

**Analisis Kepastian Hukum Perlakuan Pajak atas Jasa  
Penyimpanan pada Usaha *Freight Forwarding* dan  
Dampaknya terhadap Laporan Keuangan Perusahaan  
(Studi kasus pada PT. XYZ)**

**SKRIPSI**

**RIDHA AYU FADILLAH**

**1114000240**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2018**

**Analisis Kepastian Hukum Perlakuan Pajak atas Jasa  
Penyimpanan pada Usaha *Freight Forwarding* dan  
Dampaknya terhadap Laporan Keuangan Perusahaan  
(Studi kasus pada PT. XYZ)**

**SKRIPSI**

**RIDHA AYU FADILLAH**

**1114000240**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2018**

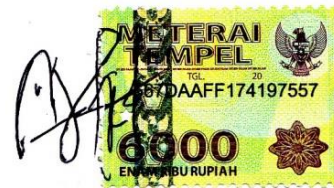
## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS KEPASTIAN HUKUM PERLAKUAN PAJAK ATAS JASA  
PENYIMPANAN PADA USAHA *FREIGHT FORWARDING* DAN  
DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di Lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 15 Agustus 2018



**RIDHA AYU FADILLAH**

NPM 1114000240

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

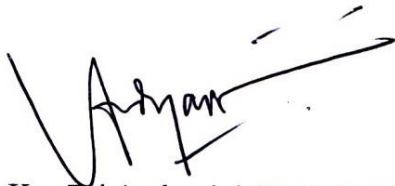
**ANALISIS KEPASTIAN HUKUM PERLAKUAN PAJAK ATAS JASA  
PENYIMPANAN PADA USAHA *FREIGHT FORWARDING* DAN  
DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 15 Agustus 2018

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA



Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, CA



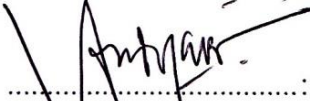

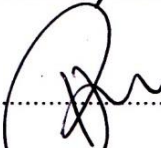
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS KEPASTIAN HUKUM PERLAKUAN PAJAK ATAS JASA  
PENYIMPANAN PADA USAHA *FREIGHT FORWARDING* DAN  
DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 Agustus 2018 dengan nilai **A** .

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... : Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., C.A  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Siti Almurni, S.E., M.Ak  
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ..... : Kus Tri Andyarini, S.E., M.Si., CSRS., CSRA  
(Pembimbing)
4.  ..... : Uun Sunarsih, S.E., M.Si., CSRS., CSRA  
(Anggota Penguji)
5.  ..... : Krisnando, S.E., M.Ak  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas dan rahmat-Nya skripsi dengan judul “ Analisis Kepastian Hukum Perlakuan Pajak atas Jasa Penyimpanan pada Usaha *Freight Forwarding* dan Dampaknya terhadap Laporan Keuangan Perusahaan (Studi kasus pada PT. XYZ) “ dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk menyelesaikan Program Studi Strata-1 Akuntansi dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi Indonesia. Peneliti amat menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih dan hormat kepada:

1. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., C.A selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak., selaku Sekretaris Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA, selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan masukan untuk kelancaran penelitian.
5. Ibu Uun Sunarsih, S.E., M.Si., CSRS., CSRA dan Bapak Krisnando, S.E., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
6. Ibu Devi Rusli, S.E, M.Ak., selaku Penasehat Akademik Kelas C angkatan 2014 Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
7. Bapak Amrillah dan Ibu Jumiati selaku kedua orangtua penulis yang selalu mendukung dan mendoakan hingga terselesainya penulisan skripsi ini.
8. Bapak Sujono dan Ibu Supinah selaku uwak penulis yang selalu mendukung dan mendoakan kelancaran penulisan skripsi ini.

9. Kakak, abang, adik dan saudara-saudaraku Kak Wulan, Kak Nita, Kak Risma, Bang Alfiesar, Bang Eko, Bang Angga, Ega, serta para keponakan Tasha, Ariq, Gibran dan Elfathan yang selalu ada menemani, menghibur, dan mendukung pendidikan penulis.
10. Teman seperjuanganku Rafli, Januar, Ajeng, Mutie, Fajri atas semangat, cinta, dan kebersamaan kita selama kuliah.
11. Seluruh teman-teman Kelas C angkatan 2014 yang menghiasi hari-hari kuliah.
12. Seluruh pihak dari PT. XYZ yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti butuhkan.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 15 Agustus 2018

**Ridha Ayu Fadillah**

NPM 1114000240

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RIDHA AYU FADILLAH  
NPM : 1114000240  
Program Studi : S-1 AKUNTANSI  
Jenis Karya : SKRIPSI

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

## **ANALISIS KEPASTIAN HUKUM PERLAKUAN PAJAK ATAS JASA PENYIMPANAN PADA USAHA *FREIGHT FORWARDING* DAN DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia

Pada tanggal : 15 Agustus 2018

Yang menyatakan,

RIDHA AYU FADILLAH



Ridha Ayu Fadillah NPM : 1114000240 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA
---	---

**ANALISIS KEPASTIAN HUKUM PERLAKUAN PAJAK ATAS JASA  
PENYIMPANAN PADA USAHA *FREIGHT FORWARDING* DAN  
DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
(STUDI KASUS PADA PT. XYZ)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan pajak atas jasa penyimpanan pada PT. XYZ, perlakuan pajak atas jasa penyimpanan ditinjau dari aspek kepastian hukum pada usaha *freight forwarding* di PT. XYZ, dan dampaknya terhadap laporan keuangan perusahaan.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian studi kasus dengan pendekatan kualitatif, yang menggunakan teknik analisis data menggunakan pendekatan *Miles* dan *Huberman* melalui wawancara dan studi literatur.

Hasil penelitian membuktikan bahwa perlakuan pajak atas kegiatan penyimpanan pada usaha *Freight Forwarding* dikenakan dua tarif perpajakan atas transaksi yang sama tergantung *agreement* PT. XYZ dengan *customer*. Tidak terdapat kepastian hukum atas perlakuan pajak dari kegiatan penyimpanan pada usaha *freight forwarding* khususnya di PT. XYZ ditinjau dari PMK 141 tahun 2015 dan PP No 34 tahun 2017. Dampak dari ketidakpastian hukum perlakuan pajak atas kegiatan penyimpanan yaitu jika atas transaksi penyimpanan dikenakan tarif 2% (dua persen) maka penghasilannya dapat diakui dalam laporan keuangan fiskal perusahaan sehingga laba perusahaan menjadi lebih tinggi dan jumlah pajak yang terutang menjadi lebih besar dibandingkan jika atas transaksi penyimpanan dikenakan tarif final 10% (sepuluh persen) karena penghasilannya harus dikoreksi dalam laporan keuangan fiskal.

***Kata Kunci : Kepastian hukum, Freight Forwarding, Jasa Penyimpanan, Jasa Freight Forwarding, PMK 141, PP 34***

Ridha Ayu Fadillah NPM : 1114000240 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Kus Tri Andyarini, S.E, M.Si, CSRS, CSRA
---	---

***ANALYSIS OF THE LEGAL CERTAINTY OF STORAGE SERVICE ON FREIGHT FORWARDING BUSINESS AND THE IMPACT ON COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS (CASE STUDY AT PT. XYZ)***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the tax treatment of storage services at PT. XYZ, the tax treatment of storage services in terms of legal certainty on Freight Forwarding business in PT. XYZ, and its impact on the company's financial statements.*

*This research uses case study research with qualitative approach, using data analysis technique Miles and Huberman approach through interview and literature study.*

*The results of the study prove that the tax treatment of storage activities in the Freight Forwarding business is subject for two tax rates on the same transaction subject to the agreement of PT. XYZ with the customer. There is no legal certainty over the tax treatment of storage activities on Freight Forwarding business especially in PT.XYZ. The impact of the legal uncertainty of the tax treatment on storage activities are if the storage transaction is charged 2% (two percent) then the income can be recognized in the fiscal financial report of the company so that the profit the company becomes higher and the amount of tax payable becomes greater than if the transaction of storage is subject to a final rate of 10% (ten percent) because that income should be corrected in the fiscal statements.*

***Keywords : Legal Certainty, Freight Forwarding, Storage, Freight Forwarding Service, PMK 141, PP 34***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Perumusan Masalah Penelitian .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Asas Kepastian Hukum.....	13
2.2.2. Sistem Perpajakan .....	14
2.2.2.1. Kebijakan Pajak (Tax Policies).....	14
2.2.2.2. Hukum Pajak (Tax Laws) .....	15
2.2.2.3. Administrasi Pajak (Tax Administration).....	18
2.2.3. Penafsiran Hukum Pajak.....	18
2.2.4. Pajak.....	21
2.2.4.1. Teknik Pemungutan Pajak .....	22
2.2.4.2. Pajak Subjektif .....	23
2.2.4.3. Pajak Penghasilan .....	24
2.2.4.4. Dasar Hukum .....	27
A. Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	27
B. PPh Pasal 4 ayat 2 .....	31
2.2.4.5. Sanksi Perpajakan .....	32
A. Sanksi Administrasi .....	33
B. Sanksi Pidana .....	34
2.2.5. Freight Forwarding .....	35
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian .....	37

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	39
3.2. Data Penelitian .....	40
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.4. Instrumen Pengumpulan Data .....	41
3.5. Metode Analisis Data .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Profil Perusahaan .....	44
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	44
4.1.2. Organisasi dan Manajemen .....	45
4.1.3. Kegiatan Usaha .....	46
4.2. Perlakuan Pajak atas Jasa Penyimpanan pada usaha Freight Forwarding di PT. XYZ.....	49
4.2.1. Pengenaan Pajak atas <i>Warehousing</i> pada Usaha <i>Freight Forwarding</i> di PT. XYZ .....	50
4.2.2. Pengenaan Pajak atas Jasa Penyimpanan pada Usaha <i>Freight Forwarding</i> di PT. XYZ .....	54
4.3. Kepastian Hukum Perlakuan Pajak atas Penyimpanan pada Usaha Freight Forwarding .....	58
4.4. Dampak Perbedaan Pengenaan Tarif terhadap Laporan Keuangan .....	62
4.5. Temuan dalam Penelitian .....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>67</b>
5.1. Simpulan .....	67
5.2. Saran.....	67
5.3. Batasan Penelitian .....	67
DAFTAR REFERENSI .....	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	80

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 4.1.</b> Jurnal Penerimaan Pembayaran dari <i>Customer</i> atas <i>Warehousing</i> .....	53
<b>Tabel 4.2.</b> Jurnal Penerimaan Pembayaran dari <i>Customer</i> atas Jasa Penyimpanan .....	56
<b>Tabel 4.3.</b> Perhitungan Perbandingan Penghasilan atas <i>Storage</i> Jan-Des 2017...	63
<b>Tabel 4.4.</b> Ilustrasi Perbandingan Laba dan PPh Ps 29 .....	64

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
<b>Gambar 4.1.</b> Struktur Organisasi PT XYZ .....	46
<b>Gambar 4.2.</b> Ilustrasi Pelaksanaan Penanganan Barang <i>Customer</i> .....	49
<b>Gambar 4.3.</b> Ilustrasi Pelaksanaan Penyewaan Gudang kepada <i>Customer</i> .....	51
<b>Gambar 4.4.</b> Ilustrasi Invoice Penagihan ke <i>Customer</i> .....	52
<b>Gambar 4.5.</b> Ilustrasi Pelaksanaan Penyimpanan Barang .....	54
<b>Gambar 4.6.</b> Invoice Penagihan Ke <i>Customer</i> atas Jasa Penyimpanan.....	55
<b>Gambar 4.7.</b> Ilustrasi Perbedaan Justifikasi atas Transaksi yang sama.....	58