

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PENOMORAN FAKTUR PAJAK PADA
PERUSAHAAN DI KAWASAN BERIKAT**



Disusun Oleh :

Clarissa Giacinta Putri Ardian

17.H1.0096

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PENOMORAN FAKTUR PAJAK PADA
PERUSAHAAN DI KAWASAN BERIKAT**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya Pada
Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik

Soegijapranata



Disusun Oleh :

Clarissa Giacinta Putri Ardian

17.H1.0096

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

“Bermimpilah seakan kau akan hidup selamanya. Hiduplah seakan kau akan mati hari ini.”

-James Dean-

“Sesekali, jadilah film kartun: dijepit, digilas, bangkit lagi.”

-Dahlan Iskan-

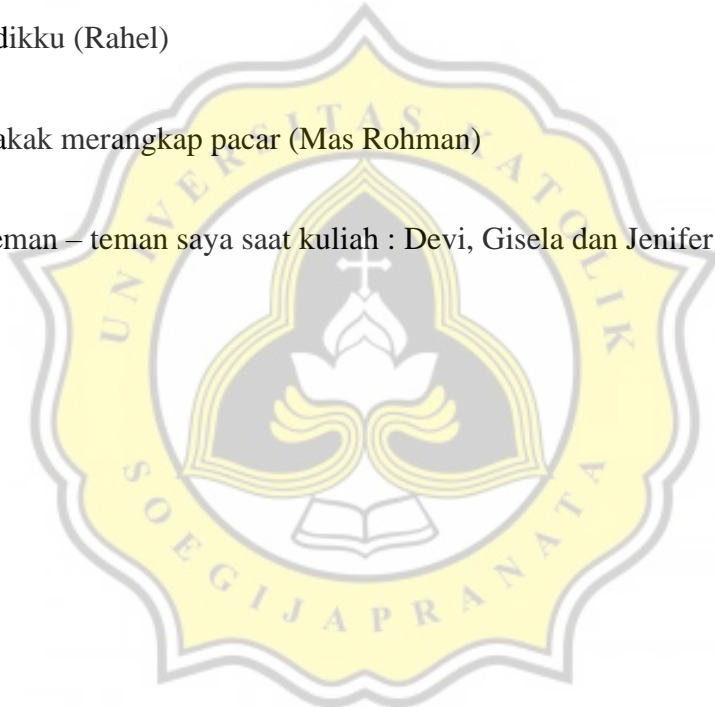


HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk semua orang yang telah memberi semangat serta memberi motivasi untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir saya.

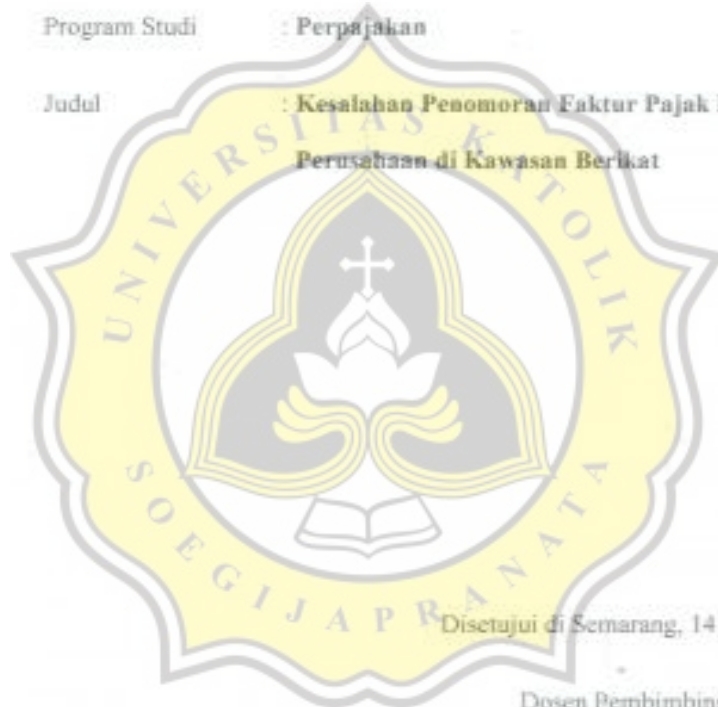
Saya persembahkan untuk :

1. Papa (Arie) dan Mamaku (Dian)
2. Adikku (Rahel)
3. Kakak merangkap pacar (Mas Rohman)
4. Teman – teman saya saat kuliah : Devi, Gisela dan Jenifer



**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK
KERJA LAPANGAN**

Nama : Clarissa Giacinta Putri Ardian
NIM : 17.H1.0096
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Perpajakan
Judul : Kesalahan Penomoran Faktur Pajak Pada
Perusahaan di Kawasan Berikat



(Agnes Arie Mientarry Christie SE, Msi, Akt, BKP, CA)

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Kesalahan Penomoran Faktur Pajak Pada Perusahaan Di Kawasan Berikat
Diajukan oleh : Clarissa Giacinta Putri Ardian
NIM : 17.H1.0096
Tanggal disetujui : 17 Juni 2020
Telah setuju oleh
Pembimbing : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA
Penguji 1 : Drs. Theodorus Sudimin M.S.
Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E,Akt., M.Si.
Penguji 3 : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA
Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA
Dekan : Dr. Oct. Digo Hartomo S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0096

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK
KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Clarissa Giacinta Putri Ardian**

NIM : **17.H1.0096**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Program Studi : **Perpajakan**

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 18 Juli 2020



Clarissa Giacinta Putri Ardian

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Clarissa Giacinta Putri Ardian

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Laporan Praktek Kerja Lapangan

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul "Kesalahan Penomoran Faktur Pajak Pada Perusahaan di Kawasan Berikat" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta data sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 17 Juli 2020

Yang menyatakan



Clarissa Giacinta Putri Ardian

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, karena berkat kesehatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Magang ini dengan baik. Laporan Magang ini berjudul “**Kesalahan Penomoran Faktur Pajak Pada Perusahaan di Kawasan Berikat**”. Kegiatan Magang ini dilaksanakan di Kantor Konsultan Pajak Supriyanto yang beralamatkan di Jalan Puri Anjasmoro BI EE-3/12-A Puri Arta Plaza, Semarang, Jawa Tengah.

Tugas Akhir ini merupakan kegiatan wajib yang harus dilaksanakan oleh seluruh Mahasiswa Program Studi D3 Perpajakan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, yang merupakan salah satu syarat untuk dapat meraih gelar Ahli Madya.

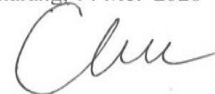
Dalam penyusunan Laporan Magang ini penulis banyak dibantu oleh berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu saya mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Pak Dr. Octavianus Digdo Hartomo, SE, Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. Ibu Agnes Arie Mientarry Christie , selaku Kepala Prodi D3 Perpajakan, dan selaku dosen pembimbing magang yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan saran kepada penulis

3. Staf Dosen pengajar serta segenap karyawan di Program Studi D3 Perpajakan
4. Ibu Siti selaku Supervisor di lapangan tempat magang
5. Kedua orang tua yang selalu menyemangati agar dapat segera menyelesaikan Tugas Akhir
6. Teman-teman yang mendukung agar penulis cepat menyelesaikan Tugas Akhir
7. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya yang telah memberikan bantuan dan dorongan dalam membuat Tugas Akhir ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih atas bantuan dan keikhlasan hatinya kepada pihak-pihak lain yang telah memberikan penelitian ini. Akhirnya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik – baiknya dan penuh dengan tanggung jawab.

Penulis sadar bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh sebab itu, penulis berharap mendapat kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun apabila menemui penulisan yang salah atau kurang tepat dalam Tugas Akhir ini. Sekian dan terimakasih.

Semarang, 14 Mei 2020



Clarissa Giacinta Putri Ardian

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang besar, digunakan untuk kemajuan infrastruktur serta mensejahterakan rakyat. Pada perusahaan di kawasan berikat atas transaksi pembelian dibebaskan dari pemungutan PPN dengan menggunakan nomor faktur pajak 07, jika barang yang dibeli merupakan barang konsumsi menggunakan nomor faktur pajak 01. Penelitian dilakukan bertujuan untuk mengetahui perbedaan perhitungan antara wajib pajak dengan fiskus yang disebabkan kesalahan penulisan nomor faktur pajak. Jenis data yang digunakan oleh peneliti adalah data sekunder, mengumpulkan data menggunakan metode dokumentasi serta studi pustaka selanjutnya diolah menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Pada Kawasan Berikat memiliki hak istimewa yaitu dibebaskan dari PPN serta PPnBM saat memasukan barang di Kawasan Berikat. Pengusaha Kena Pajak wajib menerbitkan faktur pajak yang digunakan sebagai bukti pemungutan pajak. Transaksi pembelian pada perusahaan di kawasan berikat menggunakan nomor faktur pajak 07, saat pembelian yang dilakukan merupakan barang konsumsi menggunakan nomor faktur pajak 01. Dalam penulisan faktur pajak jika terjadi kesalahan dan fiskus telah mengeluarkan surat ketetapan pajak maka faktur pajak sudah tidak bisa dibetulkan dan PPN tidak dapat dikreditkan.

Kata Kunci : Faktur Pajak, Kawasan Berikat.

DAFTAR ISI

LAMAN JUDUL Laporan Praktek Kerja Lapangan	I
HALAMAN MOTTO	II
HALAMAN PERSEMBAHAN	III
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	IV
HALAMAN PENGESAHAN.....	V
HALAMAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	VI
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA	VII
ILMIAH UNTUK KEPENTIGAN AKADEMIK	VII
KATA PENGANTAR	VIII
ABSTRAK.....	X
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL.....	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIII
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	5
1.4 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II.....	8
LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Definisi dan Unsur Pajak	8
2.2 Fungsi dari Pajak.....	9
2.3 Pengelompokan Pajak.....	9
2.4 Menurut Lembaga Pemungutnya	10
2.5 Tata Cara Pemungutan Pajak	11

2.6	Tahun Pajak	13
2.7	Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak	14
2.8	Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	15
2.9	Faktur Pajak	16
2.9.1	Kode Seri Pada Faktur Pajak	16
2.9.2	Tanggal Penyetoran dan Pelaporan Pajak	23
2.10	Surat Ketetapan Pajak	24
2.11	Keberatan dan Banding.....	30
2.12	Kawasan Berikat	34
BAB III		42
GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN		42
3.1	Gambaran Umum.....	42
3.2	Struktur Organisasi	43
DAFTAR GAMBAR		43
3.3	Deskripsi Pekerjaan	43
3.4	Bidang Kegiatan Perusahaan	47
3.2	Metode Penelitian	50
3.2.1	Jenis Data	50
3.2.2	Pengumpulan Data	50
3.2.3	Analisis Data	51
BAB IV		52
PEMBAHASAN		52
4.1	Profil PT Harum Melati	52
4.2	Penyebab Terjadinya Perbedaan Hitung Antara Wajib Pajak dengan Fiskus... 53	
4.3	Konsekuensi Terkait Kesalahan Penulisan Nomor Faktur Pajak.....	57
BAB V		63
KESIMPULAN.....		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN		68

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Penghitungan PPN Lebih Bayar	53
Tabel 4. 2 Daftar Pajak Masukan yang Tidak Dapat Dikreditkan Menurut Fiskus	54
Tabel 4. 3 Hasil Keputusan Keberatan SKPLB	57
Tabel 4. 4 Daftar Faktur Pajak Masukan yang Disetujui Berdasarkan Keputusan DJP ...	58
Tabel 4. 5 Daftar Faktur Pajak Masukan yang Tidak Disetujui Berdasarkan Keputusan DJP	59
Tabel 4. 6 Perhitungan PPN Lebih Bayar Menurut DJP	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi.....	43
--------------------------------------	----