

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa dimana atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Pengembalian Restitusi Pajak pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Timur. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, semua kritik dan saran yang membangun dari semua pihak pembaca akan penulis perhatikan.

Dan dengan segala kerendahan hati penulis menghatur rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H.A. Ya'kub Matondang. MA. Selaku Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Dr. Ihsan Effendi SE, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area
3. Bapak Hery Syahrial. SE, Msi. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Ibu Linda Lores, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
5. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, Msi. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan tulisan ini.

6. Bapak Moh. Idris Dalimunthe, SE, Msi selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan tulisan ini.
7. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak, MMA selaku sekertaris yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan kepada penulis untuk menyelesaikan tulisan ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah mengajar dan membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan.
9. Kepada Pegawai Fakultas Ekonomi, Khususnya Bang Hendrik, Bang Yudi dan Bang Arfan atas segala bantuannya kepada penulis.
10. Kepada Pimpinan beserta Staff dan karyawan KPP Pratama Medan Timur yang telah memberikan bantuan, kesempatan, dan meluangkan waktu kepada penulis selama melakukan penelitian sehingga dapat mendukung terselesainya skripsi ini.
11. Kepada Ibunda Tercinta Lantiur Sitohang dan Ayahanda Manotar Lumban Gaol yang telah memberikan dukungan moril dan materi serta bimbingan, kesabaran dan kasih sayangnya serta doa restunya penulis dapat menyelesaikan pendidikan hingga keperguruan tinggi.
12. Buat abang ku tercinta Darmo Lumban Gaol dan Drisno Lumban Gaol buat kakak ku Tetty Manullang dan adek-adekku Fortina Lumban Gaol, Winro Lumban Gaol dan Carli Lumban Gaol yang telah menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Kepada Mariani Malau, Riko Zaluhu, Darwisyah, Eko Jackson Pakpahan, Sahdan Lumban Gaol, Esti Sihombing, yang telah membantu dan memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Ucapan trimakasih buat teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2011 dan seluruh teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyampaian informasi dalam proses pengerjaan skripsi dari awal sampai dengan selesai.

Terima kasih dan mohon maaf kepada pihak yang tidak disebutkan satu-persatu yang turut membantu dalam kehidupan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Akhirnya hanya kepada Tuhan Yang Maha Esa kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Tuhan Yang Maha Esa memberkatinya.

Medan, Januari 2016

Penulis

Sabar Lumban Gaol

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
A. Dasar Perpajakan	6
1. Pengertian Pajak	6
2. Fungsi Pajak	8
3. Azas Pengenaan Pajak dan Pembagian Pajak	9
4. Cara Pemungutan Pajak dan Sistem Pemungutan Pajak	11
B. Pajak Pertambahan Nilai	13
1. Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai	15
2. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	16
3. Bukan Objek Pajak Pertambahan Nilai	19
4. Tarif Pajak Pertambahan Nilai	25
5. Mekanisme pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	26

C. Restitusi	27
1. Pengertian Restitusi	27
2. Sebab Terjadinya Restitusi	30
3. Dasar Hukum Restitusi	31
4. Restitusi Pajak Pertambahan Nilai	33
D. Kerangka Pemikiran	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis, Lokasi dan Objek Penelitian	37
1. Jenis Penelitian	37
2. Lokasi Penelitian	38
3. Waktu Penelitian	38
B. Jenis dan Sumber Data	39
1. Jenis Data	39
2. Sumber Data	39
C. Tehnik Pengumpulan data	39
D. Metode Analisis Data	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Hasil Penelitian	41
1. Sejarah Umum KPP Pratama Medan Timur	41
2. Visi dan Misi KPP Pratama Medan Timur	44
3. Nilai kementrian keuangan.....	46
4. Struktur Organisasi KPP Pratama Medan Timur	47

5. Deskriptif Tugas	48
B. Pembahasan.....	55
1. Prosedur dan Tata Cara Pengajuan Restitusi Pada KPP Pratama Medan Timur.....	55
2. Masalah-Masalah yang Dihadapi KPP Pratama Medan Timur Dalam Pelaksanaan Restitusi Pajak Pertambahan Nilai.....	79
3. Upaya Yang Dilakukan KPP Pratama Medan Timur Dalam Mengatasi Masalah Yang Terjadi Dalam Proses Pengembalian Restitusi Pajak Pertambahan Nilai	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
A. Kesimpulan	83
B. Saran.....	85
DAFTAR FUSTAKA	86