

**PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG
MENGALAMI LEBIH BAYAR
(STUDI KASUS PADA PT.X)**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Oleh:

MELVA ANDANI SARUMAHA

2231230017



**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS VOKASI UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG
MENGALAMI LEBIH BAYAR
(STUDI KASUS PADA PT.X)**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen
(Amd.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen
Indonesia

Oleh:

MELVA ANDANI SARUMAHA

2231230017



**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS VOKASI UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Melva Andani Sarumaha
NIM : 2231230017
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **“PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS PADA PT.X)”** 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, 23 Juni 2025



Melva Andani Sarumaha



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

"PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS PADA PT.X)"

Nama : Melva Andani Sarumaha
NIM : 2231230017
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 23 Juni 2025

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak
NIP. 171434

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732

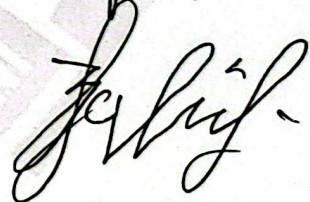


PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada tanggal 23 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Melva Andani Sarumaha
NIM : 2231230017
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Termasuk ujian karya Tulis Ilmiah Akhir yang berjudul “PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS PADA PT.X)” oleh tim penguji yang terdiri dari

Nama Penguji	Jabatan Dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si</u> NIP. 231027	Ketua Penguji	
2. <u>Elvis Sitorus, S.E., Ak</u>	Anggota Penguji I	
3. <u>Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak</u> NIP. 171434	Anggota Penguji II	

Jakarta, 23 Juni 2025



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

KTIA ini diajukan oleh

Nama : Melva Andani Sarumaha
NIM : 2231230017
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi
Judul KTIA : PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG
MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS PADA
PT.X)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, disetujui pada tanggal 23 Juni 2025

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak
NIP. 171434

Ketua Program Studi Manajemen Pajak
Program Diploma Tiga

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M
NIP. 201732

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis
NIP. 972438



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Melva Andani Sarumaha
NIM : 2231230017
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Vokasi
Judul KTIA : PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK
YANG MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS
PADA PT.X)

Menyatakan Bahwa :

1. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) 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 Noneksklusif Tanpa Royalti ke Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasi 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, 23 Juni 2025



Melva Andani Sarumaha

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “PROSEDUR RESTITUSI PPN BAGI WAJIB PAJAK YANG MENGALAMI LEBIH BAYAR (STUDI KASUS PADA PT. X)”

Penulisan KTIA ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada Program Studi D-III Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya karya tulis ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak Boifaroi Sarumaha dan Ibu Lisnawati, atas kasih sayang, doa, dukungan moral maupun material yang tiada henti, serta semangat yang selalu mengiringi setiap langkah penulis. Tidak lupa juga dengan kedua abang saya Mei Sandy dan Doni Suryadi, dan Adik Perempuan Saya Lily Meliana yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis dengan tulus.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Maksimus Bisa Lado Purab, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M., selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi.
5. Bapak Swanto Sirait, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing, atas bimbingan, arahan, dan waktunya dalam membimbing penulis selama penyusunan KTIA ini.

6. Seluruh pihak di Kantor Konsultan Pajak X, tempat penulis melaksanakan praktik kerja lapangan, yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama tiga bulan.
7. Bapak/Ibu dosen Manajemen Pajak, yang telah membagikan ilmu dan pengalaman selama penulis menempuh Pendidikan di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
8. Ibu Jesica Clarisa Novita Hutaauruk, A.Md.Bns dan Bapak Frengki Parera, S.Tr, Ak., selaku sekretariat di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia, yang telah banyak membantu terkait administrasi serta memberikan informasi kepada penulis, agar penulis dapat menyelesaikan KTIA tepat waktu.
9. Kepada Theo ryan yang menemani dan memberi dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan KTIA ini.
10. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Manajemen Pajak, khususnya: Elisa, Lidiya, Winda, Leona, Ardina dan teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
11. Sahabat Saya Ingrid atas semangat dan waktu yang diberikan untuk membantu penulis selama menyelesaikan KTIA ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa karya tulis ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan ke depan. Semoga karya tulis ilmiah ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi pembaca yang membutuhkan.

Jakarta, Juni 2025

Melva Andani Sarumaha

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II. LANDASAN TEORI.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Pengertian Pajak	6
2.2 Jenis Pajak Berdasarkan Wewenang Pemungutannya.....	7
2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	7
2.3.1 Dasar Hukum.....	7
2.3.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	8

2.3.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	9
2.3.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	9
2.3.5 Tarif Pajak Pertambahan Nilai (UU NOMOR 7 TAHUN 2021 TENTANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN)	10
2.3.6 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai.....	10
2.3.7 Restitusi PPN.....	11
BAB III METODE PENELITIAN.....	13
3.1 Sejarah Kantor Konsultan Pajak X.....	13
3.1.1 Profil Kantor Konsultan Pajak X	13
3.2 Visi dan Misi	14
3.2.1 Visi.....	14
3.2.2 Misi	14
3.3 Tugas dan Fungsi.....	14
3.4 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak X.....	14
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	15
3.6 Teknik Pengumpulan Data	16
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
4.1 Deskripsi Umum Kegiatan PKL Penulis.....	17
4.2 Perhitungan PPN pada PT X	17
4.3 Pajak Keluaran.....	17
4.4 Pajak Masukan.....	18
4.5 Prosedur Restitusi PPN di PT. X.....	19
4.5.1 Perhitungan dan Penetapan Lebih Bayar.....	20
4.5.2 Pengisian dan Penyampaian SPT Masa PPN	20
4.5.3 Pengajuan Permohonan Restitusi	20

4.5.4 Penyampaian Dokumen Pendukung.....	20
4.5.5 Penelitian Administratif oleh KPP	20
4.5.6 Pemeriksaan Pajak.....	21
4.5.7 Penerbitan Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB)	22
4.5.8 Pengembalian Dana Restitusi	22
4.6 Kesesuaian Prosedur Pengajuan Restitusi PPN dengan Ketentuan Peraturan Perpajakan	22
BAB V PENUTUP.....	23
5.1 Kesimpulan.....	23
5.2 Saran	24
DAFTAR PUSTAKA	25
LAMPIRAN	27
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	41



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Pajak Keluaran PT X Tahun 2022.....	18
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Pajak Masukan PT X Tahun 2022.....	19



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bagan struktur Organisasi.....	27
Lampiran 2 Rekap ppn 2022	28
Lampiran 3 SPT PPN	29
Lampiran 4 Surat Pemeriksaan Lapangan.....	32
Lampiran 5 Surat Pemberitahuan Hasil Pemeriksaan	34
Lampiran 6 Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar.....	36
Lampiran 7 Surat Permintaan Rekening	38
Lampiran 8 Bagan Prosedur Restitusi PPN di PT.X.....	39
Lampiran 9 Dokumentasi	40



ABSTRAK

Penelitian ini membahas prosedur restitusi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) bagi Wajib Pajak yang mengalami lebih bayar, dengan studi kasus pada PT. X. Penelitian dilakukan menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi selama praktik kerja lapangan di Kantor Konsultan Pajak X. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. X telah melaksanakan prosedur pengajuan restitusi PPN sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, khususnya Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP) dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 209/PMK.03/2021. Proses pengajuan restitusi dimulai dari perhitungan pajak masukan dan keluaran, pengisian SPT Masa PPN, pengumpulan dokumen pendukung, hingga pengajuan permohonan ke Kantor Pelayanan Pajak. Tidak ditemukan hambatan berarti dalam proses pengajuan, dan seluruh tahapan berjalan lancar hingga diterbitkannya Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi praktis bagi wajib pajak dan pihak terkait dalam memahami serta mengimplementasikan prosedur restitusi PPN secara benar dan sesuai ketentuan.

Kata Kunci: Restitusi, PPN, Wajib Pajak

ABSTRACT

This research discusses the procedure for Value Added Tax (VAT) refunds for taxpayers experiencing overpayments, using a case study at PT. X. The study applies a descriptive qualitative method, collecting data through observation, interviews, and documentation during an internship at Tax Consultant Office X. The results show that PT. X has implemented the VAT refund procedure in accordance with prevailing tax regulations, particularly the General Provisions and Tax Procedures Law (UU KUP) and Ministry of Finance Regulation Number 209/PMK.03/2021. The refund process includes calculating input and output VAT, preparing periodic VAT returns, gathering supporting documents, and submitting the application to the Tax Office. No significant obstacles were encountered during the process, and all stages proceeded smoothly until the issuance of the Tax Overpayment Assessment Letter. This research is expected to serve as a practical reference for taxpayers and related parties in understanding and implementing the VAT refund procedure correctly and in compliance with regulations.

