



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PEMBUATAN FAKTUR PAJAK
MENGUNAKAN APLIKASI E-FAKTUR SESUAI DENGAN
UU NOMOR 42 TAHUN 2009 PADA KKP MICHAEL ROMMY**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Imas
1602033023

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN PEMBUATAN FAKTUR PAJAK
MENGUNAKAN APLIKASI E-FAKTUR SESUAI DENGAN
UU NOMOR 42 TAHUN 2009 PADA KKP MICHAEL ROMMY**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Imas
1602033023

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : **PENERAPAN PEMBUATAN FAKTUR PAJAK MENGGUNAKAN APLIKASI E-FAKTUR SESUAI DENGAN UU NOMOR 42 TAHUN 2009 PADA KKP MICHAEL ROMMY**

NAMA : **SITI IMAS**

NIM : **1602033023**

PROGRAM STUDI : **D3 PERPAJAKAN**

FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**

TAHUN AKADEMIK : **2019**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta,

2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing


Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si


Sumardi., SE., M.Si

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN PEMBUATAN FAKTUR PAJAK
MENGUNAKAN APLIKASI E-FAKTUR SESUAI DENGAN
UU NOMOR 42 TAHUN 2009 PADA KKP MICHAEL ROMMY**

Oleh:

Nama : SITI IMAS

NIM : 1602033023

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 : 2019

Ketua, merangkap Anggota

(Fitrisia, SE, M.Si, Ak, CA)

Anggota,

(Sumardi, SE, M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si

Dr. Nuryadi Wijiharjono, SE., M.M

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Hasil Magang ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya penulis menyusun laporan hasil magang ini hingga selesai, yang merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi program DIII Perpajakan di UHAMKA.

Selama proses penyusunan laporan hasil magang ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan laporan hasil magang ini.

8. Bapak Michael Rommy P, SE.,Ak, CA, MM selaku pimpinan KKP Michael Rommy yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang, penulis merasa bahwa banyak sekali pengalaman yang diperoleh.
9. Seluruh staff KKP Michael Rommy atas bantuan dan bimbingan kepada penulis yang diberikan selama kegiatan magang berlangsung.
10. Teman-teman sekelas dan seperjuangan magang D3 Akuntansi dan Pajak yang selalu bersama memberikan keseruan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan informasi dukungan besar satu sama lain.
11. Ko Valent, Ko Daniel, Ci Peggie, Ka Dwi, Rina, Reta, Rijal dan Jose yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan hasil magang ini.
12. Dan atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebut satu-persatu baik secara langsung maupun tidak langsung untuk penulis. Semoga Allah SWT membalas kebaikan- kebaikan yang telah kalian berikan untuk penulis. Penulis menyadari, bahwa laporan hasil magang ini masih terdapat kekurangan, karena keterbatasan ilmu dan kemampuan. Untuk itu penulis mengharapkan tanggapan, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak demi kesempurnaan laporan hasil magang ini. Semoga laporan hasil magang ini dapat memberikan manfaat khususnya untuk penulis, serta pihak- pihak yang membutuhkan pada umumnya.

Wassalamua'laikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, Agustus 2019
Penulis,

Siti Imas
NIM 1602033023

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIRError! Bookmark not defined.	
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....Error! Bookmark not defined.	
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Pemikiran	1
1.2 Permasalahan	4
1.2.1 Pokok Permasalahan	4
1.2.2 Pembatasan masalah	4
1.3 Tujuan dan manfaat penelitian	4
1.3.1 Tujuan Penulisan	5
1.3.2 Manfaat Penulisan	5
1.4 Metode Penulisan	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Jenis Pajak.....	9
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.5 Objek Pajak.....	11
2.1.6 Subjek pajak.....	11
2.1.7 Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.8 Azas Pemungutan Pajak	12
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	13
2.2.1 Dasar Hukum PPN	13
2.2.2 Subjek PPN	13

2.2.3 Objek PPN	14
2.2.4 Barang dan Jasa yang tidak dikenai PPN	14
2.3 Faktur Pajak.....	16
2.3.1 Jenis Faktur Pajak.....	16
2.3.2 Faktur Pajak yang Tidak Dapat Dikreditkan	20
2.4 e-Faktur Pajak.....	21
2.4.1 Dasar Hukum Pembuatan E-Faktur Pajak.....	21
2.4.2 Cara Memperoleh Aplikasi e-Faktor Pajak.....	22
2.5 Sertifikat Elektronik	23
BAB III HASIL DAN PENELITIAN.....	26
3.1 Hasil Pengamatan	26
3.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	26
3.1.2 Motto Pelayanan Terhadap Klien.....	26
3.1.3 Struktur Organisasi.....	27
3.1.4 Kegiatan Usaha	28
3.2 Pembahasan	30
3.2.1 Prosedur pengisian e- Faktur	30
3.2.1 Prosedur pengisian Aplikasi e-faktur Pajak.....	31
BAB IV PENUTUP	52
4.1 Kesimpulan.....	52
4.2 Saran-Saran	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	37
2.	Penginstalan Aplikasi e-Faktur.....	31
3.	Koneksi Database.....	32
4.	Login e-Faktur.....	32
5.	Tampilan Setelah Login.....	33
6.	Pengisian Data Barang atau Jasa.....	34
7.	Pengisian Nomor Seri Faktur.....	35
8.	Pengisian Nomor Faktur Awal dan Akhir.....	36
9.	Pengisian Data Lawan Transaksi.....	37
10.	Pengisian Data Lawan Transaksi.....	38
11.	Pengisian Faktur Keluaran.....	39
12.	Pengisian Faktur Keluaran.....	40
13.	Pengisian Lawan Transaksi yang Tidak Memiliki NPWP.....	41
14.	Perekaman Transaksi.....	42
15.	Pengisian Faktur Masukan.....	43
16.	Pengisian Faktur Masukan.....	44
17.	Pemostingan e-Faktur.....	45
18.	Pembuatan SPT PPN 1111.....	46
19.	Lampiran A2 (Pajak Keluaran).....	47
20.	Lampiran B2 (Pajak Masukan).....	48
21.	Lampiran AB.....	49
22.	Formulir Induk PPN 1111.....	50
23.	Formulir Induk PPN 1111.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Surat Keterangan Magang	1/6
2	Formulir Pengajuan Judul.....	2/6
3	SPT MASA PPN 1111.....	3/6
4	Faktur Pajak.....	4/6
5	Evaluasi Lapotan Tugas Akhir.....	5/6
6	Evaluasi Lapotan Tugas Akhir (LULUS/TIDAK).....	6/6



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Pemikiran

Faktur Pajak merupakan bukti pungutan pajak yang dibuat oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau penyerahan Jasa Kena Pajak (JKP). Atau dengan kata lain, ketika PKP menjual suatu barang atau jasa kena pajak, ia harus menerbitkan Faktur Pajak sebagai tanda bukti bahwa ia telah memungut pajak dari orang yang telah membeli barang atau jasa kena pajak tersebut. Perlu diingat bahwa barang atau jasa kena pajak yang diperjual belikan, telah dikenai biaya pajak selain dari pada harga pokoknya itu sendiri.

PKP adalah bisnis/ perusahaan/ pengusaha yang melakukan penyerahan barang kena pajak dan/ atau jasa kena pajak yang dikenai Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Tetapi, untuk menjadi PKP, pengusaha tersebut harus dikukuhkan terlebih dahulu oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP), dengan memenuhi beberapa persyaratan tertentu. Faktur Pajak sendiri harus dibuat oleh PKP untuk setiap penyerahan BKP dan/ atau JKP, ekspor BKP tidak berwujud, dan ekspor JKP. Peran penting Faktur Pajak sangat lah berguna bagi PKP. “Dengan adanya faktur pajak maka PKP memiliki bukti bahwa PKP telah melakukan penyeteroran, pemungutan hingga pelaporan surat pemberitahuan (SPT) Masa PPN sesuai dengan peraturan yang berlaku”.(Tri Ciptaningsih, 2013: 55)

Jika terjadi kesalahan dalam mengisi faktur pajak, PKP dapat melakukan pembetulan faktur pajak tersebut. Jika tidak dilakukan pembetulan sama sekali, maka hal ini akan merugikan PKP yakni pada saat Audit datang ke PKP dan melakukan pemeriksaan pajak. Kementerian Keuangan telah menerbitkan peraturan yang menetapkan pengertian bentuk Faktur Pajak terbaru, yang terdiri dari bentuk elektronik (*e-Faktur*) dan tertulis (*hardcopy*) - PMK Nomor 151/PMK.011/2013.

Setiap perubahan peraturan pemerintah terbaru, secara otomatis diperbarui di dalam aplikasi pajak *Online* Pajak, memastikan seluruh laporan yang dibuat secara akurat sesuai dengan peraturan pajak yang berlaku. “*e-Faktur* atau faktur Pajak yang berbentuk elektronik merupakan faktur pajak yang dibuat melalui aplikasi atau sistem elektronik yang ditentukan dan/atau disediakan oleh DJP” (Sakti dan Hidayat, 2015: 123). Bulan Juli 2015 direncanakan program ini akan diberlakukan untuk Pengusaha Kena Pajak (PKP) seluruh Indonesia. Sedangkan pemberlakuan *e-Faktur* secara nasional akan secara serentak dimulai pada 1 Juli 2016.

Seluruh Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Wajib Pajak Besar, Kantor Pelayanan Pajak Khusus, Kantor Pelayanan Pajak Madya dan seluruh Kantor Pelayanan Pajak Pratama yang ada di Indonesia mengadakan sosialisasi *e-Faktur* kepada PKP yang terdaftar di KPP nya, sehingga pada saat penerapan *e-Faktur* per 1 Juli 2015 semua PKP yang diwajibkan *e-Faktur* telah siap melaksanakan. Untuk menerapkan pembuatan *e-Faktur* ini, Direktorat Jenderal Pajak telah menyediakan aplikasi yang dapat diinstall di perangkat komputer Pengusaha Kena Pajak dan

e-Faktur ini otomatis terhubung ke program *e-SPT*, sehingga akan memudahkan Pengusaha Kena Pajak dalam membuat SPT Masa PPN secara elektronik menggunakan program *e-SPT*.

Alasan DJP membuat aplikasi ini adalah karena memperhatikan masih terdapat penyalahgunaan faktur pajak, diantaranya wajib pajak non PKP yang menerbitkan faktur pajak padahal tidak berhak menerbitkan faktur pajak, faktur pajak yang terlambat diterbitkan, faktur pajak fiktif, atau faktur pajak ganda. Selain itu karena beban administrasi yang begitu besar bagi pihak DJP sehingga suatu sistem elektronik untuk faktur pajak dipandang sangat memberikan efisiensi bagi DJP maupun PKP itu sendiri. “Kepatuhan wajib pajak sudah sesuai dengan aturan-aturan yang berlaku tanpa diadakannya pemeriksaan, investigasi seksama, peringatan ataupun ancaman dan penerapan sanksi hukum maupun administrasi.” (Gunadi, 2014:180). “Wajib pajak patuh merupakan hak dan kewajiban setiap wajib pajak sistem dari segala bentuk administrasi pajak suatu Negara, yang dapat memberika pelayanan terbaik untuk wajib pajak. Kepatuhan wajib pajak diharapkan dapat meningkat dengan adanya sistem *e-Faktur* yang dilakukan oleh pemerintah atau DJP.” (Rahayu, 2016: 140).

Berdasarkan uraian-uraian diatas, maka penulis tertarik untuk membahas Tugas Akhir ini dengan judul **“Penerapan Pembuatan Faktur Pajak Menggunakan Aplikasi E-Faktur Sesuai Dengan UU Nomor 42 Tahun 2009 Pada KKP Michael Rommy”**.

1.2 Permasalahan

Dalam suatu penelitian hal yang terlebih dahulu harus dilakukan yaitu menentukan permasalahan, begitu pula dalam laporan tugas akhir ini, ada permasalahan yang akan dibahas, Adapun masalah tersebut dibahas di bawah ini.

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana proses registrasi *e-faktur* pajak pada Kantor Konsultan Pajak Michael Rommy?
2. Bagaimana pelaksanaan *e-faktur* pajak pada Kantor Konsultan Pajak Michael Rommy?
3. Bagaimana pengisian *e-faktur* pajak pada Kantor Konsultan Pajak Michael Rommy?

1.2.2 Pembatasan masalah

Untuk mencapai tujuan agar penelitian yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka pembatasan masalah yang di angkat oleh penulis hanya mengenai registrasi dan pengisian *e-faktur* pajak di kantor konsultan pajak Michael Rommy terkait dengan proses registrasi sampai dengan cara pengisian *e-faktur* pajak tahun 2019.

1.3 Tujuan dan manfaat penelitian

Adapun tujuan dan manfaat dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1.3.1 Tujuan Penulisan

Untuk mengetahui proses registrasi, pelaksanaan, dan pengisian e-faktur pajak yang dilakukan oleh kantor konsultan pajak Michael Rommy.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Disamping tujuan diatas, penyusunan Laporan Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Sebagai wadah untuk menerapkan materi teoritis yang didapat dalam perkuliahan dan memadukannya dengan praktik yang terjadi di lapangan.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat menjadi masukan dan bahan pertimbangan, serta saran untuk proses pelaksanaan dan pengisian *e-faktur* pajak.

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai bahan referensi di perpustakaan UHAMKA dalam menambah informasi mengenai *e-faktur* pajak.

4. Bagi pihak lain

Sebagai bahan referensi tambahan bagi pembaca dalam menambah terutama mengenai registrasi, pelaksanaan, dan pengisian *e-faktur* pajak PPN.

1.4 Metode Penulisan

Dalam membuat laporan tugas akhir ini penulis melakukan penelitian terlebih dahulu sehingga mempermudah dalam menyusun laporan ini. Adapun metode penulisan yang dilakukan penulis adalah metode deskriptif yang diperoleh dari data sekunder. Metode deskriptif merupakan metode penelitian yang

menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dan sedang berlangsung dengan jalan mengumpulkan, menyusun, dan menjelaskan data yang diperoleh untuk dianalisis dengan teori yang ada.

1. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan yaitu suatu upaya akademis dengan membaca dan mempelajari buku-buku dan literatur-literatur yang relevan dengan masalah yang diteliti pada KKP Michael Rommy.

2. Praktek kerja

Praktek kerja yaitu suatu upaya akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana penulis ikut terjun langsung dalam mengerjakan kasus-kasus yang terjadi di KKP Michael Rommy.

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, A. N. P., & Panjaitan, I. (2017). Pengaruh E-Faktur dan Pengetahuan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Media Akuntansi Perpajakan*, 2(1), 1-13.
- Ciptaningsih, T. (2013). Determinan Implementasi Aplikasi E-faktur Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 1(1), 52-58.
- Direktorat Jendral Pajak. (2013). *Pajak Pertambahan Nilai*. Jakarta
- Husnurrosyidah, H, (2017). Pengaruh E-Filling, E-Billing, dan E-Faktur Terhadap Kepatuhan Pajak. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 1(1).
- Isroah. (2013). *Perpajakan*. Yogyakarta
- Lintang, K., L, & Pusung, R, (2017). Analisis Penerapan E-Faktur Pajak Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Untuk Pelaporan SPT Masa PPN. *Jurnal EMBA. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 5(2).
- Lumikis, R. I., & Iat, V. (2018). Ipteks Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Berbasis E-Faktur. *Jurnal Ipteks Akuntansi Bagi Masyarakat*, 2(1).
- Mardiasmo. (2018). *PERPAJAKAN- Edisi terbaru 2018*. Yogyakarta: Ansi
- Siti Kurnia Rahayu. (2013). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Siti Resmi. (2015). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi 8 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- Undang-undang KUP - Kementerian Keuangan RI
- UU PPN – Kementerian Keuangan RI
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12 - Buku I*. Jakarta: Salemba Empat

Sumber : Buku Pedoman Laporan Tugas Akhir

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

Nama : Siti Imas

Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 18 Oktober 1998

Alamat : Kp. Sukabakti RT/RW. 008/004 Ds. Lembangari
Kec. Rajeg Kab. Tangerang Banten

Nomor Telepon/HP : 0896-0266-6750

Status Perkawinan : Belum Menikah

Nama Instansi : -

Jabatan : -

Riwayat Pendidikan : 2016 – 2019 D3 Pepajakan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr.
HAMKA
2013 – 2016 Madrasah Aliyah (MAN) Mauk
2010 – 2013 SMP Plus AR-RAJIH
2007 – 2013 SD Negeri Rancabango 3

Riwayat Pekerjaan : Februari- April 2019 Staf Pajak KKP Michael
Rommy
Agustus 2019 s/d sekarang Staf Pajak PT. Tiga
Putra Baja