

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS
TRANSAKSI EKSPOR DAN IMPOR JASA
FREIGHT FORWARDING (STUDI KASUS PADA
PT SOLID UTAMA LOGISTIK)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Radhwa Alya Labiba

40011419650298

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Radhwa Alya Labiba
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650298
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS
TRANSAKSI EKSPOR DAN IMPOR JASA
FREIGHT FORWARDING (STUDI KASUS
PADA PT SOLID UTAMA LOGISTIK)**

Semarang, 19 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si
NIP. 195810101986031005

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Radhwa Aiya Labiba
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650298
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **ANALISIS PENERAPAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS
TRANSAKSI EKSPOR DAN IMPOR JASA
FREIGHT FORWARDING (STUDI KASUS
PADA PT SOLID UTAMA LOGISTIK)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 04 Juli 2023

Tim Penguji

1. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si (.....)

2. Rissa Anandita, SE., M.Ak., Ak., CA (.....)

3. Apip, S.E., M.Si (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Radhwa Alya Labiba menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Transaksi Ekspor dan Impor Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus pada PT Solid Utama Logistik)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 19 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,

Radhwa Alya Labiba
NIM. 40011419650298

ABSTRACT

PT Solid Utama Logistik is a freight forwarding service that provides sea freight service, trucking service, customs brokers, and domestic shipping services. Practically, the freight forwarding company (PT Solid Utama Logistik) has relationships with cargo companies (via truck, ship, or air carriers) and stevedoring companies. Forwarders act as agents of the owner of goods to manage the goods delivery to their destinations and customs duties when doing export or import. Neither The Law on Value Added Tax nor its implementation regulations have detailed the application of Value Added Tax on freight forwarding services, so the forwarder is still having trouble calculating the Basic Application of the Tax.

The results of the analysis showed that the forwarder has not fully implemented the Value Added Tax treatment on its venture under the applicable regulations. The results of the research showed that the forwarder has not been applying the Value Added Tax rate for the costs of which there are freight charges of 1%, and the deposit or reporting of Value Added Tax on the PT Solid Utama Logistik is not under the applicable regulations. The results suggest that the Directorate General of Taxes can make detailed tax provisions that can be used as a reference in regulating the application of Value Added Tax on freight forwarding services so that both the taxpayer and the government are on the same page.

Keywords: *freight forwarding services, forwarder, tax base, reimbursement, re-invoicing*

ABSTRAK

PT Solid Utama Logistik merupakan jasa *freight forwarding* yang menyediakan layanan jasa pengiriman barang jalur laut dan darat, jasa pengurusan kewajiban pabean, dan jasa pengiriman domestik. Pada saat menjalankan usaha, perusahaan *freight forwarding* (PT Solid Utama Logistik) bekerja sama dengan pihak ketiga. Pihak ketiga tersebut antara lain perusahaan pengangkutan (transportasi darat, laut, dan udara), perusahaan bongkar muat, dan perusahaan pelayanan petikemas. *Forwarder* disebut sebagai pihak yang mewakili pemilik barang untuk mengurus pengiriman barang ataupun kewajiban pabeannya dalam rangka ekspor atau impor. Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai ataupun peraturan pelaksanaannya belum mengatur secara detail mengenai penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas jasa *freight forwarding* sehingga *forwarder* masih kesulitan dalam menghitung Dasar Pengenaan Pajak.

Dari hasil analisis, menunjukkan bahwa *forwarder* belum sepenuhnya menerapkan perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas usahanya berdasarkan peraturan yang berlaku. *Forwarder* belum menerapkan tarif Pajak Pertambahan Nilai untuk biaya yang terdapat *freight charges* sebesar 1% dan penyetoran ataupun pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT Solid Utama Logistik belum sesuai peraturan yang berlaku. Hasil penelitian menyarankan agar Direktorat Jenderal Pajak dapat membuat ketentuan perpajakan secara detail yang dapat dijadikan acuan dalam mengatur mengenai penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas jasa *freight forwarding* sehingga baik wajib pajak ataupun pemerintah berada pada pemahaman yang sama.

Kata kunci: Jasa *freight forwarding*, *forwarder*, Dasar Pengenaan Pajak, *reimbursement*, *re-invoicing*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Transaksi Ekspor dan Impor Jasa *Freight Forwarding* (Studi Kasus pada PT Solid Utama Logistik)**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program diploma IV (Sarjana Terapan) di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Pada penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro beserta para Pembantu Dekan dan stafnya.
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Marsono, S.E., M.Adv.Acc. selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan kepada penulis dari awal hingga akhir dalam setiap proses akademik.
4. Bapak Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, masukan, dan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi, khususnya Jurusan Akuntansi

Perpajakan Universitas Diponegoro atas segala ilmu yang telah diberikan kepada penulis.

6. Pihak PT Solid Utama Logistik yang telah memberikan kemudahan dalam pengumpulan data pada penelitian ini.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, dukungan, dan doa dalam proses penyelesaian skripsi.
8. Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan hingga akhir dalam penyelesaian skripsi ini. Untuk Ida, yang selalu menemani dan memberikan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
9. Teman satu bimbingan, Novia, Dhania, Hilmi, dan Alvina. Terima kasih atas kebersamaannya dalam menyusun skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2019 terima kasih atas kebersamaannya selama ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang membantu dalam kelancaran penelitian ini.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 19 Juni 2023

Radhwa Alya Labiba

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	16
1.1 Latar Belakang Masalah.....	16
1.2 Rumusan Masalah	21
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	22
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	22
1.3.2 Kegunaan Penelitian	22
1.4 Sistematika Penulisan.....	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	25
2.1 Landasan Teori.....	25
2.1.1 Pengertian Jasa <i>Freight Forwarding</i>	25
2.1.2 Mekanisme Jasa <i>Freight Forwarding</i>	28
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai.....	32
2.1.4 Kegiatan Ekspor.....	34
2.1.5 Kegiatan Impor	36
2.1.6 Dasar Pengenaan Pajak.....	37
2.1.7 Saat dan Tempat Terutang Pajak	39

	2.1.8 Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas Jasa <i>Freight Forwarding</i>	39
	2.2 Penelitian Terdahulu	41
	2.3 Kerangka Konseptual	46
	2.4 Model Analisis	46
BAB III	METODE PENELITIAN	48
	3.1 Pendekatan Penelitian	48
	3.2 Jenis dan Sumber Data	49
	3.3 Batasan dan Asumsi Penelitian	49
	3.4 Unit Analisis.....	50
	3.5 Teknik Pengumpulan Data	50
	3.5.1 Metode Pengumpulan Data	50
	3.5.2 Pengujian Data	52
	3.6 Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
	4.1 Deskripsi PT Solid Utama Logistik	56
	4.1.1 Sejarah Singkat PT Solid Utama Logistik	56
	4.1.2 Kegiatan Usaha PT Solid Utama Logistik.....	57
	4.2 Analisis Data	60
	4.2.1 Pajak Pertambahan Nilai atas Transaksi – Transaksi pada PT Solid Utama Logistik	60
	4.2.1.1 Transaksi Pengiriman Barang Melalui Transportasi Laut (Pengangkutan Domestik).....	61
	4.2.1.2 Transaksi Jasa Pengurusan Kewajiban Pabean dalam Rangka Impor Barang dan Pengangkutannya (Pengangkutan Luar Negeri)	62
	4.2.1.3 Transaksi Jasa Pengurusan Kewajiban Pabean dalam Rangka Ekspor Barang dan Pengangkutannya (Pengangkutan	

	Luar Negeri).....	64
	4.2.1.4 Transaksi Pengiriman Barang Ekspor Melalui Transportasi Laut (Pengangkutan Luar Negeri).....	67
	4.2.2 Analisis Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	69
	4.3 Interpretasi Hasil	70
	4.3.1 Penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas Transaksi – Transaksi pada PT Solid Utama Logistik	70
	4.3.1.1 Transaksi Pengiriman Barang Melalui Transportasi Laut (Pengangkutan Domestik).....	70
	4.3.1.2 Transaksi Jasa Pengurusan Kewajiban Pabean dalam Rangka Impor Barang dan Pengangkutannya (Pengangkutan Luar Negeri).....	73
	4.3.1.3 Transaksi Jasa Pengurusan Kewajiban Pabean dalam Rangka Ekspor Barang dan Pengangkutannya (Pengangkutan Luar Negeri).....	78
	4.3.1.4 Transaksi Pengiriman Barang Ekspor Melalui Transportasi Laut (Pengangkutan Luar Negeri).....	83
	4.3.2 Perbedaan Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai pada Transaksi Ekspor dan Impor	87
	4.3.3 Pelaporan SPT Masa PPN	87
	4.3.4 Penyetoran PPN	89
BAB V	PENUTUP	91
	5.1 Kesimpulan	91
	5.2 Keterbatasan	92
	5.3 Saran	92

DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 4.1 Jenis Jasa yang Diberikan oleh PT Solid Utama Logistik .	57
Tabel 4.2 Faktur Pajak PT R.....	62
Tabel 4.3 Faktur Pajak PT TKI.....	64
Tabel 4.4 Faktur Pajak Tagihan Pertama PT HMI	66
Tabel 4.5 Faktur Pajak Tagihan Kedua PT HMI	66
Tabel 4.6 Faktur Pajak Tagihan Pertama PT UA	68
Tabel 4.7 Faktur Pajak Tagihan Kedua PT UA	68
Tabel 4.8 Penyerahan dan Penyetoran SPT Masa PPN Tahun 2021 .	70
Tabel 4.9 Pelaporan SPT Masa PPN.....	87
Tabel 4.10 Penyetoran PPN	89

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Mekanisme Jasa <i>Freight Forwarding</i>	29
Gambar 2.2 Skema Pertama <i>Invoice</i> Perusahaan <i>Freight Forwarding</i> .	30
Gambar 2.3 Skema Kedua <i>Invoice</i> Perusahaan <i>Freight Forwarding</i>	31
Gambar 2.4 Kerangka Konseptual.....	46
Gambar 2.5 Model Analisis	47
Gambar 4.1 Mekanisme Transaksi Jasa Pengiriman Barang Melalui Transportasi Laut	71
Gambar 4.2 Mekanisme Transaksi Jasa Kewajiban Pabean dalam Rangka Impor Barang dan Pengangkutannya.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Izin Penelitian.....	97
Lampiran 2 Surat Balasan Izin Penelitian	98
Lampiran 3 Pedoman Wawancara.....	99
Lampiran 4 Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	101
Lampiran 5 <i>Invoice</i> PT Solid Utama Logistik.....	115