

**SKRIPSI**

**PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK YOGYAKARTA SATU**



**Skripsi ini Diajukan untuk Penyusunan Skripsi  
Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Strata 1 Fakultas Hukum  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Disusun oleh :**

**Nama : Siti Afzani**

**No. Mahasiswa : 20030610187**

**Bagian : HAN**

**FAKULTAS HUKUM**

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

**PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK YOGYAKARTA SATU**

**SKRIPSI**

**Disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana  
pada Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Disusun oleh:**

**Nama : Siti Afzani**

**No. Mahasiswa : 20030610187**

**FAKULTAS HUKUM**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK YOGYAKARTA SATU**

**SKRIPSI**

Disusun oleh :

Nama : Siti Afzani

NIM : 20030610187

Telah disetujui oleh dosen pembimbing

Pada tanggal 18 Juni 2007

Dosen Pembimbing I



Ahmad Husni, M.D., S.H., M.H.

Dosen Pembimbing II



Bagus Sarnawa, S.H., M. Hum.

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PELAKSANAAN RESTITUSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK YOGYAKARTA SATU**

Telah diujikan dihadapan tim penguji pada tanggal 23 Juli 2007

Yang terdiri dari :

Ketua

Johan Erwin I, S.H., M.H  
NIK. 153 020

Anggota

Ahmad Husni M.D., S.H., M.H  
NIK. 153 003

Anggota

Bagus Sarnawa, S.H., M.Hum  
NIP. 260006276

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Hukum  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



*[Handwritten signature]*

Bagus Sarnawa, S.H., M.Hum

## HALAMAN MOTTO

“Dengan ilmu kehidupan menjadi mudah, dengan seni kehidupan menjadi halus, dengan agama kehidupan menjadi terarah dan bermakna.”

( H. A. Mukti Ali )

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

( QS. Alam Nasyrah : 6-8 )

“dan janganlah kamu mengikuti apa yang kamu tidak memiliki pengetahuan tentangnya, sesungguhnya pendengaran, penglihatan dan hati, semua itu akan

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Kupersembahkan kepada :

1. Bapak, Mama, Saudara-saudaraku tercinta serta keponakan-keponakanku yang lucu yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Pengorbanan kalian tidak mungkin kusia-siakan.
2. Buat sahabat-sahabatku yang selalu mendukung dan bersama-sama dalam suka maupun duka meski terkadang ada perbedaan diantara kita. Kalian semua adalah orang-orang terbaik yang pernah aku kenal, semoga kebersamaan kita akan abadi.
3. Almamaterku tercinta.

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah atas izin Allah SWT pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pelaksanaan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Yogyakarta Satu”**. Adapun dasar dilakukannya penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan program sarjana pada jurusan Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan sarannya untuk perbaikan dimasa berikutnya. Dan harapan penulis semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu khazanah ilmu pengetahuan bagi siapapun, terutama bagi siapapun yang membacanya.

Penulis sadar bahwa skripsi ini dapat diselesaikan karena tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, dan untuk itu perlu sekiranya penulis mengucapkan terima kasih kepada:

**Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW**

*yang menguatkan aku atas segala ujian yang telah diberikannya dan memberi jalan yang terang tuk menyelesaikannya... amien.*

1. Ibu Dewi Nurul Musjtari, S.H., M.Hum selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Ahmad Husni, M.D., S.H.,M.H selaku Dosen Pembimbing I.
3. Bapak Bagus Sarnawa, S.H., M.Hum selaku Dosen Pembimbing II.
4. Mas Dwi, Bagian PPH dan PPnBM pada Kantor Pelayanan Pajak Yogyakarta Satu.

5. Bapak ... .. Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah

Penulisan skripsi ini merupakan penulisan yang jauh dari sempurna, hal ini mengingat keterbatasan waktu, pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan ini.

Semoga hasil penelitian ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan di Indonesia.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Yogyakarta, Juli 2007

Penulis



## DAFTAR ISI

	<b>Hal</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii

### BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Tinjauan Pustaka .....	8
F. Metode Penelitian .....	11

### BAB II TINJAUAN UMUM TENTANG PAJAK

A. Pajak Secara Umum .....	14
1. Definisi Pajak .....	14
2. Objek dan Subjek Pajak .....	19
3. Fungsi Pajak .....	27
4. Penggolongan Jenis Pajak .....	32
B. Pajak Pertambahan Nilai .....	35
1. Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai Indonesia .....	35
2. Objek dan Subjek Pajak Pertambahan Nilai .....	38
3. Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai .....	45

4. Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai .....	50
5. Latar Belakang Penggantian Pajak Penjualan dengan Pajak Pertambahan Nilai .....	53
6. Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan .....	57

### BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum tentang Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Yogyakarta Satu .....	60
B. Pelaksanaan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai .....	64
C. Hambatan-hambatan dalam Pelaksanaan Restitusi dan Upaya Pemerintah dalam Menanggulangi Permasalahannya .....	76
D. Pajak Masukan yang Dapat Diminta Kembali .....	77

### BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan .....	79
B. Saran .....	80