



**ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
ATAS TANDAN BUAH SEGAR
PADA PERUSAHAAN KELAPA SAWIT
(STUDI KASUS PADA PT.A DAN PT.B)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
KRISANTUS GREGORIAN

55513110018

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**ANALISIS PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
ATAS TANDAN BUAH SEGAR
PADA PERUSAHAAN KELAPA SAWIT
(STUDI KASUS PADA PT.A DAN PT.B)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

MERCU BUANA

OLEH

KRISANTUS GREGORIAN

55513110018

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Analisis Pajak Pertambahan Nilai Atas Tandan Buah Segar
Pada Perusahaan Kelapa Sawit (Studi Kasus Pada PT.A Dan
PT.B)**

Nama : Krisantus Gregorian

NIM : 55513110018

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : November 2015

Mengesahkan

Pembimbing I

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Dr. Wirawan M.Si., MH., Akt., CA.

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih M.S., Ak, CA., CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : **Analisis Pajak Pertambahan Nilai Atas Tandan Buah Segar Pada Perusahaan Kelapa Sawit (Studi Kasus Pada PT.A Dan PT.B)**

Nama : Krisantus Gregorian

NIM : 55513110018

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : November 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 November 2015



Krisantus Gregorian

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat dan rahmat-Nya yang selalu membimbing dan melindungi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul Analisis Pajak Pertambahan Nilai Atas Tandan Buah Segar (Studi Kasus Pada PT.A dan PT.B) sebagai syarat untuk menyelesaikan studi Program Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan dan penulisan tesis ini, penulis mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang-orang yang telah membantu dan membimbing penulis dalam pembuatan tesis ini, yaitu:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku direktur pascasarjana program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana karena telah memberikan kesempatan pada penulis untuk menyelesaikan studi
2. Dr. Istianingsih M.S., Ak, CA., CSRS selaku ketua program Magister Akuntansi yang telah banyak membantu memberikan arahan dan masukan kepada peneliti demi terealisasinya penulisan tesis ini.
3. Dr. Wirawan M.Si., MH., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Dr. Hadri Mulya SE., M.Si. selaku dosen penguji atas pengarahannya selama seminar.
5. Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME selaku dosen ketua sidang pada saat sidang tesis atas saran dan masukannya demi perbaikan tesis ini.
6. Dr. Meifida Ilyas, SE., Ak., M.Si selaku dosen penguji pada saat sidang tesis atas saran dan masukannya demi perbaikan tesis ini.

7. Seluruh dosen Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman kepada saya selama melaksanakan kuliah.
8. Seluruh staff akademik dan keuangan yang telah membantu kelancaran kuliah saya.
9. Untuk Orang Tua dan Adik-Adik yang selalu memberikan dorongan baik moril dan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah ini dengan baik.
10. Untuk Anastasia Fitriyanti yang mau terus memberikan dukungannya dan mengingatkan penulis untuk sesegera mungkin menyelesaikan tesis ini.
11. Untuk teman-teman penulis selama kuliah terutama magister akuntansi angkatan 2013, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah berusaha bersama untuk menyelesaikan kuliah ini, terima kasih.

Demikianlah ucapan terima kasih dari penulis. Penulis memohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan tesis ini. Segala saran, kritik, dan masukan demi kesempurnaan tesis ini akan penulis terima. Penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri maupun pihak-pihak lain yang berkepentingan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Oktober 2015

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	11
A. Kajian Pustaka	11
A.1 Teori	11
A.1.1 Teori Argumentasi Hukum	11
A.1.2 Pengertian Pajak	12
A.2 Pajak Pertambahan Nilai	13
A.2.1 Pengertian <i>Value Added</i>	13

A.2.2	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai <i>(Value Added Tax)</i>	13
A.2.3	Karakteristik (<i>Legal Character</i>) Pajak Pertambahan Nilai	15
A.2.4	Kelebihan dan Kekurangan Pajak Pertambahan Nilai (VAT)	19
A.2.5	Metode Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai	22
A.2.6	Yurisdiksi Pemajakan dalam Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	25
B.	Penelitian Terdahulu	25
C.	Rerangka Pemikiran	27
BAB III	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	35
A.	Sejarah Perusahaan	37
B.	Lingkup Bidang Usaha	38
C.	Sumber Daya	43
D.	Proses Bisnis	45
BAB IV	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	46
A.	Desain dan Metode Penelitian	46
B.	Teknik Pengumpulan Data	47
C.	Metode Analisis	48
BAB V	HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A.	Implementasi dari Keputusan Menteri Keuangan No.575/KMK.04/2000 tanggal 26 Desember 2000	49
A.1	Proses Pemeriksaan	51

A.2 Proses Keberatan	55
B. Analisis Putusan Banding Atas Implementasi dari Keputusan Menteri Keuangan No.575/KMK.04/2000 tanggal 26 Desember 2000	62
B.1 Banding PT.A (Banding Masa Pajak Oktober 2009)	63
B.2 Banding PT.B (Banding Masa Pajak Maret 2009)	69
B.3 Perbandingan Pendapat Majelis Hakim PT.A dan PT.B	75
C. Analisis Sengketa	76
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	87
A. Simpulan	87
B. Implikasi	88
C. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	91

DAFTAR TABEL

1. Tabel 1.1 Hasil SKPKB PT.A Dan PT.B
2. Tabel 1.2 Hasil Keputusan Keberatan PT.A Dan PT.B
3. Tabel.5.1. Perbandingan Pendapat Majelis PT.A Dan PT.B



DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian
2. Gambar 2.2 Proses Pemeriksaan, Keberatan, dan Banding

