

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PENGGUNAAN KODE TRANSAKSI FAKTUR
PAJAK OLEH PT.YZ**



Disusun Oleh:

Jessica Manao

22.H1.0018

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2025

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**KESALAHAN PENGGUNAAN KODE TRANSAKSI FAKTUR
PAJAK OLEH PT.YZ**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Disusun Oleh:

Jessica Manao

22.H1.0018

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2025

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang digunakan untuk mendukung kemajuan infrastruktur serta mensejahterakan rakyat. Salah satu penyumbang pendapatan terbesar di Indonesia adalah PPN yang dipungut secara tidak langsung dan salah satu jenis Jasa Kena Pajak yang termasuk adalah Jasa Ekspedisi Muatan Kapal Laut (EMKL). Penulisan ini bertujuan untuk memahami pelaporan PPN terutang PT YZ dan pelaksanaan pembuatan Faktur Pajak serta sebab dan cara mengatasi kesalahan dalam penggunaan kode transaksi faktur pajak Tahun 2023. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder yang didapat melalui metode dokumentasi dan pengumpulan dokumen. Pada Tahun 2024 diketahui bahwa Faktur Pajak yang dibuat oleh PT YZ pada Tahun 2023 terdapat kesalahan dalam penggunaan kode transaksi yang digunakan oleh PT YZ yakni menggunakan kode transaksi 05 yang PPN-nya dipungut dengan besaran tertentu. Namun seharusnya kode transaksi yang digunakan adalah 04 dikarenakan menggunakan DPP Nilai Lain sebagai Dasar Pengenaan Pajaknya. Maka atas kesalahan tersebut PT YZ dihimbau untuk melakukan pembuatan faktur pajak pengganti dan melakukan kompensasi atas Lebih Bayar ke masa pajak ditahun berikutnya dikarenakan tarif PPN yang digunakan berbeda. PT YZ juga disarankan untuk interaktif dan lebih teliti dalam peraturan perpajakan terbaru agar kesalahan dalam melaksanakan kewajiban perpajakan dapat dihindari.

Kata Kunci: PPN, Jasa Kena Pajak, EMKL, Faktur Pajak, Pembuatan Faktur Pajak Pengganti.