



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
MENURUT UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN
PERPAJAKAN PADA PT. AGRINESIA RAYA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Refly Septianto

1902033006

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI MENURUT
UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN PADA PT.
AGRINESIA RAYA**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Refly Septianto
1902033006

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
2022

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : **MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI MENURUT UNDANG-
UNDANG HARMONISASI PERATURAN
PERPAJAKAN PADA PT. AGRINESIA RAYA**

Nama : **Refly Septianto**

NIM : **1902033006**

Program Studi : **D3 Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Tahun Akademik : **2022/2023**


Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

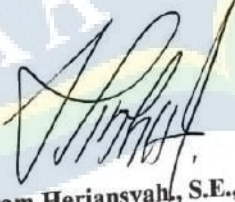
Depok, 25 Juni 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si


Daram Heriansyah., S.E., M.Si

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
MENURUT UNDANG – UNDANG HARMONISASI PERATURAN
PERPAJAKAN PADA PT. AGRINESIA RAYA**

Oleh :

Nama : Refly Septianto

NIM : 190203006

Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada Tanggal :

Ketua, Merangkap Anggota


(H. Ahmad Subaki, S.E., AK., MM., CA., CPA)

Anggota,


(Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dewi Pudji Rahayu., S.E., M.Si


Dr. Zulpahmi, S.E., M. Si

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warohmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah syukron kasiron, terima kasih penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan nikmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan waktu yang ditentukan. Shalawat serta salam tidak lupa saya junjungkan kepada Baginda besar Nabi Muhammad SAW yaitu Nabi akhir zaman. Penulis juga tidak lupa mengucapkan banyak terima kasih kepada Orang Tua, Sahabat, Teman, dan Rekan yang sampai saat ini banyak memberikan dukungan serta bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI MENURUT UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN PADA PT. AGRINESIA RAYA”**.

Laporan Tugas Akhir ini telah disusun oleh penulis untuk memenuhi syarat untuk dapat memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. Dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak sekali masukan, doa, bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak sehingga membuat penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan kali ini, izin penulis mengucapkan banyak terima kasih serta rasa hormat penuh penulis kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suruoputro, M.Hum sebagai Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E, M. Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sunardi, S.E., M. Si sebagai wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurasyidin., S.E., M. Si sebagai Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM sebagai Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si., sebagai Ketua Program Studi Perpajakan (D3 Perpajakan) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Daram Heriansyah., S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Mahasiswa.
8. Ibu Rizka sebagai Direktur dan Owner dari PT. Agronesia Raya yang telah memberikan saya kesempatan saya untuk bisa melaksanakan kegiatan Magang ini sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
9. Saya juga ingin menghaturkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua, dan sahabat, serta pihak terkait yang telah memberikan dukungan dan doa untuk saya sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.

Penulis menyadari banyak adanya kesalahan serta kurang dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, baik dalam tata bahasa serta lingkup pembahasan dalam

Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarakatuh

Jakarta

Penulis

Refly Septianto

NIM : 1902033006



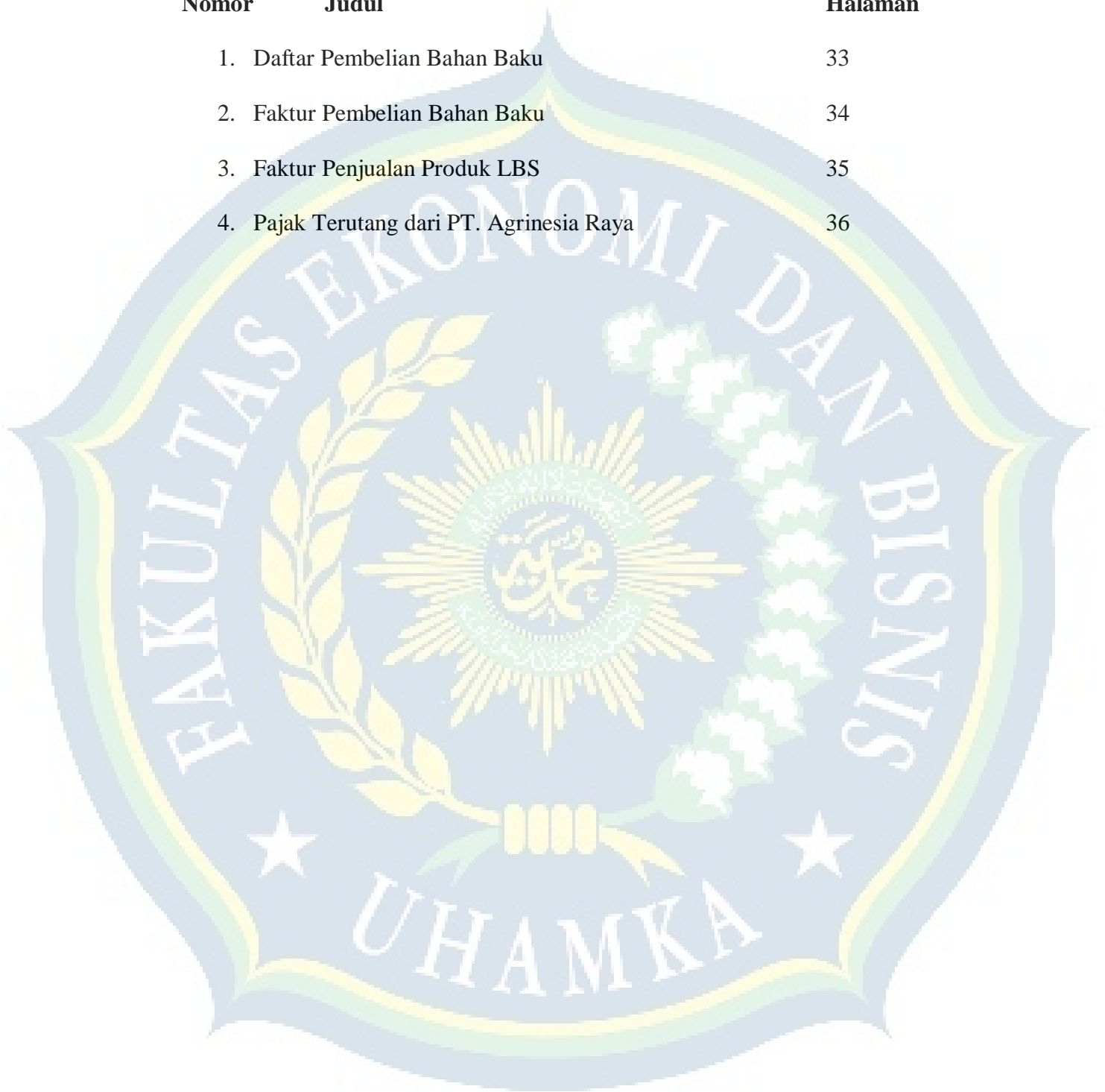
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.3.1 Tujuan Penulisan	4
1.3.2 Manfaat Penulisan	5
1.4 Metode Penulisan	6
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pengertian Pokok Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Jenis Pajak	9
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	10
2.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	12
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	12
2.2.2 Subjek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.4 Barang & Jasa Kena Pajak	14
2.2.5 Tarif dan Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai	16
2.2.7 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	17

2.2.8 Manfaat dari Pajak Pertambahan Nilai	18
2.3 e-Faktur.....	19
2.3.1 Pengertian dari e-Faktur	19
2.3.2 Dasar Hukum Pembuatan e-Faktur.....	20
2.3.4 Kewajiban Membuat e-Faktur.....	21
2.3.5 Manfaat e-Faktur.....	21
2.4 Surat Pemberitahuan Pajak Pertambahan Nilai	22
2.4.1 Fungsi Dari Surat Pemberitahuan Pajak Pertambahan Nilai	22
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	23
3.1 Hasil Pengamatan.....	23
3.1.1 Sejarah PT. Agrinesia Raya	23
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	24
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	24
3.1.4 Kegiatan Umum Perusahaan	32
3.2 Pembahasan.....	33
3.2.1 Mekanisme Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	33
3.2.2 Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	38
3.2.3 Mekanisme Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	41
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	49
4.1 Kesimpulan	49
4.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Pembelian Bahan Baku	33
2.	Faktur Pembelian Bahan Baku	34
3.	Faktur Penjualan Produk LBS	35
4.	Pajak Terutang dari PT. Agrinesia Raya	36

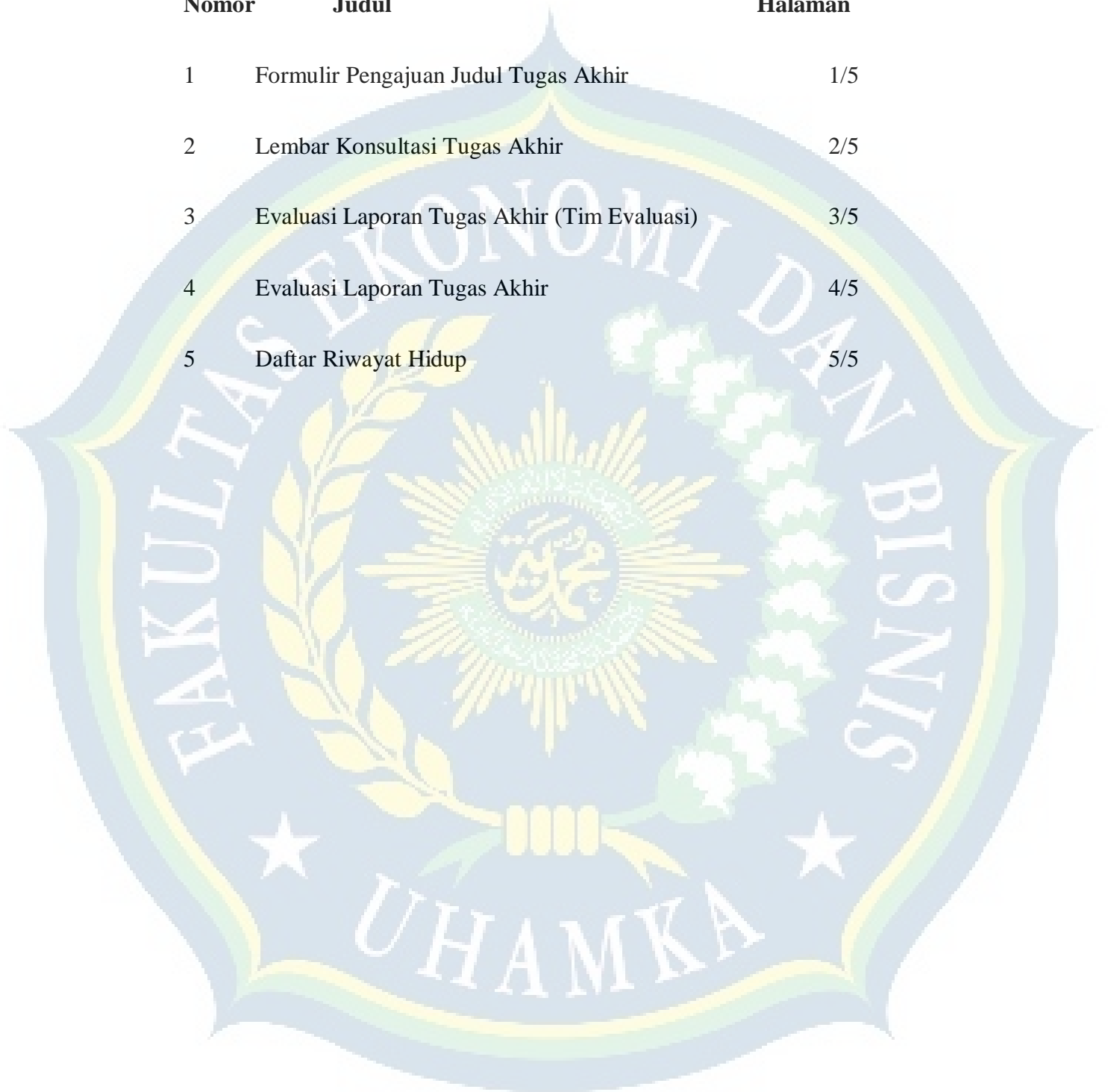


DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT. Agronesia Raya	26
2.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Induk	42
3.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	43
4.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	44
5.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	45
6.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	46
7.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	47
8.	Surat Pemberitahuan Tahunan 1111 Lampiran	48

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Formulir Pengajuan Judul Tugas Akhir	1/5
2	Lembar Konsultasi Tugas Akhir	2/5
3	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	3/5
4	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/5
5	Daftar Riwayat Hidup	5/5



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara berkembang yang berada di Asia Tenggara yang sedang mencoba membangun ekonomi negara dengan taraf ekonomi negara maju untuk melakukan pembangunan nasional serta kemakmuran masyarakat. Pemerintah sedang melakukan pengembangan dengan menggembor usaha dari berbagai sektor untuk menambah pemasukan negara Indonesia dan salah satu pemasukan dari negara Indonesia sendiri adalah dari sektor Pajak. Pajak merupakan salah satu komponen penting penerimaan pemasukan negara untuk membantu mewujudkan tujuan dari pemerintah untuk membangun negara Indonesia yang maju sesuai dengan tujuan dari negara Indonesia juga dapat sama-sama kita lihat dalam pembukaan UUD 1945 yakni memajukan kesejahteraan umum.

Menurut UU No.6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU No.28 Tahun 2007, Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

“Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak dipungut mendapat jasa (kontraprestasi) yang

langsung dapat ditunjukkan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum.” (Prof. Dr. H. Rochmat Soemitro SH dalam Suandy, 2011)

Pajak pertambahan nilai menggantikan pajak penjualan. Memang, pajak penjualan dianggap tidak lagi cukup untuk memenuhi kegiatan masyarakat dan belum memenuhi tujuan kebutuhan pembangunan yang diantaranya untuk meningkatkan penerimaan negara, mendorong ekspor dan menyeimbangkan beban pajak.

“Pajak pertambahan nilai merupakan pajak yang dikenakan atas konsumsi di dalam negeri (daerah pabean), baik konsumsi BKP maupun JKP.” (Supramono, 2009)

Berdasarkan penjelasan UU No. 42 Tahun 2009 Tentang perubahan Ketiga atas UU No. 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah, pada bagian umum, Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak konsumsi barang dan jasa di Daerah Pabean yang dikenakan secara bertingkat di setiap jalur produksi dan distribusi.

Berlakunya UU No. 42 Tahun 2009 tentang pajak pertambahan nilai (PPN) barang dan jasa dan pajak penjualan atas barang mewah. Aturan pelaksanaan terakhir diatur pada UU No. 42 Tahun 2009.

PT. Agronesia Raya adalah perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur makanan yang taat dengan peraturan perpajakan yang berlaku sehingga membuat PT. Agronesia Raya memiliki kewajiban penuh atas pajak yang ditanggung berikut

dengan melakukan perhitungan dan pelaporan pajak yang sesuai dan mengacu pada peraturan Undang-Undang yang berlaku.

Dalam hal ini penulis mengambil uraian dari penjelasan tentang Pajak Pertambahan Nilai, untuk memperoleh penjelasan yang lebih akurat tentang Pajak Pertambahan Nilai yang wajib untuk disetorkan serta dilaporkan kepada pemerintah dan apakah mekanisme perhitungan pajak yang diterapkan oleh PT. Agronesia Raya ini sudah sesuai dengan ketentuan yang berlaku dengan Undang-Undang Perpajakan.

Berdasarkan latar belakang tersebut sehingga membuat penulis membuat dan menyusun data dengan bentuk Laporan Tugas Akhir dengan judul **“MEKANISME PERHITUNGAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI MENURUT UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN PADA PT. AGRONESIA RAYA.”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang dari uraian yang telah penulis paparkan di atas sehingga membuat penulis dapat merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan sebagai berikut :

1. Bagaimana mekanisme perhitungan Pajak Pertambahan Nilai sesuai Harmonisasi Peraturan Pajak pada PT. Agronesia?

2. Bagaimana mekanisme pemungutan Pajak Pertambahan Nilai sesuai Harmonisasi Peraturan Pajak pada PT. Agronesia?
3. Bagaimana mekanisme pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sesuai Harmonisasi Peraturan Pajak pada PT. Agronesia?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk bisa mencapai tujuan dari penyusunan Laporan Tugas Akhir ini agar bisa lebih terarah, maka penulis melakukan pembatasan masalah yang mencakupi data terkait mekanisme perhitungan dan pelaporan Pajak Pertambahan Nilai menurut Harmonisasi Peraturan Perpajakan pada PT. Agronesia Raya.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dalam melakukan penyusunan Laporan diantaranya :

1. Untuk memahami penerapan perhitungan Pajak Pertambahan Nilai menurut Undang-Undang Harmonisasi peraturan Perpajakan pada PT. Agronesia Raya
2. Untuk memahami mekanisme pemungutan Pajak Pertambahan Nilai sesuai Harmonisasi Peraturan Pajak pada PT. Agronesia
3. Untuk memahami mekanisme pelaporan Pajak Pertambahan Nilai sesuai Harmonisasi Peraturan Pajak pada PT. Agronesia

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat dari menyusun Laporan Tugas Akhir yang diharapkan oleh penulis adalah:

1. Bagi Mahasiswa

Manfaat yang diharapkan untuk memberikan tambahan pengetahuan dan pemahaman tentang Pajak Pertambahan Nilai dengan teori yang dimiliki saat menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. Manfaat dari penulisan Laporan Tugas Akhir dapat memberikan tambahan pengetahuan dan pemahaman baru mengenai perhitungan Pajak Pertambahan Nilai serta cara pelaporan Pajak Pertambahan Nilai tersebut.

2. Bagi Perguruan Tinggi

Bisa digunakan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan, terutama dibidang Perpajakan untuk menambah kurikulum, menambah ilmu pengetahuan, serta mencetak Sumber Daya Manusia yang mumpuni dan unggul yang siap bersaing di era globalisasi yang bisa dipersiapkan untuk melanjutkan ke langkah berikutnya terutama untuk bisa bergabung dengan perusahaan untuk bisa di promosikan.

3. Bagi Pembaca

Memberikan referensi dan ilmu pengetahuan terkait Pajak Pertambahan Nilai menurut Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

1.4 Metode Penulisan

Agar bisa tercapai pemenuhan untuk menyusun Laporan Tugas Akhir, penulis melakukan berbagai cara dan penelitian agar mempermudah dalam pengumpulan data untuk melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir. Adapun metode yang diterapkan dalam pengumpulan data berupa penggunaan metode deskriptif yang penulis peroleh dari data sekunder perusahaan.

1.4.1 Teknik Pengumpulan Data

Untuk melakukan penyusunan Laporan Tugas Akhir dapat tercapai, penulis melakukan beberapa metode yang digunakan sebagai metode untuk memperoleh informasi yang berkaitan dengan pokok bahasan. Adapun metode yang digunakan diantaranya adalah :

1. Pengamatan Praktek Kerja Lapangan (*Field Research*)

Pengamatan Praktek Kerja Lapangan yang dimaksudkan penulis adalah mengadakan kegiatan pengumpulan data yang relevan dengan cara mengadakan pengamatan ke kantor pusat dengan melakukan Praktek Kerja Lapangan atau riset serta melakukan kegiatan wawancara dengan pihak-pihak terkait yang kompeten agar bisa mendapatkan data yang akurat.

2. Pengamatan Kepustakaan (*Library Research*)

Pengamatan Kepustakaan yang dimaksudkan penulis adalah dengan melakukan kegiatan pengumpulan data dan teori yang berkaitan dengan Laporan Tugas Akhir seperti memahami maksud dari buku-buku bacaan serta karya tulis ilmiah yang berkaitan serta mengamati dan memahami

hukum yang berlaku dari Undang-Undang (UU) untuk dijadikan sebagai pedoman dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.

3. Kegiatan Praktek Kerja

Kegiatan Praktek Kerja ditujukan untuk mendapatkan data yang akurat untuk memenuhi Tugas Akhir yang mana penulis terjun ke lapangan agar bisa memperoleh data yang dimaksud.

4. Dokumentasi

Dokumentasi ditujukan penulis ini adalah pengumpulan data dan informasi yang dibutuhkan untuk memenuhi Laporan Tugas Akhir dengan cara mengumpulkan dokumen-dokumen yang relevan terkait pembahasan Pajak Pertambahan Nilai.

DAFTAR PUSTAKA

Peraturan Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai

Peraturan Undang-Undang No. 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai

Peraturan Undang-Undang Pajak No. 28 Tahun 2007 tentang Pajak Pertambahan Nilai

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-16/PJ/2014

Peraturan Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai Pasal 3A Ayat 1

Mardiasmo (2016:7) – *Buku Perpajakan Indonesia 2016*

Mardiasmo (2016:3) – *Buku Perpajakan Indonesia 2016*

Mardiasmo (2016:11) – *Buku Perpajakan Indonesia 2016*

Pohan, Chairil Anwar (2016:22) - *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan. Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia. Rahman, Pura. 2013.

Mardiasmo (2019:351). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta : CV Andi Offset. Siahaan, MP. 2013

Wirawan Ilyas (2021:45-48) - *Buku Perpajakan Indonesia*