

**PERBANDINGAN SPT MASA PPN 1111 DAN SPT MASA PPN 1111DM
SERTA FAKTUR PAJAK MANUAL, E-SPT, DAN FAKTUR PAJAK
ELEKTRONIK (E-FAKTUR)**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Ahli Madya pada
Program Studi Diploma Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Unviversitas Katolik Soegijapranata Semarang**



**Disusun oleh:
Alvionita Tiffany**

12.31.0008

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2016

MOTO dan PERSEMBAHAN

MOTTO

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”. –

(Yesaya 41:10)

“Janganlah gelisah hatimu; percayalah kepada Allah, percayalah juga kepada-Ku”. – (Yohanes 14:1)

PERSEMBAHAN

Segala Puji Syukur saya naikan ke dalam Hadirat Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan campur tangan-NYA lah saya bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Karya ini saya persembahkan dengan hatiku untuk:

- ❖ Yesus Kristus yang senantiasa memberkati ku, walaupun banyak dosa yang saya perbuat tetapi Yesus selalu menyertai setiap langkah ku.
- ❖ Kakekku Darmo Kasman dan Nenekku Jasmi yang selalu mendukung dan mendoakan setiap keputusan yang saya ambil serta almarhum Kakek Samidi dan Nenek Marinem
- ❖ Kedua orang tua, Bapakku Wahyono dan Mamaku Nurhayati yang telah merawat, membesarkan, dan membimbingku hingga besar.
- ❖ Adikku Cindi Tiffany yang selalu mendoakanku.
- ❖ Sahabat-sahabat yang selalu mendukung dan mendoakanku.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Disusun oleh :

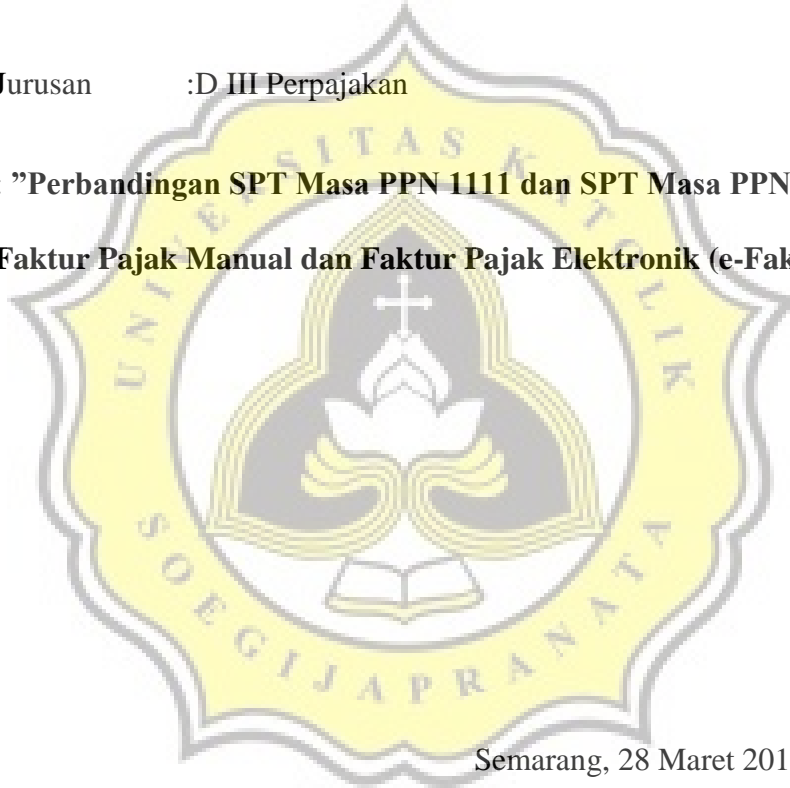
Nama : Alvionita Tiffany

N.I.M : 12.31.0008

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III Perpajakan

Judul : **"Perbandingan SPT Masa PPN 1111 dan SPT Masa PPN 1111DM serta Faktor Pajak Manual dan Faktor Pajak Elektronik (e-Faktur)"**



Semarang, 28 Maret 2016

Dosen Pembimbing

Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“Perbandingan SPT Masa PPN 1111 dan SPT Masa PPN 1111DM serta Faktur Pajak Manual, e-SPT, dan Faktur Pajak Elektronik (e-Faktur)”**. Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Alvionita Tiffany

N.I.M : 12.31.0008

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 3 Maret 2016. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,Akt

Agnes Arie MC.,SE.,M.Si.,Akt.,BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A.,MP.,PhD

PERNYATAAN KEASLIAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alvionita Tiffany

N.I.M : 12.31.0008

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III Perpajakan

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

Semarang, 28 Maret 2016

Alvionita Tiffany

ABSTRAKSI

Pajak adalah sumber pendapatan utama dan terbesar di Indonesia. *Self Assessment System* adalah sistem pemungutan pajak dimana Wajib Pajak dituntut berpartisipasi aktif dalam melaksanakan administrasi perpajakannya. SPT Masa PPN digunakan oleh PKP untuk mempertanggungjawabkan perhitungan jumlah PPN yang terutang dan melaporkannya. SPT Masa PPN 1111 digunakan oleh PKP yang menggunakan mekanisme Pajak Masukan (PM) dan Pajak Keluaran (PK), sedangkan PPN 1111DM digunakan apabila PKP menggunakan pedoman pengkreditan pajak masukan. Faktur Pajak adalah bukti pungutan atas penyerahan BKP/JKP oleh PKP. e-Faktur digunakan oleh PKP yang ditetapkan oleh DJP Per 1 Juli 2014, PKP wilayah Jawa & Bali Per 1 Juli 2015, dan PKP seluruh Indonesia Per 1 Juli 2016.

Kata Kunci: *Self Assessment System*, PKP, SPT Masa PPN 1111 & 1111DM, Faktur Pajak Manual & e-Faktur

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, penyertaan, dan kasih karunia-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan yang berjudul **“Perbandingan SPT Masa PPN 1111 dan SPT Masa PPN 1111DM serta Faktur Pajak Manual, e-SPT, dan Faktur Pajak Elektronik (e-Faktur)”**.

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini penulis susun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

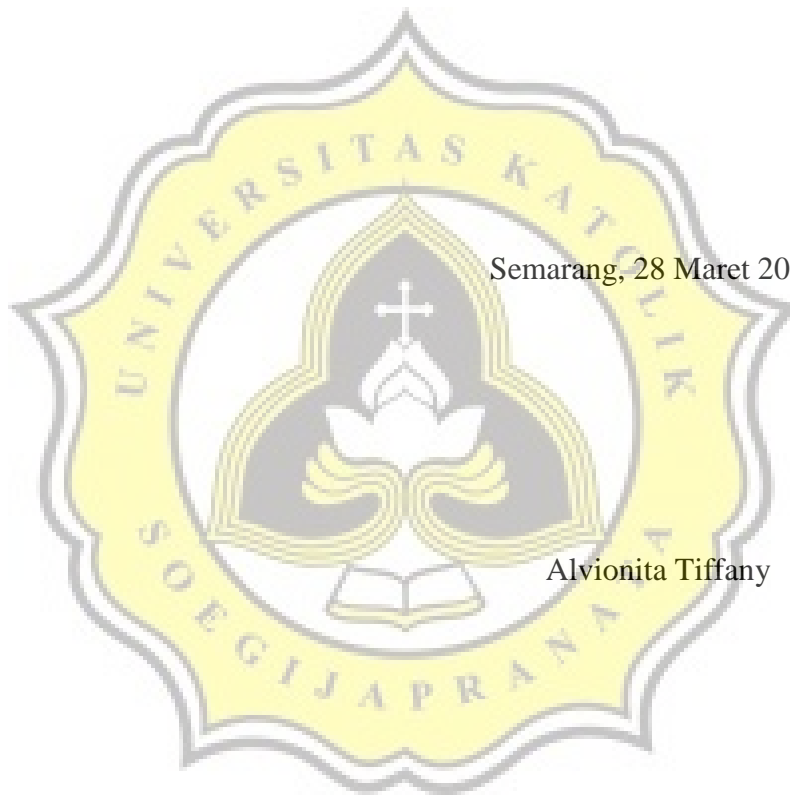
Pada penulisan karya ini penulis telah mendapat bantuan, dukungan, dan masukan dari banyak pihak. Sehingga pada kesempatan ini dengan penuh rasa bangga penulis hendak berterima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati, menyertai, dan mengasihi saya
2. Bapak A. Sentot Suciarto,MP.,PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang
3. Ibu Agnes Arie Mientarry Cristy,SE.,M.Si.,BKP.,Akt selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang
4. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah mendampingi, memberikan bimbingan, meluangkan waktu, dan mengarahkan agar Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik

5. Ibu Agnes Arie Mientarry Cristy,SE.,M.Si.,BKP.,A dan Ibu Shandy Jannifer Mattitaputy,SE,M.Si selaku dosen peguji yang telah memberikan masukan dan menguji dalam sidang Tugas Akhir
6. Mbak Wiwis dan Mbak Indra yang telah mendukung dan membantu hingga selesai rangkaian studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
7. Bapakku Wahyono dan Mamaku Nurhayati yang paling aku sayang, terimakasih atas semua doa, dukungan, dan motivasi dalam penulisan Tugas Akhir ini
8. Kakekku Darmo Kasman dan Nenekku Jasmi yang selalu mendoakan dan mendukungku
9. Adikku Cindi Tiffany yang selalu mendukung dan mendoakanku
10. Kekasihku Agus Suwarno yang selalu mendukung, memberi motivasi, dan mendoakanku
11. Teman-teman terkasihku, Theresia Mely, Agti Fiftianingrum, Agustinus, Windya Arga Ryan, Clara Reta Dea, Wilda Uly Pasaribu terimakasih atas semua dukungan dan doanya
12. Temen-temen angkatan 2012 dan 2013 yang telah membantu dan mendukungku
13. Semua temen-temen di KKP D.Sarwono: Bapak dan Ibu Joenaidi, koh yan, koh juis, kak lia, ci fina, koh bambang, koh dika, mas budi, markus, jojo, mbak hana, via yang selalu membantu dan mendoakanku
14. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini jauh dari sempurna, oleh sebab itu dengan kerendahan hati Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak agar dapat menambah pengetahuan bagi penulis.

Demikian Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, semoga dapat memberi manfaat dan pengetahuan bagi semua pihak.



Semarang, 28 Maret 2016

Alvionita Tiffany

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penulisan	6
1.4 Manfaat Penulisan	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Dasar Perpajakan	9
2.1.1 Fungsi Pajak	10
2.1.2 Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	12

2.1.4 Pengelompokan Pajak	13
2.2 Pajak Pertambahan Nilai	14
2.2.1 Barang Kena Pajak	15
2.2.2 Jasa Kena Pajak	16
2.2.3 Pengusaha Kena Pajak	19
2.2.4 Objek Pajak Pertambahan Nilai	20
2.2.5 Dasar Pengenaan Pajak	22
2.2.6 Tarif Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	23
2.2.7 Faktur Pajak	23
2.2.8 Bentuk Faktur Pajak	24
2.2.9 Saat Pembuatan Faktur Pajak	27
2.2.10 Sanksi Administrasi Pajak Pertambahan Nilai	28
2.3 Surat Pemberitahuan	29
2.3.1 Fungsi Surat Pemberitahuan	29
2.3.2 Jenis Surat Pemberitahuan	30
2.3.3 Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan	30
2.4 SPT Masa PPN	31
2.4.1 Jenis SPT Masa PPN	31
2.5 e-SPT Masa PPN	33
 BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Sejarah berdirinya Konsultan Pajak D. Sarwono	34
3.1.1 Struktur Organisasi KKP D. Sarwono	35
3.2 Metode Penelitian	37

3.2.1 Jenis Data	37
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	38
3.2.3 Metode Analisis Data	39
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 SPT Masa PPN 1111	40
4.2 SPT Masa PPN 1111DM	44
4.3 Faktur Manual	48
4.4 e-SPT	51
4.5 Faktur Elektronik (e-Faktur)	55
4.6 Keuntungan dan Kerugian	
4.6.1 Keuntungan & Kerugian SPT Masa PPN 1111	56
4.6.2 Keuntungan & Kerugian SPT Masa PPN 1111DM	56
4.6.3 Keuntungan & Kerugian Faktur Pajak Manual	56
4.6.4 Keuntungan & Kerugian e-SPT	57
4.6.5 Keuntungan & Kerugian Faktur Pajak Elektronik	57
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1.1 Struktur Organisasi KKP D. Sarwono	37
---	----



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Perbandingan SPT Masa PPN 1111 dan SPT Masa PPN 1111DM	3
Tabel 4.1	Transaksi Penjualan CV. DEF	40
Tabel 4.2	Transaksi Pembelian CV. DEF	41
Tabel 4.3	Transaksi Penjualan X Boutique	45
Tabel 4.4	Transaksi Penjualan PT. JAYA	51
Tabel 4.5	Transaksi Pembelian PT. JAYA	51

