

**ANALISIS DAMPAK KETERLAMBATAN
PENERBITAN FAKTUR PAJAK DAN FAKTUR
PAJAK CACAT BAGI PENJUAL DAN PEMBELI**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

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



**Disusun oleh:
Megawati Wisnu Wardhani
12.31.0018**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2016**

**ANALISIS DAMPAK KETERLAMBATAN
PENERBITAN FAKTUR PAJAK DAN FAKTUR
PAJAK CACAT BAGI PENJUAL DAN PEMBELI**

Laporan Praktek Kerja Lapangan

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



**Disusun oleh:
Megawati Wisnu Wardhani
12.31.0018**

**PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
2016**

UCAPAN TERIMAKASIH

السَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Alhamdulillah, Puji Syukur Kehadirat Allah SWT atas rahmat, hidayah dan inayahNya sehingga laporan tugas akhir dengan judul “ANALISIS DAMPAK KETERLAMBATAN PENERBITAN FAKTUR PAJAK DAN FAKTUR PAJAK CACAT BAGI PENJUAL DAN PEMBELI” dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak, Laporan Tugas Akhir ini tidak akan dapat diselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan laporan Tugas Akhir ini, yaitu kepada :

1. Puji Syukur kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya bagi hamba.
2. Bapak, Ibu dan kakakku tercinta yang tak pernah berhenti memberikan semangat, dorongan dan doa sehingga Tugas ini bisa terselesaikan.
3. Bapak A. Sentot Suciarto, MP. PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Bu Agnes Arie MC., SE., M.Si.,Akt.,BKP selaku Kepala Program Studi Perpajakan dan Dosen Pembimbing yang selalu bersedia mengajarkan dan dengan sabar membimbingku.

5. Bu Paulina Rini Hastuti, SE.,Msi.,Akt selaku Koordinator Penguji yang membantu segala kelancaran saat sidang Tugas Akhir ini.
6. Bapak Drs. Theodorus Sudimin, MS selaku Dosen Penguji yang membantu segala kelancaran saat sidang Tugas Akhir ini.
7. Dosen-dosen Perpajakan yang telah memberikan pengalaman dan Ilmu yang berharga dari mulai semester satu hingga sekarang ini.
8. Mbak Wiwis dan Mbak Indra yang telah mendukung dan membantu hingga selesai rangkaian studi saya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
9. Bapak Alex selaku Direktur dari KKP “Alex & Rekan” yang telah memberikan izin untuk praktek kerja lapangan di KKP tersebut, serta mbak Fitri, mbak Icha, mas Desem dan mas Agung yang telah membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Sahabat-sahabat terbaikku, Bunga Ayu Pardani yang selalu ada dan mensupport dari awal semester hingga Tugas Akhir ini selesai, Cik Keren yang selalu memberikan semangat dan nasehat-nasehat yang membangun, Puri yang polos dan baik hati, Agti yang selalu meluangkan waktunya untuk mengajarkan tentang banyak hal, Cik Selvi yang senantiasa membantu dan mendukung selama ini, Jarot yang selalu ada dan siap memberikan bantuan dan semangat.
11. Teman-teman Perpajakan angkatan 2012 yang telah meberikan banyak cerita dan kenangan indah selama ini, I Love You All..

12. Sahabat-sahabatku di kos yoeanika, mbak Ana yang selalu membantu dan menemani saat begadang, mbak Izah yang selalu merawatku saat jatuh sakit karena kelelahan saat menyelesaikan Tugas Akhir, mbak Anin, Fika, mbak Erlina dan Silma yang tak henti-hentinya memberikan semangat, motivasi dan dorongan agar Tugas Akhir ini cepat selsesai.

Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak bantuan. Akhirnya segala kebaikan yang telah diberikan pada penulis dapat menjadi berkah dan manfaat yang tak terhingga di hidupnya.

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

Semarang, 23 Maret 2016

(Megawati Wisnu Wardhani)

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Disusun oleh:

Nama : Megawati Wisnu Wardhani

NIM : 12.31.0018

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : D III Perpajakan

Judul : **“ANALISIS DAMPAK KETERLAMBATAN
PENERBITAN FAKTUR PAJAK DAN FAKTUR PAJAK
CACAT BAGI PENJUAL DAN PEMBELI”**

Telah disetujui dan diterima baik pada:

Semarang, 23 Maret 2016

Dosen Pembimbing,

(Agnes Arie MC, SE.,M.Si.,Akt)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul :“**Analisis Dampak Keterlambatan Penerbitan Faktur Pajak Danfaktur Pajak Cacat Bagi Penjual Dan Pembeli**”. Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Megawati Wisnu Wardhani

Nim : 12.31.0018

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Maret 2016. Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing,

Koordinator Penguji,

(Agnes Arie MC, SE.,M.Si.,Akt)

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Megawati Wisnu Wardhani

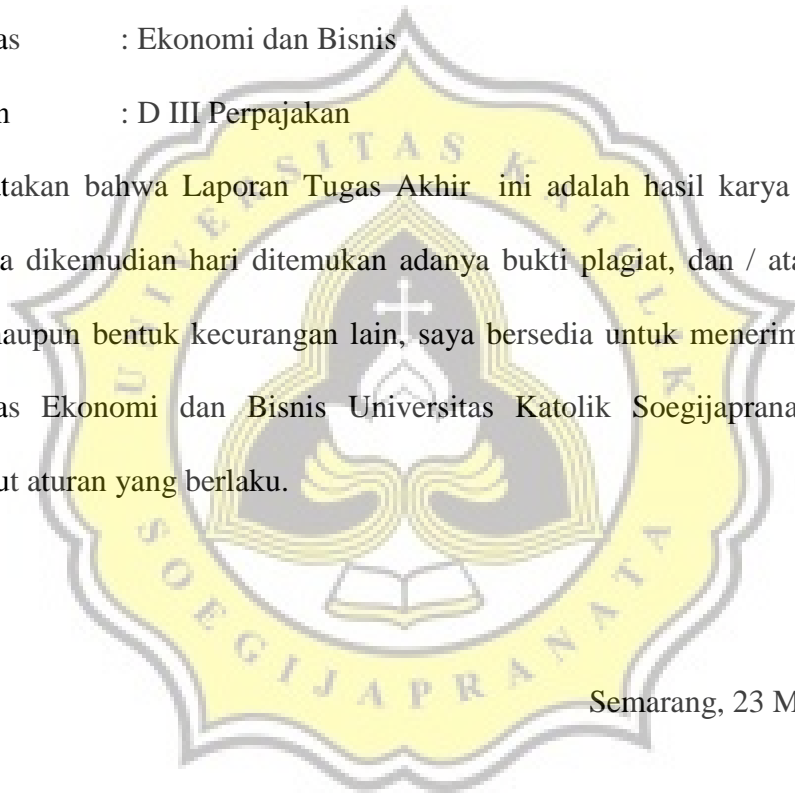
NIM : 12.31.0018

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 plagiat, dan / atau pemalsuan data maupun bentuk kecurangan lain, saya bersedia untuk menerima sanksi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang menurut aturan yang berlaku.



Semarang, 23 Maret 2016

(Megawati Wisnu Wardhani)

ABSTRAKSI

Dalam pembuatan Faktur Pajak tidak jarang terjadi keterlambatan dan kesalahan dalam penerbitannya, sehingga akan berdampak bagi CV.SM selaku PKP Penjual dan PT.YG serta PT.BANGTAN selaku pembeli. Padahal sudah jelas tertulis pada PER-159/PJ/2006 tentang kapan seharusnya Faktur Pajak Standar paling lambat diterbitkan dan bagaimana pengisian Faktur Pajak yang lengkap, jelas dan benar. Karena keterlambatan dalam penerbitan faktur pajaknya, maka CV.SM dikenakan sanksi administrasi berupa denda 2% dari DPP dan dianggap tidak menerbitkan faktur pajak, bagi PT.YG sudah tidak bisa mengkreditkan pajak masukannya. Dan karena kesalahan penulisan pada faktur pajak yang dilakukan oleh CV.SM, maka akan dilakukan pembetulan supaya CV.SM tidak terkena sanksi dan PT.BANGTAN masih bisa untuk mengkreditkan pajak masukannya.

Kata Kunci : Dampak Keterlambatan Faktur Pajak

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan pada Allah SWT beserta junjungannya Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan kekuatan serta kelancaran kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“Analisis Dampak Keterlambatan Penerbitan Faktur Pajak dan Faktur Pajak Cacat Bagi Penjual dan Pembeli**“.

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

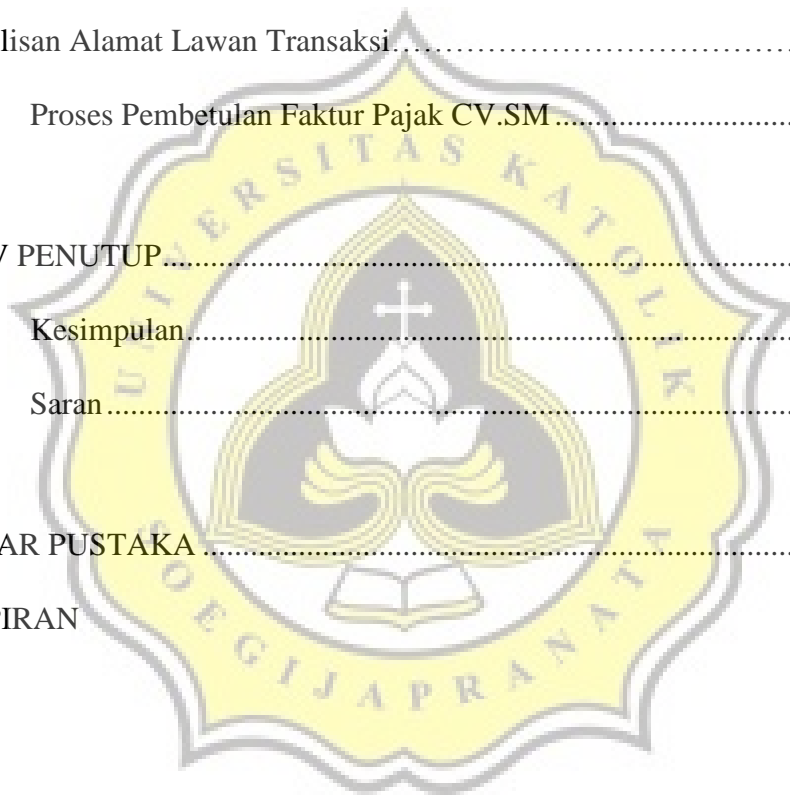
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki Laporan Praktek Kerja Lapangan ini. Penulis berharap semoga Laporan Praktek Kerja Lapangan ini bisa membantu dan berguna bagi pembaca.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	Error! Bookmark not defined. ii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vii
ABSTRAKSI	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penulisan.....	4
D. Manfaat Penulisan.....	5
E. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1. Definisi Pajak	8
2.2. Fungsi Pajak	9
2.3. Sistem Pemungutan Pajak	9

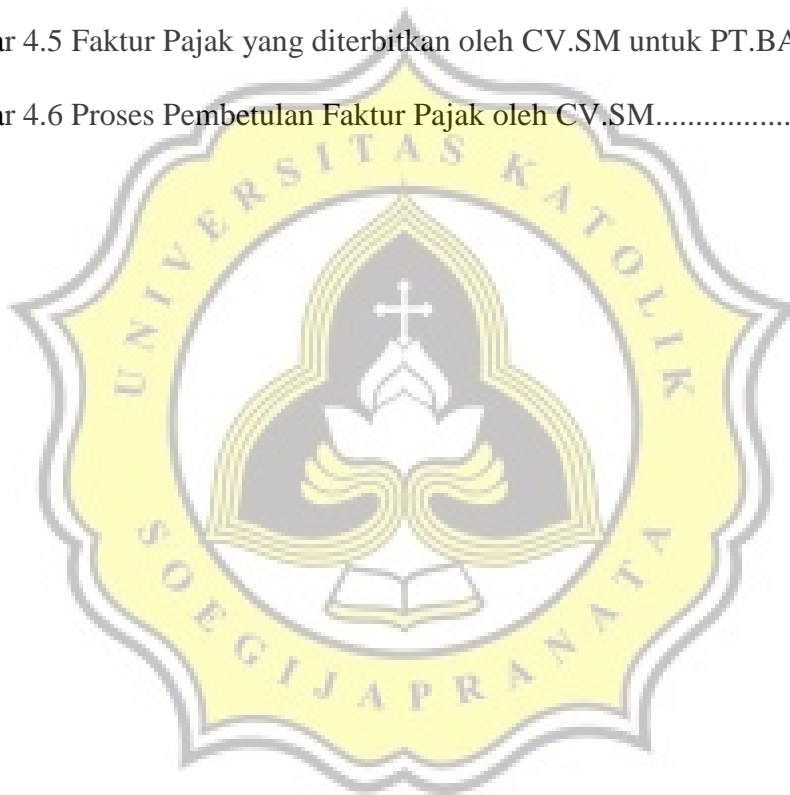
2.4.	Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	10
2.5.	Hak Pengusaha Kena Pajak	11
2.6.	Kewajiban Pengusaha Kena Pajak	11
2.7.	Objek Pajak Pertambahan Nilai	12
2.8.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	16
2.9.	Dasar Pengenaan Pajak	16
2.10.	Pajak Masukan.....	18
2.11.	Pajak Keluaran.....	21
2.12.	Batas Waktu Pembayaran PPN.....	21
2.13.	Faktur Pajak.....	22
2.14.	Faktur Pajak Standar.....	23
2.15.	Faktur Pajak Gabungan.....	29
2.16.	Faktur Pajak Sederhana.....	30
2.17.	Larangan Membuat Faktur Pajak.....	30
 BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....		31
3.1.	Sejarah Singkat Kantor Konsultan Pajak “Alex & Rekan”.....	31
3.2.	Visi Dan Misi Kantor Konsultan Pajak ” Alex & Rekan” Tax, Auditor & Management Consultant.....	32
3.3.	Struktur Organisasi.....	33
3.4.	Deskripsi Pekerjaan Setiap Bagian.....	33
3.5.	Jenis Pelayanan Jasa.....	Error! Bookmark not defined. 34
3.6.	Metode Penelitian.....	40

BAB IV PEMBAHASAN.....	42
4.1. Penyebab Keterlambatan Penerbitan dan Kecacatan pada Faktur Pajak CV.SM.....	Error! Bookmark not defined.
4.2. Dampak Bagi CV.SM dan PT.YG Atas Keterlambatan Penerbitan Faktur Pajak 45	
4.3. Dampak Bagi Penjual dan Pembeli Atas Faktur Pajak Cacat pada Penulisan Alamat Lawan Transaksi.....	55
4.4. Proses Pembetulan Faktur Pajak CV.SM.....	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KKP “Alex & Rekan”.....	33
Gambar 4.2 Tax Invoice yang diterbitkan oleh CV.SM untuk PT.YG.....	52
Gambar 4.3 Faktur Pajak yang diterbitkan oleh CV.SM untuk PT.YG.....	53
Gambar 4.4 Tax Invoice yang diterbitkan oleh CV.SM untuk PT.BANGTAN....	55
Gambar 4.5 Faktur Pajak yang diterbitkan oleh CV.SM untuk PT.BANGTAN...56	
Gambar 4.6 Proses Pembetulan Faktur Pajak oleh CV.SM.....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Permisalan Waktu saat Menerbitkan Faktur Pajak.....45

