

**ANALISIS PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM
MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK**

*(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat
Periode 2016-2018)*



Skripsi Oleh

NADILA AGUSTIA

01031381621222

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PELAKSAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS
KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN
PAJAK PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PALEMBANG ILIR BARAT TAHUN 2016-2018

Disusun oleh:

Nama : Nadila Agustia
NIM : 01031381621222
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 10 Maret 2020

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Tanggal

: 06 Maret 2020

Anggota



Aryanto, S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK

(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat Periode
2016-2018)

Disusun oleh:

Nama : Nadila Agustia
NIM : 01031381621222
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan


Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 April 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 30 April 2020

Ketua


Hj. Rina Tiandrakirana DP, S.E.,
M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota


Aryanto, S.E., M.Tl., Ak
NIP. 197408142001121003

Anggota


H. Aspahani, S.E., M.M., AK
NIP 196607041992031004

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**


Arista Hakiki, S.E., M/Acc., Ak., CA
NIP197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadila Agustia

NIM : 01031381621222

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM
MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK**

*(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat Periode
2016-2018)*

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Anggota : Aryanto, S.E., M.TI., Ak

Tanggal Ujian : 30 April 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 30 April 2020
Pembuat Pernyataan,



Nadila Agustia
NIM 01031381621222

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”

(QS. Ar Ra’d : 11)

“Dan bahwasanya seseorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya”

(QS. An Najm : 39)

“Achieve your dreams as much as possible. Cause success is yours”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Kedua Adikku tersayang Farros Arifandi dan Dafina Adani**
- **Keluarga Besar**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Teman-teman Akuntansi 2016**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Seseorang yang aku cintai**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang sudah melimpahkan Rahmat, Taufik dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Analisis Pelaksanaan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak (Studi Kasus pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat Periode 2016-2018)”. Skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, Kritik dan saran yang bersifat membangun akan sangat berguna untuk memperbaiki kekurangan pada skripsi ini. Dalam kesempatan kali ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terimakasih Kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

4. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M.**, Akselaku Dosen Pembimbing I dan Bapak **Aryanto, S.E., M.Ti.**, Akselaku Dosen Pembimbing II. Terimakasih Ibu dan Bapak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan saran, semangat serta masukan yang memotivasi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc.**, Ak selakuDosen PembimbingAkademik.
6. Seluruh dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku yang tercinta, Ibunda **Karmila Nofia** dan Ayahanda **Edyson** (*my support system*) yang selama ini telah membantu penulis dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat serta doa yang tidak henti-hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kedua Adikku tersayang, **Farros Arifandi** dan **Dafina Adani** yang telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.

11. Bapak **Rizquna Rasyid** selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk magang sekaligus melakukan penelitian di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat.
12. Kak **Aben Prima** dan Kak **Dani Setia** selaku mentor magang dan narasumber yang bersedia diwawancarai oleh penulis dalam penelitian ini.
13. **Erfan Prasetya** yang selalu mau direpotkan dan selalu memberi semangat dan dukungan kepada penulis di saat penulis merasa *down* dalam proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih!
14. Sahabat-sahabatku, **Regita Cahyani**, **Fitalia Ramadhania** dan **Sendy Urandari** yang telah memberi dukungan dan nasehat yang tak henti kepada penulis. Jakarta-Yogyakarta-Pangkalpinang-Palembang bukan hambatan untuk kita saling *support* satu sama lain!
15. Duar mmg, **Eka Sulistia Ningsih**, **Trista Iltsaniyah**, dan **Apria Siti Rahmawati**. Hadirnya kalian dalam drama perkuliahan ini mengajarkan penulis arti pertemanan yang sesungguhnya. Terimakasih telah memberi warna dalam kehidupan perkuliahan ini!
16. **Eva Rozana** dan **Anggie Savitri** yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan hingga drama perskripsian ini selesai. Terimakasih selalu setia menjadi pendengar terbaik penulis. Semangat menggapai gelar!
17. Teman seperjuangan satu bimbingan terutama **Serly Juliana Putri** terima kasih telah kebersamai perjuangan ini. Pejuang Palembang-Indralaya demi kesuksesan penyelesaian skripsi ini. Sukses selalu!

18. Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 yang telah menjadi teman seperjuangan dalam kehidupan perkuliahan ini. Terimakasih atas pengalaman, kenangan dan kerjasama selama ini.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

Palembang, 10 Maret 2020



Nadila Agustia

01031381621222

ABSTRAK

ANALISIS PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK

(Studi Kasus pada KPP Palembang Ilir Barat Periode 2016-2018)

Oleh:
Nadila Agustia

PPN atas KMS diatur dalam PMK No.39 Tahun 2010 yang telah diubah dalam PMK No.163 Tahun 2012 yang mengatur tentang pelaksanaan pemungutan PPN atas KMS. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penyebab terjadinya kontribusi realisasi kegiatan membangun sendiri dibawah angka 1% dan untuk melihat penerapan pajak pertambahan nilai atas kegiatan membangun sendiri dalam meningkatkan penerimaan pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan pemungutan PPN atas KMS belum maksimal sehingga penerimaan PPN atas KMS menjadi menurun.

Kata Kunci: PPN, PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri

Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP 196503111992032002

Anggota,



Aryanto, S.E., M. TL., Ak
NIP 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., AC
NIP 197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF VALUE ADDED TAXON BUILDING BY SELF EFFORT IN INCREASING TAX REVENUE

(Case Study at KPP Pratama Palembang Ilir Barat Period 2016-2018)

By :

Nadila Agustia

Self Efforts arrangement of Building's Value Added Tax is specific explaining more in Minister of Finance Regulation Number 163/PMK.03/2012. This regulation has implemented in Indonesia. This research uses descriptive approach with qualitative method. The purpose of this research is to determine the cause of the contribution of the realization of self-building activities below 1% and to see the application of VAT on Building by self efforts in increasing tax revenue in Pratama Tax Office in Ilir Barat Palembang. The results of research showed that the implementation of VAT on Building by self efforts has not been maximized so that the receipts of VAT on Building by self efforts decreased. The improved receipts of VAT of Building by Self Efforts Pratama Tax Office in Ilir Barat Palembang is to superintendence and conduct socialization tax.

Keywords: *Value Added Tax, Value Added Tax of Building by Self Efforts.*

Advisor,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP 196503111992032002

Vice Advisor,



Aryanto, S.E., M. TI., Ak
NIP 197408142001121003

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., AC
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nadila Agustia

NIM : 01031381621222

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Pelaksanaan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak (Studi Kasus pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat Periode 2016-2018)

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 30 April 2020

Pembimbing Skripsi :

Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP 196503111992032002

Anggota,



Aryanto, S.E., M. TL., Ak
NIP 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Nadila Agustia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Pekanbaru, 15 Agustus 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Amphibi, Sekip Ujung
Alamat Email : Nadila774@gmail.com
Nomor Telepon : 081368070638



Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2003 – 2004 : TK Pertiwi Rengat
Tahun Ajaran 2004 – 2010 : SD Negeri 011 Rengat
Tahun Ajaran 2010 – 2011 : SMP Negeri 1 Rengat
Tahun Ajaran 2011 – 2012 : SMP Negeri 004 Tanjung Pinang, KEPRI
Tahun Ajaran 2012 – 2013 : SMP Negeri 1 Pangkalpinang
Tahun Ajaran 2013 – 2016 : SMA Negeri 1 Pangkalpinang
Tahun Ajaran 2016 – 2020 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

- Kursus Akuntansi Prospek Palembang
- Brevet Pajak A&B (IAI Wilayah SUMSEL)

Pengalaman Organisasi

- Bendahara Cheerleaders SMA N 1 Pangkalpinang
- Anggota Relawan Pajak

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPRE.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Agensi.....	8
2.1.2. Pengertian Pajak.....	9
2.1.3. Fungsi Pajak.....	10

2.1.4. Jenis-Jenis Pajak.....	11
2.1.5. Tari Pajak.....	12
2.1.6. Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.1.7. Pajak Pertambahan Nilai.....	14
2.1.8. Pembayaran yang Tidak Di Pungut PPN.....	16
2.1.9. Tarif PPN.....	21
2.1.10. Objek dan Subjek PPN.....	21
2.1.11. PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri.....	24
2.1.12. Kewajiban atas PPN Membangun Sendiri.....	26
2.1.13. Tarif dan Dasar Pengenaan PPN atas KMS.....	26
2.1.14. Saat dan Tempat Pajak Terutang atas Kegiatan Membangun Sendiri.....	27
2.1.15. Mekanisme Penyetoran dan Pelaporan PPN yang terutang atas Kegiatan Membangun Sendiri.....	28
2.2. Peneliti Terdahulu.....	30
2.3. Kerangka Pemikiran.....	32
BAB III.....	35
METODE PENELITIAN.....	35
3.1. Pendekatan Penelitian.....	35
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	36
3.5. Teknik dan Analisis Data.....	37
BAB IV.....	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1. Hasil Penelitian.....	40

4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	40
4.1.2. Visi, Misi, dan Motto Perusahaan.....	41
4.1.3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	42
4.1.4. Deskriptif Data.....	43
4.1.5. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak.....	47
4.2. Pembahasan.....	50
4.2.1. Penyebab Kontribusi Realisasi Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri di Bawah 1%.....	50
4.2.2. Penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak.....	54
BAB V.....	57
KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.Data Penerimaan PPN KMS	3
Tabel 2.1.Daftar Referensi Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4.1.Hasil Riset di KPP Pratama Palembang Ilir Barat tahun 2016	44
Tabel 4.2. Hasil Riset di KPP Pratama Palembang Ilir Barat tahun 2017	45
Tabel 4.3. Hasil Riset di KPP Pratama Palembang Ilir Barat tahun 2018	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1.Struktur Organisasi KPP Pratama Palembang Ilir Barat.....	41

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Negara berkembang salah satunya seperti Indonesia terus-menerus melaksanakan pembangunan nasional. Agar pembangunan tersebut bisa terealisasi, Indonesia memerlukan dana yang harus meningkat seiring dengan peningkatan pembangunan tersebut. Penerimaan negara digunakan untuk belanja pemerintah dan pembiayaan yang dituangkan dalam APBN. Target APBN setiap tahunnya semakin meningkat sehingga pemerintah harus mempunyai upaya untuk meningkatkan penerimaan. Penerimaan negara dibagi menjadi dua yakni penerimaan perpajakan dan penerimaan negara bukan pajak. Sumber yang terbesar untuk penerimaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) adalah penerimaan perpajakan.

Penerimaan perpajakan sebagai sumber terbesar untuk penerimaan APBN terdiri dari pajak dalam negeri dan pajak perdagangan internasional. Pajak dalam negeri dapat berupa pajak penghasilan baik PPh Migas maupun PPh Nonmigas, Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Bumi dan Bangunan, Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan, cukai dan pajak lainnya, sedangkan untuk Pajak Perdagangan Internasional terdiri dari bea masuk dan keluar.

Hingga saat ini pemerintah terus berusaha dalam hal meningkatkan penerimaan pajak terutama yang menjadi prioritas seperti Pajak Penghasilan (PPh) baik untuk Wajib Pajak (WP) ataupun Orang Pribadi (OP), Pajak Bumi Bangunan (PBB), dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas transaksi pemanfaatan atau penyerahan barang/jasa kena pajak. Salah satu jenis PPN dalam transaksi pemanfaatan atau penyerahan barang/jasa yang kena pajak yaitu Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri (PPN atas KMS).

Istilah PPN atas KMS masih sangat awam terdengar dan diketahui oleh masyarakat, bahkan ada yang tidak mengetahui sama sekali tentang keberadaan PPN atas KMS. Mungkin sebagian masyarakat bertanya-tanya mengapa harus membayar pajak atas kegiatan membangun sendiri padahal yang dibangun merupakan rumah sendiri, tanah yang akan dibangun juga tanah miliknya sendiri, uang yang dikeluarkan juga uang masyarakat itu sendiri dan ketika membeli bahan-bahan juga sudah dipotong PPN. Jika kegiatan membangun dengan menggunakan jasa konstruksi sudah jelas dipotong PPh Pasal 4 ayat 2 dan PPN atas jasa kena pajak. Namun apabila melakukan kegiatan membangun sendiri juga akan terikat oleh peraturan mengenai PPN KMS. Tahun 1994 peraturan tentang PPN atas KMS sudah diatur dalam pasal tersendiri pada perubahan pertama atas Undang-undang Nomor 8 tahun 1993 pasal 16 C.

Perkembangan ekonomi Indonesia yang stabil mengakibatkan sektor properti mengalami kemajuan yang pesat. Banyaknya daerah yang masih kosong mendorong semangat masyarakat untuk membangun sendiri dibandingkan membangun dengan menggunakan jasa kontraktor. Saat ini PPN atas KMS masih sedikit memberi kontribusi dalam meningkatkan penerimaan pajak. Kontribusi PPN atas KMS tidak lebih dari satu persen dari total penerimaan pajak, padahal PPN atas KMS itu sendiri dapat memberi peran terhadap penerimaan pajak di Indonesia.

Berikut data penerimaan pajak yang berasal dari PPN atas KMS, jumlah WP yang membayar PPN atas KMS dan realisasi yang diterima KPP Pratama Palembang Ilir Barat:

Tabel 1.1
Data Penerimaan Pajak PPN atas KMS

Tahun	Penerimaan Pajak KMS	Jumlah WP yang Bayar	Penerimaan Pajak Keseluruhan	Realisasi KMS (%)

2016	Rp. 1.345.886.303	66	Rp. 1.188.934.949.343	0,113201
2017	Rp. 2.115.551.532	58	Rp. 1.268.469.690.893	0,16678
2018	Rp. 2.454.221.723	67	Rp. 1.355.073.146.942	0,181114
TOTAL	Rp. 5.915.659.558	191		

Sumber :KPPPratama Palembang Ilir Barat (2019)

Tabel di atas menunjukkan bahwa penerimaan pajak KMS dari tahun 2015-2018 terus meningkat akan tetapi kontribusi realisasi KMS selalu dibawah angka 1% dari total penerimaan pajak. Tidak mencapai target yang telah ditentukan KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Angka yang diharapkan dari KPP Pratama Palembang Ilir Barat ialah lebih dari 1% dari total penerimaan pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat.

Untuk memaksimalkan penerimaan PPN pemerintah melakukan reformasi pajak terhadap salah satu objek PPN yaitu Kegiatan Membangun Sendiri (KMS).MenurutUU PPN Nomor 42 tahun 2009 pasal 16 huruf C “kegiatan membangun sendiri adalah kegiatan membangun yang dilakukan tidak dalam kegiatan usaha atau pekerjaan oleh orang pribadi atau badan yang hasilnya digunakan diri sendiri atau pihak lain.”

Reformasi peraturan KMS yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 163/PMK.03/2012, dilakukan untuk mengatur luas bangunan yang sebelumnya 400 m² diperkecil menjadi 200 m². Perubahan luasan bagunan tersebut dengan dasar keadilan, dapat menjangkau lebih banyak objek pajak serta berusaha untuk meningkatkan partisipasi masyarakat dengan cara menurunkan tarif efektif, menurunkan batasan luas bangunan yang dapat

dikenakan PPN atas KMS dan peyempurnaan enforcement. Peyempurnaan enforcement salah satunya dilakukan dengan adanya penetapan secara jabatan dengan dasar HSBGN dan/atau RAB.

Berdasarkan latar belakang ini, penulis akan melaksanakan penelitian di KPP Pratama Palembang Ilir Barat dengan judul **“ANALISIS PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK (STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA PALEMBANG ILIR BARAT PERIODE 2016-2018)”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang dipaparkan di atas, maka rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah penyebab terjadinya kontribusi realisasi KMS dibawah angka 1% pada periode 2016-2018 di KPP Pratama Palembang Ilir Barat?
2. Bagaimana penerapan Pajak Pertambahan Nilai Atas Kegiatan Membangun Sendiri dalam meningkatkan penerimaan pajak Di KPP Pratama Palembang Ilir Barat?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui penyebab terjadinya kontribusi realisasi KMS dibawah angka 1% periode 2016-2018 di KPP Pratama Palembang Ilir Barat.
2. Untuk melihat penerapan pajak pertambahan nilai atas kegiatan membangun sendiri dalam meningkatkan penerimaan pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Teoritis:

- 1) Sebagai bahan pertimbangan di kantor pajak dalam rangka meningkatkan penerimaan pajak dalam pajak pertambahan nilai atas kegiatan membangun sendiri.
- 2) Bagi pembaca penelitian ini diharapkan sebagai bahan informasi atau masukan untuk penelitian lebih lanjut dan sumbangan ilmu perpajakan terutama tentang pajak pertambahan nilai atas kegiatan membangun sendiri untuk meningkatkan penerimaan pajak.

2. Praktis:

- 1) Sebagai salah satu persyaratan yang harus ditempuh untuk menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 2) Bagi masyarakat yang hendak membangun bangunan dengan Kegiatan Membangun Sendiri diharapkan dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi untuk memenuhi kewajiban perpajakannya dan terhindar dari kesalahan dalam menghitung, membayar dan melaporkan Pajak Pertambahan Nilai atas Kegiatan Membangun Sendiri.
- 3) Bagi KPP Palembang Ilir Barat, sebagai bahan informasi pelengkap atau pertimbangan bagi pihak-pihak yang berwenang yang berkaitan dengan penerapan PPN atas KMS.

1.5. Sistematika Penulisan

Dalam skripsi ini sistematika penulisan terdiri dari lima bab yang secara garis besar tersusun sebagai berikut:

Bab I Pendahuluan

Pada bab ini menjabarkan tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan skripsi yang digunakan dalam penelitian.

Bab II Landasan Teori

Pada bab ini menjabarkan teori utama sebagai acuan penulis dalam penelitian ini. Teori yang digunakan penulis yaitu teori agensi, seputar pajak yang terdiri dari pengertian pajak, fungsi pajak, jenis-jenis pajak, tarif pajak, dan sistem pemungutan pajak. Selain itu dijabarkan pula seputar Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Pertambahan Nilai Atas Kegiatan Membangun Sendiri, penelitian terdahulu dan kerangka pikir penelitian.

Bab III Metode Penelitian

Pada bab ini menjabarkan pendekatan penelitian, tempat dan waktu penelitian. teknik pengumpulan data, jenis dan sumber data,serta teknik analisis data.

Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini menjabarkan gambaran umum perusahaan, hasil dari wawancara dan analisis data penelitian kemudian menarik kesimpulan dari hasil wawancara dan analisis data penelitian yang dilakukan penulis.

Bab V Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini menjabarkan kesimpulan dari hasil penelitian dan saran yang bisa dijadikan sebagai bahan evaluasi untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Blog Pajak. (2019). Sarat dan Perhitungan PPN atas Kegiatan Membangun Sendiri (KMS). Retrieved from blogpajak.com website <https://blogpajak.com/sarat-dan-perhitungan-ppn-atas-kegiatan-membangun-sendiri-kms>
- Cermati. (2016). Pengertian Pajak Pertambahan Nilai dan Dasar Hukumnya.
- Direktur Jenderal Pajak. (2018). Tata Cara Hitung, Bayar, Laporan PPN Atas Kegiatan Membangun Sendiri. Retrieved from klikpajak.id website: <https://klikpajak.id/blog/bayar-pajak/tata-cara-hitung-bayar-lapor-ppn/>
- Harbrinama, A. (2015). Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Atas Kegiatan Membangun Sendiri Di Wilayah Kerja Kantor Pelayanan Pajak (KPP). (December).
- Hasibuan, Z. A. (2018). Analisis Pajak Pertambahan Nilai Atas Kegiatan Membangun Sendiri Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Di Kpp Pratama Medan Barat. 121.
- Huberman, M. dan. (2013). Metode Penelitian Kualitatif. 31–40. Retrieved from [https://eprints.uny.ac.id/18100/5/BAB III 09.10.033 Aji p.pdf](https://eprints.uny.ac.id/18100/5/BAB%20III%2009.10.033%20Aji%20p.pdf)
- Ichsan, R. (2013). Teori Keagenan (Agency Teory). Retrieved from bungrandhy.wordpress.com website: <https://bungrandhy.wordpress.com/2013/01/12/teori-keagenan-agency-theory/>
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB*.
- Kamal, F., & Ruliyana, R. (2019). Pengelolaan Pajak Pertambahan Nilai pada Transaksi Penjualan (Studi Kasus: PT Elsiscom Prima Karya Jakarta). *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Inoveasi*, 6(1), 51–60.
- Mekari. (2019). Daftar Lengkap Barang dan Jasa Bebas Pajak Pertambahan Nilai. Retrieved from klikpajak.id website: <https://klikpajak.id/blog/berita-pajak/daftar-lengkap-barang-dan-jasa-bebas-pajak-pertambahan-nilai/>
- Mukarromah, A. (2018). Perhitungan PPN Kegiatan Membangun Sendiri. Retrieved from ddtc.co.id website: <https://news.ddtc.co.id/contoh-perhitungan-ppn-kegiatan-membangun-sendiri-12933>
- Online Pajak. (2018). PPN Kegiatan Membangun Sendiri: Pajak Bagi Anda yang Sedang Membangun Rumah Pribadi. Retrieved from online.pajak.com website: <https://www.online-pajak.com/ppn-kegiatan-membangun-sendiri-pajak-bagi-anda-yang-sedang-membangun-rumah-pribadi>
- ortax. (2012). Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : Per - 25/PJ/2012 Tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-23/PJ/2012 Tentang Tata Cara Penetapan Secara Jabatan Atas Jumlah Biaya Yang Dikeluarkan Dan/Atau Yang Dibayarkan Untuk Membangun. Retrieved from ortax.org website: <https://www.ortax.org/ortax/?mod=aturan&page=show&id=15146&hlm=>

- Ortax. (2018). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 9/Pmk.03/2018 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 243/Pmk.03/2014 Tentang Surat Pemberitahuan (SPT). Retrieved from ortax.org website: <https://www.ortax.org/ortax/?mod=aturan&page=show&id=16426>
- Republik Indonesia. (1983). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah. 240.
- Republik Indonesia. (1994). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 1994*. (1), 1–5. <https://doi.org/10.1016/j.aquaculture.2007.03.021>
- Republik Indonesia. (2007). Undang-undang republik indonesia nomor 28 tahun 2007. *Undang-Undang Republik Indonesia nomor 28 tahun 2007*, 7(3), 213–221.
- Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 42 tahun 2009.
- Republik Indonesia. (2012). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 163/PMK.03/2012.
- Septihara, N. (2013). PPN atas KMS. Retrieved from ortax.org website: <https://www.ortax.org/ortax.org/ortax/?mod=studi&page=show&id=11>
- Setiawan, J. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif*. CV Jejak.
- Suparman, R. A. (2009). UU PPN 1984.
- Syafi'i. (2013). Analisis Komparatif Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai. *Jurnal WIGA*, 3(2), 70–76.
- Triatmoko, L. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Pertambahan Niai (PPN) atas Kegiatan Membangun Sendiri (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Pasar Minggu).
- Widowati, R. B. (2017). Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Atas Ekspor / Impor Barang Kena Pajak (Studi Kasus PT Astra Honda Motor yang Melakukan Impor Kendaraan Toyota Dari Jepang). *Jurnal Repertorium*, 4(2), 87–94.
- Yanuarini L. (2016). PPN. *Journal of Chemical Information and Modeling*, (9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>