

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS
BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2019**

SKRIPSI

Oleh:

MINARYANIDA LUMBANTORUAN

1832157004



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS
BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2019**

SKRIPSI

untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.AK)
pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

MINARYANIDA LUMBANTORUAN

1832157004



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Minaryanida Lumbantoruan
NIM : 1832157004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2019" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 20 Februari 2021



Minaryanida Lumbantoruan



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Putusan Sidang
Pengadilan Pajak Pada Kasus Banding Pajak Pertambahan Nilai
Tahun 2019**

Oleh:

Nama : Minaryanida Lumbantoruan
NIM : 1832157004
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 20 Februari 2021

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Melinda Malau, SE., MM)

Pembimbing II

(Carolina F. Sembiring, SE., MM)

Ketua Program Studi Akuntansi

(Fenny M Hasugian, SE., M.Si)



Dekan

(Dr. Juaniva Siharta, SE., MSi)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 20 Februari 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Minaryanida Lumbantoruan
NIM : 1832157004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2019" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Melinda Malau, SE., MM	Sebagai Ketua	
2. Fharel M Hutajulu, SE., M.M., Ak	Sebagai Anggota	
3. Dra. Elly Rasyid, MM., Ak	Sebagai Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Minaryanida Lumbantoruan
NIM : 1832157004
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Putusan Sidang Pengadilan Pajak Pada Kasus Banding Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 20 Februari 2021



(Minaryanida Lumbantoruan)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini banyak kesulitan yang dialami oleh penulis. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE.,MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny M. Hasugian, SE., M.Si, selaku Kaprodi Jurusan S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Melinda Malau, SE., MM, selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Carolina F. Sembiring, SE., MM, selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Fharel M Hutajulu, SE., M.M., Ak dan Ibu Dra. Elly Rasyid, MM., Ak, selaku dosen penguji yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk menguji penulis dalam menyusun skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
7. Among Mangudur Lumbantoruan (Alm) dan Inong Rusdiana Sianturi yang selalu memotivasi, memberikan dorongan, doa dan menjadi pendengar keluh kesah penulis selama melakukan penelitian ini.
8. Keluarga besar abang Hongkop R A Lumbantoruan, eda Lisda Siburian, abang Luhut S R Lumbantoruan, eda Rosmega S Pasaribu, kakak Rouli Tua Lumbantoruan dan abang ipar Dedi M J Situmeang yang selalu memberi semangat kepada penulis. Terima kasih sebesar-besarnya atas dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis.
9. Tito Santana Hutajulu yang selalu memberikan semangat, dorongan dan doa kepada penulis dalam melakukan penelitian ini. Terima kasih atas semangat, dorongan dan doa kepada penulis.
10. Bapak Ricky R Hasibuan selaku Direktur Utama PT Haspra Konsulting yang selalu memberikan bantuan, motivasi dan dukungan kepada penulis.
11. Seluruh staf PT Haspra Konsulting yang selalu memberikan dorongan dan semangat kepada penulis.
12. Sahabat seperjuangan Roida L Hasugian yang telah menemani dan mengisi hari-hari penulis dalam kegiatan perkuliahan yang berlangsung selama 2 tahun terakhir. Terima kasih buat canda, tawa, suka, duka, bantuan, dukungan dan kerjasama yang sudah dijalani selama ini kiranya kesuksesan selalu menemani perjalanan kita ke depan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, maka saran, kritik, dan diskusi yang membangun akan diterima dengan

hati dan pikiran yang terbuka. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 20 Februari 2021



Minaryanida Lumbantoruan



**Oleh karena engkau berharga di mata-Ku dan mulia,
dan Aku ini mengasihi engkau...”
Yesaya 43:4**

You feel that you're lonely, it doesn't prove that you are alone. You feel that nobody want you, it doesn't mean that no one cares about you. If you think that you're nothing, but for me you are something beautiful. You think that you can't do anything, but you can do a lot of things with Me. Listen to the word I say, that I will always by your side. You mean everything to Me, that I will never leave you because I love you so.

“No more fear about the future and blame for the past. Never lose hope, never lose smile.”

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
LEMBAR DEDIKASI.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Ruang Lingkup Penelitian	5
D. Tujuan Penelitian	5
E. Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Penulisan	7
BAB II URAIAN TEORETIS	
A. Telaah Pustaka	8

1. Teori Dasar (<i>Grand Theory</i>)	8
2. Teori Keadilan (<i>Middle Theory</i>)	9
3. Perpajakan	10
3.1 Pengertian Pajak	10
3.2 Fungsi Pajak	11
4. Pajak Pertambahan Nilai	12
4.1 Karakteristik PPN	14
4.2 Objek PPN.....	15
5. Pengadilan Pajak	16
6. Sengketa Pajak	17
7. Keberatan	18
8. Banding Pajak	18
9. Pengajuan Banding	22
10. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Putusan Sidang Pengadilan Pajak Pada Kasus Banding Pajak	24
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Rerangka Pemikiran.....	29
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Definisi Oprasional	30
B. Prosedur Pengumpulan Data	31
C. Teknik Analisis	35
 BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Analisis Putusan Sidang	36

B. Analisis Putusan Mengabulkan Seluruh Permohonan Banding ...	38
C. Analisis Putusan Mengabulkan Sebagian Permohonan Banding .	38
D. Analisis Menolak Permohonan Banding	39
E. Analisis Putusan Mengabulkan Seluruh Permohonan Banding	
PT YYYY	40
F. Pembahasan	51
G. Putusan Mengabulkan Seluruh Permohonan Banding	51
1. Dokumentasi	51
2. Faktur Pajak	52
3. Objek PPN.....	53
4. Peraturan	53
H. Putusan Mengabulkan Sebagian Permohonan Banding .	54
1. Peraturan.....	55
2. Dokumentasi.....	56
3. Faktur Pajak.....	56
4. DPP PPN	57
I. Menolak Permohonan Banding	57
1. Peraturan.....	58
2. Pemeriksaan Pajak	59
3. Dokumentasi	59
4. BKP atau JKP	60
J. Putusan Mengabulkan Seluruhnya Permohonan Banding	
PT YYYY.....	61

BAB V PENUTUP

A. Simpulan	66
B. Keterbatasan Penelitian	68
C. Implikasi	68
1. Implikasi Teori	68
2. Implikasi Praktis	68
3. Implikasi Kebijakan	68
D. Saran/Rekomendasi/Implikasi Penelitian Selanjutnya	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70



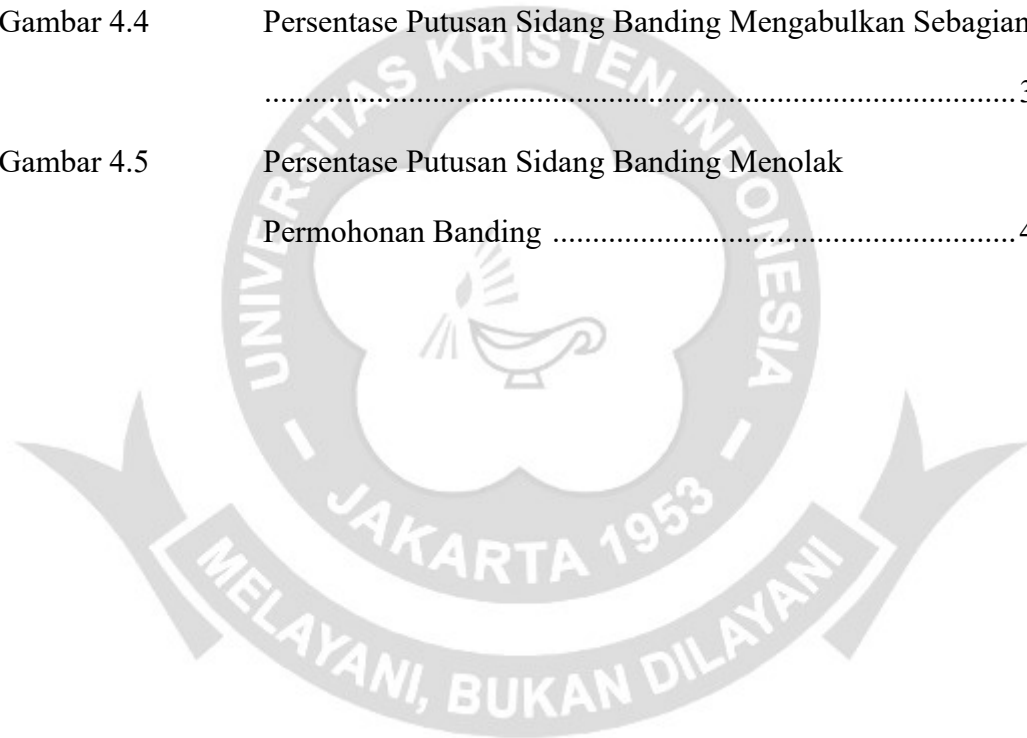
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Ringkasan SKPKB 41
Tabel 4.2	Ringkasan Keputusan Keberatan 42
Tabel 4.3	Perbandingan SKPKB, Keberatan PT YYY dan Keputusan Keberatan 43
Tabel 4.4	Perhitungan Syarat Formal Banding 48



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran29
Gambar 4.1	Persentase Risalah Putusan Sidang36
Gambar 4.2	Hasil Analisis 58 Risalah Putusan Banding37
Gambar 4.3	Persentase Putusan Sidang Banding Mengabulkan Seluruhnya38
Gambar 4.4	Persentase Putusan Sidang Banding Mengabulkan Sebagian39
Gambar 4.5	Persentase Putusan Sidang Banding Menolak Permohonan Banding40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran - 1	Risalah Putusan Nomor 115525
Lampiran - 2	Risalah Putusan Nomor 115703
Lampiran - 3	Risalah Putusan Nomor 117213 PT YYY
Lampiran - 4	Risalah Putusan Nomor 002411
Lampiran - 5	Risalah Putusan Nomor 003055
Lampiran - 6	Risalah Putusan Nomor 116423
Lampiran - 7	Risalah Putusan Nomor 076668
Lampiran - 8	Risalah Putusan Nomor 114108
Lampiran - 9	Risalah Putusan Nomor 079688
Lampiran - 10	Risalah Putusan Nomor 087025
Lampiran - 11	Risalah Putusan Nomor 001338
Lampiran - 12	Risalah Putusan Nomor 114764

ABSTRAK

Minaryanida Lumbantoruan, ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PUTUSAN SIDANG PENGADILAN PAJAK PADA KASUS BANDING PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2019.

Penelitian ini bertujuan untuk dapat menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi putusan sidang Pengadilan Pajak pada kasus banding Pajak Pertambahan Nilai tahun 2019. Data yang digunakan pada penelitian ini bersumber dari data sekunder yang diperoleh dari situs Pengadilan Pajak www.setpp.depkeu.go.id. Populasi dalam penelitian ini adalah risalah putusan sidang tahun putusan 2019 yang dikumpulkan dari situs www.setpp.depkeu.go.id terakhir dipublikasikan oleh sekretariat Pengadilan Pajak dan dikelompokkan sesuai dengan kelompok datanya. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah sampel total, dengan jumlah 58 kriteria risalah putusan sidang pada kasus banding PPN tahun putusan 2019. Berdasarkan tujuan penelitiannya, penelitian ini termasuk penelitian deskriptif, yaitu penelitian yang tujuannya untuk menyajikan gambaran lengkap mengenai keadaan sosial atau hubungan antara fenomena yang diuji. Berdasarkan hasil analisis 58 risalah putusan sidang, peneliti memperoleh hasil analisis berupa 28 putusan mengabulkan seluruhnya, 12 putusan mengabulkan sebagian dan 18 putusan menolak. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan 58 risalah putusan sidang Pengadilan Pajak untuk PPN tahun 2019 dapat ditarik simpulan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi putusan sidang Pengadilan Pajak pada kasus banding PPN tahun 2019, yaitu terdapat 28 putusan mengabulkan seluruhnya, terdapat 12 putusan mengabulkan sebagian, terdapat 18 putusan menolak banding. Saran penulis yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya dengan memanfaatkan data berdasarkan tempat sidang Pengadilan Pajak serta menyertakan tahun putusan yang berbeda, mempergunakan jumlah sampel yang lebih besar, atau menggunakan sengketa pajak yang berbeda seperti PPh 21, PPh 23, PPh 4(2), PPh Badan. Untuk memetakan kemungkinan permasalahan sengketa pajak secara keseluruhan dan membuat penelitian selanjutnya lebih dapat digeneralisasi.

Kata kunci: Banding Pajak, Pengadilan Pajak, Putusan Banding PPN

ABSTRACT

Minaryanida Lumbantoruan, ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX COURT DECISIONS IN VALUE-ADDED TAX APPEALS IN 2019.

This study aims to analyze the factors influencing Tax Court verdicts in VAT appeal cases for the year 2019. The data used in this research is secondary data obtained from the Tax Court's official website, www.setpp.depkeu.go.id. The population consists of court decision summaries from 2019 published by the Tax Court Secretariat. These summaries are categorized based on their respective data groups. The sampling technique used is total sampling, comprising 58 court decision summaries for VAT appeal cases from 2019. Based on its objectives, this research is categorized as descriptive research, aimed at providing a comprehensive picture of the social conditions or relationships between the phenomena being examined. From the analysis of the 58 court decision summaries, the researcher found that 28 verdicts fully granted the appeals, 12 verdicts partially granted them, 18 verdicts rejected the appeals. Based on the analysis and discussion of the 58 Tax Court decision summaries for VAT in 2019, it can be concluded that the factors influencing the Tax Court's decisions in VAT appeal cases in 2019 are as follows 28 decisions fully granted the appeals, 12 decisions partially granted them, and 18 decisions rejected them. The researcher recommends future studies to utilize data based on the location of Tax Court sessions, include decisions from different years, use larger sample sizes, or examine other types of tax disputes, such as Income Tax Article 21, 23,4(2), Corporate Income Tax. This would help map potential issues in tax disputes more comprehensively and make future studies more generalizable.

Keywords: *Tax Appeal, Tax Court, VAT Appeal Decision*