahaan, dan mengetahui apa yang terjadi pada sumber daya perusahaan yang paling lancar yaitu kasnya.

Sulitnya proses restitusi inilah yang akan dihadapi oleh Wajib Pajak jika kurang memahami ketentuan formal maupun material dokumen-dokumen pendukung transaksi yang berkaitan dengan permohonan restitusi, sehingga penyelesaiannya menjadi berjalan lambat yang dapat berpengaruh terhadap *cash flow* perusahaan sehingga tentunya merugikan perusahaan baik dari sisi biaya yang berkaitan dengan *cash flow*, waktu, dan tenaga.

Oleh karena itu, Wajib Pajak yang akan atau telah melakukan permohonan restitusi, diperlukan perencanaan dibidang perpajakan dengan sebaik-baiknya agar mendapat pengembalian restitusi sesuai dengan jumlah yang diperkirakan dan diharapkan. Untuk itu perencanaan pajak sebaiknya dilakukan secara komprehensif dan melibatkan berbagai aspek yang berkaitan.

Berdasarkan uraian di atas dan mengingat restitusi merupakan bagian yang sangat penting dalam kegiatan kelancaran usaha yang berkaitan dengan *cash flow*, maka peneliti tertarik untuk mengambil judul, “**Analisis Strategi Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Atas Kegiatan Ekspor Terhadap *Cash Flow* PT ANTAM (Persero) Tbk**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka dapat diidentifikasi beberapa masalah, antara lain sebagai berikut :

1. Bagaimana perhitungan Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk?
2. Bagaimana perhitungan lebih bayar PPN yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk sebagai dasar untuk pengajuan restitusi PPN?
3. Bagaimana perencanaan pajak yang dilakukan PT ANTAM (Persero) Tbk untuk meminimalkan koreksi Fiskus dan bagaimana implikasi antara restitusi Pajak Pertambahan Nilai atas kegiatan ekspor terhadap *cash flow*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mencapai tujuan agar penelitian yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka pembahasan yang dilakukan oleh peneliti hanya berfokus pada Restitusi Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Ekspor terhadap *Cash Flow* PT ANTAM (Persero) Tbk yang telah peneliti pilih sebagai objek penelitian tahun 2014-2016.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan di atas, maka peneliti telah merumuskan permasalahan yaitu, “Bagaimanakah Analisis Strategi Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Atas Kegiatan Ekspor Terhadap *Cash Flow* pada PT ANTAM (Persero) Tbk?”

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk dapat melaksanakan penelitian ini dengan baik, maka peneliti harus memiliki tujuan, adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui perhitungan Pajak Pertambahan Nilai yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk.
2. Untuk mengetahui perhitungan lebih bayar PPN yang dilakukan oleh PT ANTAM (Persero) Tbk sebagai dasar untuk pengajuan restitusi PPN.
3. Untuk menganalisis perencanaan pajak yang dilakukan PT ANTAM (Persero) Tbk dalam meminimalkan koreksi Fiskus dan untuk mengetahui bagaimana implikasi antara restitusi Pajak Pertambahan Nilai atas kegiatan ekspor terhadap *cash flow*.

1.4 Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini berguna untuk menambah wawasan dan pengalaman bagi peneliti yang nantinya digunakan dalam praktik di dunia pekerjaan yang berkaitan dengan perpajakan khususnya restitusi Pajak Pertambahan Nilai.

2. Bagi Dunia Akademik

Diharapkan dengan mempelajari penelitian ini dapat menjadi bahan penelitian lebih lanjut dalam rangka pengembangan ilmu-ilmu yang berhubungan dengan perpajakan terutama dalam hal permohonan restitusi Pajak Pertambahan Nilai.

3. Bagi Perusahaan

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan gambaran dan sumbangan pemikiran kepada perusahaan dalam permohonan restitusi Pajak Pertambahan Nilai dengan menggunakan perencanaan pajak yang baik agar dapat meningkatkan dan memperlancar *cash flow* perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2014). *Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.
- Amir MS. (2008). *Pengetahuan Bisnis Ekspor Impor Seri Umum No.8*. Jakarta : Pustaka Binaman Pressindo.
- Awang Samudra. (2008). *Restitusi PPN atas Kegiatan Ekspor dalam Konteks Perencanaan Pajak (Studi Kasus di PT YI)*. Skripsi. Jakarta : Prodi Ilmu Administrasi Fiskal Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
- Chairil Anwar Pohan. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta : Gramedia Pustaka Utama.
- Djoko Muljono. (2008) *Ketentuan Umum Perpajakan Lengkap dengan UU No.28 Tahun 2007*. Yogyakarta : Andi.
- Djuanda Gustian. (2011). *Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. Jakarta : Gramedia.
- Erly Suandy. (2011). *Hukum Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2009). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Mangundap, Purnama, dan Victoriana Tirayoh. (2016). *Analisis Prosedur Restitusi Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Manado*. Jurnal Riset EMBA Vol. 4 No. 1 Hal. 001-130 Maret 2016. Manado : Prodi Administrasi Akuntansi Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Sam Ratulangi.
- Mardiasmo. (2013). *Perpajakan Indonesia (Edisi Revisi)*. Yogyakarta : Andi.
- Meliala Tulis. (2012). *Perpajakan dan Akuntansi Pajak*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

- Mgammal, Mahfoudh Hussein. (2015). *Corporate Tax Planning : Overview of Concepts, Theories, Restrictions, Motivations, and Approaches to Cash Flow Corporate*. Vol. 6 No. 6 Hal. 350-357, Desember 2015. Yaman : Prodi Akuntansi Departemen Akuntansi Amran Universitas.
- Nora Dewi Lestari Leo dan Titik Wildawati. (2013). *Penerapan Tax Planning PPN dalam Penghematan Beban Cash Flow di CV MMM*. Skripsi. Surabaya : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
- Purwito. (2009). *Kepabeanaan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta : Samudra Ilmu.
- Rohmad Agus Salim. (2010). *Evaluasi Perhitungan PPN UD Budimas beserta Tax Planning dalam Rangka Mengefisienkan PPN yang Terutang*. Skripsi. Surakarta : Prodi Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia No 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Indonesia : Undang-Undang Republik Indonesia.
- _____. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia No 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. Indonesia : Undang-Undang Republik Indonesia.
- _____. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia No 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan*. Indonesia : Undang-Undang Republik Indonesia.
- _____. (2004). *Undang-Undang Republik Indonesia No 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara*. Indonesia : Undang-Undang Republik Indonesia.
- _____. (2006). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2006 Tentang Kepabeanaan*. Indonesia : Undang-Undang Republik Indonesia.
- _____. (2013). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013 Tentang Pengusaha Kena Pajak*. Indonesia : Republik Indonesia.
- _____. (2006). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-159/PJ/2006 Tentang Saat Pembuatan, Bentuk, Ukuran, Pengadaan, Tata Cara Penyampaian, dan Tata Cara Pembetulan Faktur Pajak Standar*. Indonesia : Republik Indonesia.

- _____. (2010). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72/PMK.03/2010 Tentang Tata Cara Pengembalian Pajak Pertambahan Nilai*. Indonesia : Republik Indonesia.
- _____. (2010). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor PMK-70.03/2010 Tentang Batasan Kegiatan dan Jenis Jasa Kena Pajak*. Indonesia : Republik Indonesia.
- Salia, Hussein. (2016). *The Effect of Value Added Tax on Corporate Cash Flow in Ghana*. Vol. 11 No. 7 Hal. 303-312, Juni 2016. Ghana : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Capella.
- Salihu, Ibrahim Aramide, Siti Normala Sheikh Obid, dan Hairul Azlan Annuar. (2013). *Measures of Corporate Tax Avoidance to Economy*. Vol. 14 No. 3 Hal. 412-427, Mei 2013. Malaysia : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Internasional
- Siti Kurnia Rahayu. (2010). *Perpajakan : Konsep, Teori, Isu*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Siti Resmi. (2013). *Perpajakan Teori dan Kasus (Edisi Keempat)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Stice dan Skousen. (2009). *Akuntansi Intermediate (Edisi Keenambelas, Buku I)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- _____. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- Supranto. (2008). *Statistik Teori dan Aplikasi*. Jakarta : Erlangga.
- Syafri Harahap. (2010). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan (Edisi Revisi)*. Jakarta : Raja Grafindo Pustaka Utama.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : FEB UHAMKA.
- Untung Sukardji. (2009). *Pokok Pajak Pertambahan Nilai (Edisi Revisi)*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- _____. (2015). *Pokok Pajak Pertambahan Nilai (Edisi Revisi)*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.

Wendha Marina, Harijanto, dan David Paul Elia. (2014). *Analisis Restitusi Pajak Pertambahan Nilai terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai pada KPP Manado*. Jurnal Riset EMBA Vol. 2 No. 3 Hal. 116-235 Agustus 2014. Manado : Prodi Administrasi Akuntansi Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Sam Ratulangi.

<http://bisnis.liputan6.com/read/2403217/realisasi-penerimaan-pajak-2015-capai-815-dari-target>. Diakses pada tanggal 21 Mei 2016, 17.07 WIB.

<http://bisnis.liputan6.com/read/3238917/penerimaan-pajak-ppn-september-2016-tumbuh-28>. Diakses pada tanggal 20 Desember 2016, 19.18 WIB.

<http://m.hukumonline.com/talks/baca/1t4c9b2156e3f84/seminar-hukumonline>. Diakses pada tanggal 20 Desember 2016, 19.55 WIB.

<http://www.pajak.go.id>.

<http://www.ortax.org>.