

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK
PENJUALAN DAN PPN DI PERUSAHAAN TAMBANG
BATUBARA AKIBAT PERUBAHAN KONTRAK PKP2B
MENJADI IUPK DAN ADANYA UU CIPTA KERJA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan oleh :

SHAHNAZ ARIANNE AMIRAH

NPM : 20062020020

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2022**

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK
PENJUALAN DAN PPN BATU BARA AKIBAT PERUBAHAN**

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK
PENJUALAN DAN PPN DI PERUSAHAAN TAMBANG
BATUBARA AKIBAT PERUBAHAN KONTRAK PKP2B
MENJADI IUPK DAN ADANYA UU CIPTA KERJA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Diajukan oleh :

SHAHNAZ ARIANNE AMIRAH

NPM : 20062020020

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA
2022**

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK
PENJUALAN DAN PPN BATU BARA AKIBAT PERUBAHAN
KONTRAK PKP2B MENJADI IUPK SERTA DAMPAK DARI UU CIPTA
KERJA**

TESIS

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

Yang diajukan :

SHAHNAZ ARIANNE AMIRAH
NPM : 20062020020

Telah di setujui untuk di ujikan :

Pembimbing



Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi, CFra

Tanggal: 3 Juni 2022

Surabaya, 3 Juni 2022
UPN "Veteran" Jawa Timur
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK PENJUALAN
DAN PPN BATU BARA AKIBAT PERUBAHAN KONTRAK PKP2B MENJADI
IUPK SERTA DAMPAK DARI UU CIPTA KERJA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

SHAHAZ ARIANNE AMIRAH
NPM : 20062020020

Telah dipertahankan di depan Penguji

Pada tanggal 3 Juni 2022 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing



Prof. Dr. Dra. Sri Trisnainingsih, MSi, CFra

Anggota Dewan Penguji



Dr. Gideon Setyo B, MSi, CFra



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA

Surabaya, 3 Juni 2022

URN "Veteran" Jawa Timur

Program Studi Magister Akuntansi

Dekan

6 0 JUN 2022



Prof Dr Syamsul Huda, SE, MT

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah Tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah di ajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah di tulis atau di terbitkan oleh orang lain, kecuali serta tertulis di kutip dalam naskah ini dan di sebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsure-unsur jiplakan, saya bersedia Tesis ini di gugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Magister) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Surabaya, Mei 2022



Peneliti

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas karunia dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan berjudul Analisis Perbandingan Antara Pengenaan Pajak Penjualan Dan PPN Batu Bara Akibat Perubahan Kontrak PKP2B Menjadi IUPK Serta Dampak Dari UU Cipta Kerja.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi, CFra selaku Pembimbing yang sangat selalu mendukung dan membimbing dengan sabar dan penuh motivasi. Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akchamad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E, M.T selaku Dekan beserta staf dan seluruh Dosen Program Pascasarjana Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Bapak Puji Budi Setyawan dan Bapak Budi Nanang selaku Narasumber yang sangat membantu penulis.
4. Suamiku tercinta Muhammad Nur Hidayat Safiri yang selalu menyemangati, memotivasi, mendukung, dan membantu saya dalam hal apapun serta anak yang sedang dalam kandunganku tersayang.
5. Bapak Agung Eko Adi Darma, Ibu Lilik Sugihartatik selaku orangtua yang selalu mendukungku untuk terus berkembang dan belajar.

6. Uti Dyahsih Rohani yang selalu menyemangati, mendukung dan memberikan kepercayaan diri untuk bisa selalu belajar dan bisa melakukan apapun.
7. Adik-adik ku Hadi Santoso dan Habib Rizqi yang mendukung dan memotivasi.
8. Teman-teman angkatan, Risna Mudi, Retno Wulandari, Intan Farikha, Andi Agustawan, Ade Karuniawan, Woro Sulastriningsih, Eka Nurulia Sinta, Iin Anggryani, Ailani Almira dan teman teman lainnya yang selalu mengingatkan serta saling memotivasi untuk lulus bersama sama.
9. Sahabat- sahabatku Diajeng Sastri Kinasih, Rizka Martha Putrialuki, Ratna Pawitra Listyasari, Chelsy Olivia Suryandari, yang selalu mendukung, memotivasi.
10. Ucapan terimakasih kepada seluruh keluarga, teman, dan pihak yang membantu dalam kelancaran pengerjaan tesis ini yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.
11. Tesis ini masih jauh dari sempurna, dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis. Namun demikian penulis berharap semoga memberikan manfaat dalam membangun keilmuan, masyarakat, bangsa dan Negara.

Surabaya, Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
II. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Tinjauan Empiris	8
2.2 Tinjauan Teoritis.....	11
1. Pajak.....	14
a. Definisi Pajak.....	14
b. Fungsi Pajak.....	16
2. Pajak Penjualan	18
a. Teori Pajak Penjualan.....	18
b. Definisi Pajak Penjualan	19
c. Subjek Pajak Penjualan.....	20
d. Objek Pajak Penjualan	21
e. Yang Dikecualikan Dari Pajak Penjualan.....	22
f. Tarif Pajak Penjualan.....	22
g. Pemungutan, Penyetoran, Pelaporan Pajak Penjualan	23
h. Karakteristik Pajak Penjualan	25
3. Pajak Pertambahan Nilai	25
a. Teori Pajak Pajak Pertambahan Nilai	25
b. Definisi Pajak Pajak Pertambahan Nilai.....	26
c. Subjek Pajak Pajak Pertambahan Nilai	27
d. Objek Pajak Pajak Pertambahan Nilai	27

e. Yang Dikecualikan Dari Pajak Pertambahan Nilai	29
f. Tarif Pajak Pertambahan Nilai	34
g. Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pajak Pertambahan Nilai	35
h. Karakteristik Pajak Penjualan	36
4. Tambang Batubara	39
a. Perusahaan Tambang Batubara.....	39
b. PKP2B	40
c. IUPK	41
5. Undang-undang Cipta Kerja.....	42
2.3 Model Analisis	44
III. METODE PENELITIAN	46
3.1. Jenis Penelitian	46
3.2 Lokasi Penelitian	47
3.3 Fokus Penelitian	48
3.4 Jenis dan Sumber Data	49
3.5 Triangulasi	49
3.6 Teknik Analisis Data.....	50
IV. ANALISIS DATA.....	53
4.1. Gambaran Umum Lokasi Perusahaan.....	53
4.2 Hasil Penelitian	68
4.2.1 Penyajian Data.....	68
4.2.2 Analisis Data	81
4.3 Pembahasan	84
4.4 Triangulasi Hasil Penelitian	91
4.5 Implikasi Hasil Penelitian.....	92
4.6 Keterbatasan Penelitian	93
V. KESIMPULAN DAN SARAN	94
5.1. Kesimpulan.....	94
5.2 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA.....	99
Lampiran.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sumber Penerimaan Negara	1
Tabel 2.1 Jenis Jasa Yang Dikenai Pajak Penjualan	21
Tabel 2.2 Kode Form SPT Masa PPn	27
Tabel 2.3 Jasa Yang Tidak Dikenai PPN	32
Tabel 4.1 Fungsi Bagian	64
Tabel 4.2 Daftar Jasa Pajak Penjualan	71
Tabel 4.3 Formulir SPT Pajak Penjualan	74
Tabel 4.4 Perubahan Undang-undang Perpajakan	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4.1 Batubara Jenis Prima	55
Gambar 4.2 Batubara Jenis Pinang	55
Gambar 4.3 Batubara Jenis Melawan	56
Gambar 4.4 Susunan Pemegang Saham	57
Gambar 4.5 Lokasi Perusahaan	61
Gambar 4.6 Struktur Organisasi PT. Kaltim Prima Coal	66
Gambar 4.7 Struktur Organisasi Divisi Finance	67
Gambar 4.8 Chart Perubahan Pajak Penjualan	79

**ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA PENGENAAN PAJAK PENJUALAN
DAN PPN BATU BARA AKIBAT PERUBAHAN KONTRAK PKP2B MENJADI
IUPK SERTA DAMPAK DARI UU CIPTA KERJA**

Abstrak

Perubahan kontrak PKP2B menjadi IUPK merupakan topik yang penting untuk di kaji lebih dalam. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis tentang pengenaan pajak penjualan nilai pada kontraktor PKP2B, pengenaan pajak pertambahan nilai pada kontraktor IUPK dan dampak adanya Undang – undang Cipta Kerja pada Pajak Pertambahan Nilai pada Perusahaan Tambang Batubara.

Studi ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan mengeksplorasi sumber informasi dari informan PT Kaltim Prima Coal. Hasil penelitian ini telah membuktikan bahwa pembayaran pajak pertambahan nilai menjadi lebih ekonomis dibandingkan dengan pembayaran yang menggunakan pajak penjualan. Selain itu, Undang-undang Cipta Kerja memberikan keuntungan bagi perusahaan dan pemerintah. Studi ini juga menemukan fakta bahwa PT. Kaltim Prima Coal baru mulai menerapkan pajak pertambahan nilai pada 18 April 2022 dikarenakan menunggu adanya Undang-undang nomor 15 tahun 2022 sedangkan aturan untuk menerapkan pajak penjualan ada sejak November 2021 serta pada saat pergantian kontrak menjadi IUPK pada Januari 2022.

Kontribusi penelitian ini sebagai bahan pertimbangan pemerintah, jika kontrak PKP2B atau IUPK berakhir dapat melakukan pembaharuan peraturan perpajakan dengan menerapkan pajak pertambahan nilai dan menjadikan batubara sebagai barang kena pajak.

Kata Kunci: *Pajak Penjualan, Pajak Pertambahan Nilai, UU Cipta Kerja, Batu bara*

**COMPARATIVE ANALYSIS BETWEEN SALES TAX AND VALUE ADDED TAX
OF COAL DUE TO CHANGES IN THE PKP2B CONTRACT TO IUPK AND THE
IMPACT OF THE OMNIBUS LAW**

Abstract

The change of PKP2B contracts to IUPK is an important topic to be studied in depth. The purpose of this study is to analyze the imposition of sales tax on PKP2B contractors, the imposition of value added tax on IUPK contractors and the impact of the Omnibus Law on Value Added Tax on Coal Mining Company.

This study uses a qualitative approach by exploring the sources of information from PT Kaltim Prima Coal informants. The results of this study have proven that the payment of value added tax is more economical than the payment using sales tax. In addition, the Omnibus Law provides benefits for companies and the government. This study also found the fact that PT. Kaltim Prima Coal only started implementing the value added tax on April 18th, 2022 due to waiting for Law number 15 of 2022 while the rules for applying the sales tax have been in place since November 2021 and when the contract changed to IUPK in January 2022.

The contribution of this research is taken into consideration by the government, if the PKP2B or IUPK contracts expire, they can renew tax regulations by applying a value added tax and making coal a taxable item.

Keywords: Sales tax, Value Added tax, Omnibus Law, Coal

