

**ANALISIS PROSES PENGAJUAN PERMOHONAN
PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 29
PADA PT. KUEI MENG CHAIN
INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

NAMA : FENNY LILIANI

NIM : 43208110249



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2012**

**ANALISIS PROSES PENGAJUAN PERMOHONAN
PENGEMBALIAN KELEBIHAN PEMBAYARAN
PAJAK PENGHASILAN PASAL 29
PADA PT. KUEI MENG CHAIN
INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

NAMA : FENNY LILIANI

NIM : 43208110249



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2012**



MERCU BUANA

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : FENNY LILIANI

NIM : 43208110249

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 April 2012



Fenny Liliani

NIM : 43208110249

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS PROSES PENGAJUAN PENGEMBALIAN KELEBIHAN
PEMBAYARAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 29
PADA PT. KUEI MENG CHAIN
INDONESIA

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

Fenny Liliani

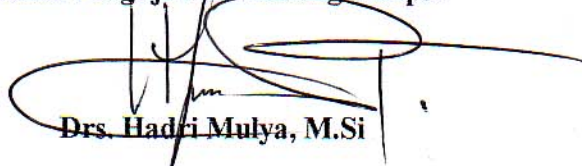
NIM : 43208110249

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 21 September 2012

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



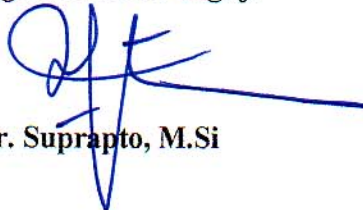
Drs. Hadri Mulya, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Dr. Augustina Kurniasih, ME

Anggota Dewan Penguji



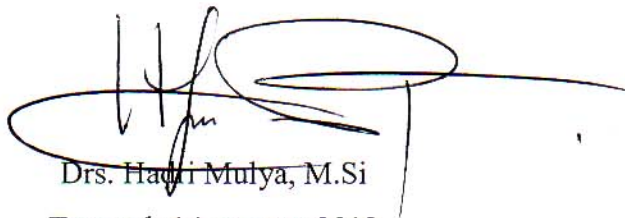
Ir. Suprpto, M.Si

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fenny Liliani
NIM : 43208110249
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Proses Pengajuan Permohonan Pengembalian kelebihan
Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29 tahun 2009 pada PT.
Kuei Meng Chain Indonesia
Tanggal Ujian Skripsi : 21 September 2012

Disahkan Oleh,

Pembimbing,



Drs. Hadi Mulya, M.Si

Tanggal: 14 agustus 2012

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak, MS

Tanggal: 13-10-2012

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si

Tanggal: 3-10-2012

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat tuntunan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Proses Pengajuan Permohonan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi di Universitas Mercubuana.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, dan nasehat dari beberapa pihak baik secara materiil maupun spiritual. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sangat mendalam kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan limpahan kasih sayang, berkah, nikmat, karunia, tuntunan-Nya kepada penulis.
2. Kedua orang tua, Nela Rifana sebagai kakak, dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan baik materiil, kasih sayang dan doa yang tiada putus bagi penulis.
3. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak, M.si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Ibu Nurul Hidayah SE, Ak, M.si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

5. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.si., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan fikiran untuk memberikan arahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
6. Kepada para dosen pengajar Universitas Mercu Buana yang selama ini telah memberikan pengajaran dan pengetahuan kepada penulis baik dalam perkuliahan atau diluar perkuliahan.
7. Untuk Mas Tri Mulyanto, Nurhayati Ningsih, Rizka Widiayu, Evi Andriani yang selalu mendukung, memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh teman-teman seangkatan Mercu Buana Fakultas Ekonomi angkatan XIII yang telah banyak membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis.
9. Pihak-pihak lainnya yang mendukung secara materil maupun spiritual hingga tersusunnya skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lam..

Jakarta, Agustus 2012

Penulis

Fenny Liliani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRACT	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Pajak, Penghasilan dan Pajak Penghasilan.....	9
1. Pengertian Pajak	9
2. Pengertian Penghasilan	10
3. Pengertian Pajak Penghasilan	11
4. Subjek Pajak Penghasilan	12
5. Objek Pajak Penghasilan	13
6. Penghasilan yang dikecualikan sebagai Objek Pajak .	15
7. Penghasilan yang pajaknya dikenakan secara final ...	19

8. Biaya yang boleh dikurangkan dari	
Penghasilan Bruto	20
9. Biaya yang tidak boleh dikurangkan dari penghasilan	
Bruto	21
10. Biaya yang boleh dikurangkan sebesar 50%	
(lima puluh persen)	23
B. Macam – macam Kredit Pajak Penghasilan.....	24
1. Pengertian Kredit Pajak Penghasilan	24
2. Pajak Penghasilan Pasal 21, 22, 23, 24, 25 dan 26.....	24
a. Pajak Penghasilan Pasal 21	24
1. Subjek Pajak PPh Pasal 21	25
2. Objek Pajak PPh Pasal 21	26
3. Tarif Pajak PPh Pasal 21	28
b. Transaksi Impor	28
1. Pengertian Impor menurut Undang – Undang	
Perpajakan	28
2. Prosedur Impor Secara Umum	29
3. Pajak Penghasilan atas kegiatan Impor	32
4. Pajak Penghasilan Pasal 22 atas kegiatan Impor	33
c. PPh Pasal 23	37
1. Saat terutang, penyetoran, dan pelaporan	
SPT Masa PPh Pasal 23	38
d. PPh Pasal 24	39

e. Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 25	39
1. Tata cara pembayaran dan pelaporan pajak	
Penghasilan Pasal 25	42
f. Pajak Penghasilan Pasal 26	43
C. Kelebihan Pembayaran Pajak	44
1. Dasar Hukum	44
2. Penyebab Terjadinya Kelebihan Pembayaran Pajak ...	45
3. Tata cara Pembayaran Kembali dan Mekanisme	
Kelebihan Pembayaran Pajak	47
D. Pemeriksaan Pajak	50
1. Tujuan Pemeriksaan	50
2. Metode Pemeriksaan	52
3. Ruang Lingkup dan Jangka Waktu Pemeriksaan	54
E. Prosedur Pengajuan Permohonan Kelebihan Pembayaran	
Pajak Penghasilan Pasal 29	55

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan tempat Penelitian	58
B. Metode Penelitian	59
C. Definisi Operasional Variabel	60
D. Metode Pengumpulan Data	61
E. Jenis Data	60
F. Metode Analisis Data	64

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Penyajian dan Analisis Data	66
1. Faktor – faktor yang menyebabkan PT. Kuei Meng Chain Indonesia mengajukan Permohonan Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29 ..	66
a. Latar belakang Kondisi Perusahaan	66
b. Terjadinya Peningkatan Pembelian dari Luar Negeri (Impor)	67
c. Peningkatan Penjualan dan Biaya Usaha	67
2. Prosedur Pengajuan Permohonan Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29 oleh PT. Kuei Meng Chain Indonesia	68
a. Membuat Surat Pemberitahuan Tahunan dan Laporan keuangan	68
b. Mengajukan Pengajuan Permohonan Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29	72
c. Melaporkan Surat Pemberitahuan Tahunan sebagai Pengajuan Permohonan Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29	73
d. Menyiapkan dokumen Pendukung	73

3. Kesesuaian Prosedur Pengajuan Permohonan	
Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 29	
dengan Peraturan Perpajakan yang berlaku serta	
membandingkan daftar temuan pemeriksaan dengan	
bukti pendukung	74
4. Mengidentifikasi Surat Keputusan Direktur	
Jenderal Pajak atas Pengajuan Permohonan	
Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak	
Penghasilan Pasal 29 dan menganalisis tentang	
Perbedaan mekanisme antara teori dengan pelaksanaan	
Dilapangan	83
BAB V	
Kesimpulan dan Saran	
A. Kesimpulan	89
B. Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	93

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Perbandingan Laporan Laba Rugi Fiskal Tahun 2008-2009.....	69
4.2 Perbandingan Surat Pemberitahuan Tahunan tahun 2008 - 2009.....	71
4.3 Daftar Hasil Temuan Pemeriksaan Pajak	77
4.4 Ikhtisar Hasil Pembahasan Akhir	80
4.5 SKP yang diterbitkan atas Pemeriksaan	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Penyelesaian Permohonan Kelebihan Pembayaran Pajak	
Penghasilan	49
4.1 Struktur Pengurus PT. Kuei Meng Chain Indonesia	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1	Surat Pemberitahuan Tahunan Tahun Pajak 2009 beserta lampirannya 94
2	Surat Pemberitahuan Pemeriksaan Lapangan 110
3	Surat Peminjaman Buku, Catatan dan Dokumen 112
4	Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan beserta lampirannya 115
5	Surat Tanggapan Pemeriksaan oleh PT. Kuei Meng Chain Indonesia 118
6	Berita Acara Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan 120
7	Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar PPh Pasal 21, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar PPh Pasal 23, Surat Ketetapan Pajak Nihil Pajak Penghasilan Pasal 4 (2) Final, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar PPN 127
8	Surat Keputusan Direktur Jenderal Pajak 139