

**PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) BARANG DI PT DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG NOMOR 42 TAHUN 2009 TENTANG PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Studi (S1) Sarjana Hukum
Universitas Tjut Nyak Dhien Medan

Disusun Oleh :

Sri Wahyuni

NPM : 2029061021



**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIE
MEDAN
2024**

**PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) BARANG DI PT DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG NOMOR 42 TAHUN 2009 TENTANG PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Studi (S1) Sarjana Hukum
Fakultas Bisnis dan Humaniora Universitas Tjut Nyak Dhien Medan

Disusun Oleh :

Sri Wahyuni

NPM : 2029061021

**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIE
MEDAN
2024**

HALAMAN PERSETUJUAN
SKRIPSI

**PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) BARANG DI PT DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA
BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 42 TAHUN 2009
TENTANG PAJAK PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA**

Disusun dan diajukan oleh :

Sri Wahyuni
NPM : 2029061021

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji :

Medan , 01 Mei 2024

Pembimbing I



Dr. Dahris Siregar, S.H., M.H
NIDN. 0103097702

Pembimbing II



Karolina Sitepu, S.H., M.H
NIDN. 0122047504

Diketahui/Disetujui Oleh :
Dekan Fakultas Bisnis dan Humaniora
Universitas Tjut Nyak Dhien



Dr. Mospa Darma S.E., S.H., M.Kn
NIDN. 0109077101



FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHEN
MEDAN

BERITA ACARA UJIAN

UNTUK MEMPERTAHANKAN SKRIPSI MAHASISWA
FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
UNIVERSITAS TJUT NYA DHEN MEDAN

Hari/Tanggal : Selasa/ 30 Juli 2024
Nama : SRI WAHYUNI
NPM : 2029061021
Judul Skripsi : PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BARANG DI PT
DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA
BERDASARKAN UNDANG UNDANG NO 42
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA
Ditetapkan

(☒) Lulus Yuridisium
(☐) Lulus bersyarat, Memperbaiki/Mengulang
Tanggal _____
(☐) Tidak lulus



Dr. Mospa Darna, S.E., S.H., M.Kn
NIDN : 0109077101

Pembimbing I

Pembimbing II

Penguji


Dahris Siregar, S.H., M.H
NIDN : 0103097702


Karolina Sitepu, S.H., M.H
NIDN : 0122047504


Dr. Mospa Darna, S.E., S.H., M.Kn
NIDN : 0109077101



FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIEN
MEDAN

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : SRI WAHYUNI
NPM : 2029061021
Judul Skripsi : PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BARANG DI PT
DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA
BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 42
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI BARANG DAN JASA.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul
“PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) BARANG DI PT DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG NOMOR 42 TAHUN 2009 TENTANG PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA” adalah benar dan hasil karya
penyusunan sendiri. Jika dikemudian hari terbukti bahwa ini merupakan duplikat,
tiruan, plagiat, dibuat atau dibantu orang lain secara keseluruhan (tanpa campur
tangan penyusun) maka skripsi dan gelar yang diperoleh batal demi hukum.

Medan, 01 Mei 2024

Penulis



Sri Wahyuni
2029061021

ABSTRAK

Sri Wahyuni¹

Dr. Dahris Siregar, S.H., M.H²

Karolina Sitepu. S.H., M.H³

Pajak menjadi pendapatan utama yang berperan penting dalam negara. Pajak bermacam-macam jenisnya salah satunya yaitu pajak pertambahan nilai. Sayangnya, potensi pendapatan dari pajak pertambahan nilai ini belum dimanfaatkan sepenuhnya untuk kemakmuran negara dan rakyat. Latar belakang penelitian ini terdapat wajib pajak yang harus membayar pajak masukan namun terdapat faktur selip ataupun hilang yang kemudian dapat menyebabkan salah lapor PPN. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini ialah penelitian yuridis empiris. Data penelitian ini berupa data primer yang diperoleh dari wawancara dan data sekunder yang meliputi bahan hukum primer, bahan hukum sekunder, dan bahan hukum tersier. Data yang diperoleh kemudian dianalisis melalui pemeriksaan data, klasifikasi data, analisis data, dan konklusi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penegakan hukum pemungutan pajak pertambahan nilai (PPN) barang di PT. Duta Jaya Food Binjai Kota berdasarkan Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah dan hambatan dan upaya dalam penegakan hukum pemungutan pajak pertambahan nilai (PPN) barang di PT. Duta Jaya Food Binjai Kota.

Kata Kunci: Pajak pertambahan nilai, Penegakan hukum, Pemungutan.

¹ Mahasiswa Fakultas Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

² Dosen Pembimbing I, Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

³ Dosen Pembimbing II, Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

ABSTRACT

Sri Wahyuni¹

Dr. Dahris Siregar. S.H., M.H²

Karolina Sitepu. S.H., M.H³

Taxes are the main income that plays an important role in the country. There are various types of taxes, one of which is value added tax. Unfortunately, the potential for additional tax revenues has not been fully exploited for the welfare of the country and the people. The background to this research is that there are taxpayers who have to pay input tax but there is an invoice slip or it is lost which can then lead to incorrect VAT reporting. The research method used in this research is empiric juridical research. This research data consists of primary data obtained from interviews and secondary data which includes primary legal materials, secondary legal materials and tertiary legal materials. The data obtained is then analyzed through data examination, data classification, data analysis, and conclusions.

The aim of this research is to determine the legal enforcement of value added tax (VAT) collection on goods at PT. Duta Jaya Food Binjai City based on Law Number 42 of 2009 concerning Value Added Tax on Goods and Services and Sales Tax on Luxury Goods and obstacles and efforts in enforcing the law on collecting value added tax (VAT) on goods at PT. Ambassador of Jaya Food Binjai City.

Keywords: Tax adds value, Law enforcement, Collection.

⁴ Mahasiswa Fakultas Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

⁵ Dosen Pembimbing I, Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

⁶ Dosen Pembimbing II, Hukum, Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji dan syukur kehadiran Allah Subhanahu wa ta'ala, yang maha pengasih serta maha penyayang atas rahmat dan karunia-nya sehingga saya akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan sebagai syarat guna mencapai gelar Sarjana Hukum, penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi tugas dan memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Sarjana Ilmu Hukum di Universitas Tjut Nyak Dhien Medan, berkat rahmat dan karunia-nya yang diberikan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENEGAKAN HUKUM PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BARANG DI PT.DUTA JAYA FOOD BINJAI KOTA BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 42 TAHUN 2009 TENTANG PAJAK PERTAMBAHAN NILAI BARANG DAN JASA”**.

Dalam penyelesaian studi dan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada

1. Bapak Dr. Awaludin, S.E.,M.Si selaku ketua Yayasan Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.
2. Bapak Irwan Agusnu Putra, S.P.,M.P selaku Rektor Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.
3. Bapak Dr. Mospa Darma, S.E., S.H, M.Kn selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Humaniora Universitas Tjut Nyak Dhien Medan sekaligus Dosen Penguji.

4. Bapak Dr. Dahris Siregar, S.H., M.H selaku Dosen Pembimbing I atas segala arahan dan bimbingannya.
5. Ibu Karolina Sitepu, S.H., M.H selaku Penasehat Akademik sekaligus Pembimbing II atas arahan dan bimbingannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak/ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Humaniora Universitas Tjut Nyak Dhien Medan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Kepada Alm Ayah penulis dan ibu terima kasih atas do'a dan dukungan yang tidak pernah putus untuk penulis.
8. Kepada saudara penulis Bambang Wahyudi, M.Zulfikar, Muhammad Ridwan Al-Hafiz atas do'a serta dukungan untuk penulis.
9. Kepada Ranti Mahasiswa Universitas Tjut Nyak Dhien Prodi Manajemen sahabat Penulis atas do'a juga dukungannya yang diberikan kepada penulis.
10. Kepada Nadila teman penulis yang selalu mendukung penulis.
11. *Favorite People* Rahmad Ridho yang tak kalah penting kehadiran nya terima kasih atas do'a serta dukungan baik materi maupun tenaga untuk penulis yang selalu mau di repotkan dalam hal apapun.
12. Teman-teman Stambuk 2020 terkhusus untuk Siti Maharrani dan Maria Fransiska Ndruru atas *Support* dan memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Bapak Hendro selaku Direktur PT. DUTA JAYA FOOD yang sudah memberikan izin untuk melakukan penelitian.

Dengan itu saya menyadari dengan sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu saya mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Saya berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya dan dapat menambah wawasan.

Akhir kata saya penulis mengucapkan banyak terima kasih dan semoga Allah Subhanahu wa ta'ala melimpahkan karunianya dalam setiap amal kebaikan kita dan diberikan balasan yang setimpal amin amin amin.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Medan, 1 Mei 2024
Penulis

Sri Wahyuni
2029061021

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
BERITA ACARA UJIAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Landasan Teori.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Penegakan Hukum	9
1. Definisi Penegakan Hukum	9
2. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penegakan Hukum.....	12
B. Pajak.....	14
1. Definisi Pajak.....	14
2. Ciri-Ciri Pajak.....	16
3. Fungsi Pajak.....	16
4. Jenis-Jenis Pajak	17

C. Pemungutan Pajak.....	18
D. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Barang	20
1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai Barang	20
2. Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai Barang	21
3. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai Barang	22
4. Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Barang	24
5. Tarif Pajak Pertambahan Nilai Barang	25
E. Faktur Pajak	25
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Lokasi Penelitian.....	29
B. Jenis dan Sumber Data	29
C. Spesifikasi Penelitian	31
D. Metode Penelitian	31
E. Metode Pengumpulan Data.....	31
F. Metode Analisis Data	32
G. Sistematika Penulisan	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
A. Penegakan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Barang di PT. Duta Jaya Food Binjai Kota Berdasarkan Undang- Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa.....	36
B. Hambatan dan Upaya dalam Penegakan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Barang di PT. Duta Jaya Food Binjai Kota.....	53

BAB V PENUTUP	60
A. Kesimpulan	60
B. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	67