

**Analisis Kesalahan Faktor Pajak di PT. Kereta Api Indonesia
(Persero) DAOP IV Semarang Yang Dilakukan Oleh Lawan
Transaksi**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

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

Universitas Katholik Soegijapranata Semarang



Disusun oleh:

Dhania Putri Hariyono

12.31.0042

PROGRAM STUDI DIPLOMA –III PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATHOLIK SOEGIJAPRANATA

2015

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : DHANIA PUTRI HARIYONO

N.I.M : 12.31.0042

Program Studi : PERPAJAKAN

Universitas : UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

Judul : **ANALISIS KESALAHAN FAKTUR PAJAK
DI PT. KAI (Persero) DAOP IV SEMARANG
YANG DILAKUKAN OLEH LAWAN
TRANSAKSI**

Disetujui di Semarang.24 Juli 2015

Dosen Pembimbing

MG. Westri Kekalih S., SE., ME

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul `` **Analisis Kesalahan Faktor Pajak di PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP IV Semarang Yang Dilakukan Oleh Lawan Transaksi**``. Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Dhania Putri Hariyono

N.I.M : 12.31.0042

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Juli 2015. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

(MG. Westri Kekalih S., SE., ME)

Koordinator Penguji,

(P. Rini Hastuti.,M.Si.,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Drs. Sentot Suciarto A., MP., PhD)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Dhania Putri Hariyono

NIM : 12.31.0042

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

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

Semarang, 24 Juli 2015

Dhania Putri Hariyono

MOTO dan PERSEMBAHAN

MOTTO

- ✓ Jangan pernah lupakan Allah SWT dalam setiap perjalanan
- ✓ Jangan pernah meninggalkan Sholat, sesibuk apapun tetap harus menjalankan Sholat
- ✓ Berbuat baik pada semua orang dan jangan pernah menjadi pribadi yang sombong
- ✓ Success needs a process

PERSEMBAHAN

Puji syukur atas rahmat dan hidayah yang telah dilimpahkan Allah SWT sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Karya ini saya persembahkan dengan hatiku untuk ;

- ❖ Allah SWT yang telah mengkaruniai segala rahmat dan hidayah-NYA untuk saya.
- ❖ Bapak, ibu, dan juga adekku untuk setiap waktu dan juga motivasi agar jangan pernah menyerah dalam hal apapun
- ❖ Robiansyah, terimakasih atas semua perhatian, waktu, semangatnya.
- ❖ Kakak nindy, mamah lina, mbah kakung terimakasih atas motivasi
- ❖ Sahabat-sahabatku semua yang selalu bersedia mendukung aku dibelakangku terimakasih untuk waktu kalian juga.

ABSTRAKSI

PPN adalah pajak yang dikenakan atas transaksi barang atau jasa dari produsen kepada konsumen. Dalam pengenaan PPN, seorang PKP wajib membuat Faktur Pajak yang dijadikan sebagai bukti transaksi dan dapat pula digunakan sebagai sarana kredit pajak untuk pajak masukan. Namun, faktur pajak juga dapat digunakan sebagai sarana bukti pemotongan atau pemungutan atas transaksi yang terjadi. metode yang digunakan penulis adalah teknik analisis deskriptif. Dalam penelitian ini akan dipaparkan atau dideskripsikan mengenai kesalahan-kesalahan dalam pembuatan faktur pajak yang dilakukan oleh lawan transaksi di dalam lingkungan PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang. Hasil analisis menyimpulkan bahwa terjadi kesalahan dalam pembuatan Faktur Pajak yang dilakukan oleh lawan transaksi. Faktur Pajak yang dibuat tidak sesuai dengan peraturan perundangan-undangan yang berlaku. Berdasarkan hasil analisis penulis, ada 2 faktur pajak yang mengalami kesalahan dalam penulisan nomor seri faktur pajak, dan juga ada 2 faktur pajak yang salah dalam pemungutan PPN. Kesimpulan yang dapat di ambil adalah bahwa pihak lawan transaksi yang berada di lingkungan PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang belum sepenuhnya paham mengenai aturan perpajakan yang ada.

Kata Kunci: Faktur Pajak; PPN; SE47/PJ/2012

\

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad saw yang telah memberikan nikmat, kesehatan dan kesempatan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dengan judul `` Analisis Kesalahan Faktur Pajak di PT. Kereta Api Indonesia (Persero) DAOP IV Semarang Yang Dilakukan Oleh Lawan Transaksi``

Adapun Laporan Praktek Kerja Lapangan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Diploma 3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari adanya kerjasama dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu dengan segenap kerendahan hati pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Puji Syukur kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad saw yang melimpahkan rahmat dan hidayahnya bagi hamba.
2. Bapak A. Sentot Suciarto, MP. PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata
3. Ibu Agnes Arie Mientarry C., SE.,MSi.,Akt selaku Kepala Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik

Seogijapranata Semarang yang telah memberikan motivasi agar segera terselesaikan Tugas Akhir ini.

4. Ibu MG. Westri Kekalih S., SE., ME selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan agar Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Ibu Paulana Rini Hastuti, SE.,MSi.,Akt selaku dosen penguji yang membantu segala kelancaran serangkaian sidang TA.
6. Ibu Shandy Jennifer Mattitaputty, SE.,M.Si selaku dosen penguji yang membantu segala kelancaran serangkaian siding TA.
7. Mbak Indra dan Mba Wiwis yang telah mendukung dan membantu hingga selesai rangkaian studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Bapak Mulya Suryadi selaku Manager Keuangan DAOP IV Semarang, yang sudah memberikan izin magang
9. Ibu Meina Romadoni, selaku Assistant Manager Perpajakan yang membantu proses magang dan pencarian data.
10. Mbak Eka, Suhu Yusuf, Mba Uuus, Bu Yuli, Pak Edi, Mba Marta, Mba Diska, Mas Agung, Pak Jaya, dan semua karyawan bagian keuangan DAOP IV Semarang.
11. Bapak dan Ibu, serta Adekku terimakasih atas dukungan doa dan semangat sehingga dapat terselesaikan Tugas Akhir ini.
12. Kakak Nindiy, Mamah Lina, Mbah Kakung, terimakasih atas semua semangatnya dan motivasi.

13. Robiansyah, terimakasih atas semua waktu, semangat dan motivasi yang selalu sabar dalam segala hal untuk saya.

14. Farida, asbit, azka, esta, pungki, abdilah, jurin, ikha sahabat-sahabatku yang selalu sabar mendengar keluh kesahku, semoga kalian segera menyusul.

15. Teman-teman pajak, agti, merry, iyem, selvi, nonik, mas daniel, mas satrio, mba agnes, mas ari, satria, mas randy, afrizal, prilly, debora, via, Kristin, tasya, seli, dan semuanya yang tidak bisa sebutkan satu persatu.

16. Teman-teman magang di kereta api, trya, sifi, dan juga fitri semoga kalian segera menyusul.

\Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut serta memberikan bantuan dan sumbangan pemikiran selama penulis mengikuti perkuliahan. Akhirnya segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dapat menjadi berkah yang tak terhingga dalam hidupnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kesempurnaan. Penulis mengharpkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki Laporan Praktek Kerja Lapangan ini. Kiranya penulis mengharapkan semoga Laporan Praktek Kerja Lapangan ini berguna bagi semua pihak yang memerlukannya.

Semarang, 24 Juli 2015

(Dhania Putri Hariyono)

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	ii
HALAMAN PENGESANAN.....	iii
PERYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK LAPANGAN	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Peumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat	4
1.4.1 Bagi Penulis	4
1.4.2 Bagi PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang.....	4
1.4.3 Bagi Pembaca.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.2 Pengertian PPN	9

2.2.1 Sifat PPN dan Mekanisme Pemungutan	10
2.3 Pengertian Pajak Masukan dan Pajak Keluaran.....	12
2.4 Objek PPN.....	13
2.5 Subjek PPN	20
2.5.1 Pengertian Pengusaha, Pengusaha Kena Pajak, dan Pengusaha Kecil	20
2.5.2 Cara Pelaporan dan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak.....	21
2.6 Faktur Pajak	22
2.6.1 Fungsi Faktur Pajak	23
2.6.2 Ketentuan Pembuatan Faktur Pajak	24
2.7 Jenis-Jenis Faktur Pajak	25
2.7.1 Dokumen-Dokumen yang Diperlakukan Sebagai Faktur Pajak.....	26
2.7.2 Saat Pembuatan Faktur Pajak.....	29
2.8 Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	30
2.9 Faktur Pajak Tidak Lengkap	33
2.9.1 Faktur Pajak Pengganti dan Pembatalan Faktur Pajak.....	33
2.9.2 Sanksi-Sanksi yang Berhubungan Dengan Faktur Pajak.....	35

BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....37

3.1 Gambaran Umum PT. KAI (Persero)

DAOP IV Semarang..... 37

3.1.1 Gambaran Umum PT. KAI (Persero) 37

3.1.2 Visi, Misi, dan Tata Nilai PT. KAI (Persero) 38

3.1.3 Tata Nilai PT. KAI (Persero) 39

3.1.4 Profil PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang 41

3.1.5 Struktur Organisasi Bagian Keuangan PT. KAI (Persero) DAOP
IV Semarang..... 42

3.1.6 Tugas dan Wewenang Struktur Organisasi..... 42

3.2 Metode Penelitian 47

3.2.1 Objek dan Lokasi 48

3.2.2 Jenis dan Metode Pengumpulan Data 48

3.3 Metode Analisis Data..... 49

BAB IV PEMBAHASAN MASALAH..... 50

4.1.1 Proses Masuknya PKP di PT. KAI (Persero)

DAOP IV Semarang..... 50

4.1.2 Kesalahan yang Terjadi..... 53

4.2 Penyebab PKP Melakukan Kesalahan Faktor Pajak di Lingkungan PT.
KAI (Persero) DAOP IV Semarang..... 54

4.3 Dampak yang di Timbulkan Terhadap Pemotongan PPN Jika Terjadi
Kesalahan Faktor Pajak..... 57

4.4 Proses Pembetulan Faktor Pajak Berdasarkan	
Peraturan yang Baru.....	62
4.5 Bagaimana Dampak Kesalahan Faktor Pajak yang dilakukan PKP Terhadap PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	67
5.2.1 Bagi PKP di Lingkungan PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang.....	67
5.2.1 Bagi PT. KAI (Persero) DAOP IV Semarang.....	67

