

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

PERUBAHAN PPN 11 % DAN E-FAKTUR VERSI 3.2

(Studi Kasus pada PT X)

TUGAS AKHIR



Oleh :

Ikmus Raisah Aulia Muhartin

151910713034

PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS AIRRLANGGA

2022

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Bagian atau keseluruhan isi Tugas Akhir ini tidak pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademis pada bidang studi dan / atau Universitas lain dan tidak pernah dipublikasikan / ditulis oleh individu selain penyusun, kecuali bila dituliskan dengan format dalam isi Tugas Akhir.

Apabila ditemukan bukti bahwa pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 13 Juli 2022

Penulis



Ikmus Raisah Aulia Muhartin

151910713034

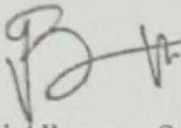
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

PERUBAHAN PPN 11 % DAN E-FAKTUR VERSI 3.2

(Studi Kasus pada PT X)

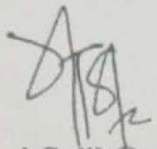
Disusun Oleh
Ikumus Raisah Aulia Muhartin
151910713034

Telah disetujui dan diterima dengan baik
Koordinator Program Studi DIII Perpajakan


Bani Alkausar, S.Pn, M.S.A
NIP : 19920918 201903 1 008

Tanggal 21 Juli 2022

Dosen Pembimbing


Nitami Galih Pangesti, S.A., M.A.
NIP : 19921023 202007 3 201

Tanggal 19 Juli 2022

Kepala tim *Accounting* PT Jerindo Jaya Abadi


PT JERINDO JAYA ABADI
Food Service & Trading
SURABAYA

Rizka Pebriani Hidayah S.E.

Tanggal, 17 Juli 2022

PEDOMAN PENGGUNAAN TUGAS AKHIR

Tugas akhir ini tidak dipublikasikan, namun tersedia di perpustakaan dalam lingkungan Universitas Airlangga, diperkenankan untuk dipakai sebagai referensi kepustakaan, tetapi pengutipan harus seizin penyusun dan harus menyebutkan sumbernya sesuai kebiasaan ilmiah.

Dokumen tugas akhir ini merupakan hak milik Universitas Airlangga

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa, atas rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “PERUBAHAN PPN 11 % PADA PERUSAHAAN (Studi Kasus pada PT X)” dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada beberapa pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Magang diantaranya :

1. Prof. Dr. Anwar Ma'ruf, drh., M.Kes, selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh jenjang pendidikan di Fakultas Vokasi Universitas Airlangga.
2. Bani Alkausar, S.Pn., M.S.A., selaku Koordinator Program Studi Perpajakan Fakultas Vokasi Universitas Airlangga dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta arahan selama penyusunan Tugas Akhir.
3. Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., selaku Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama kuliah.
4. Bu Nitami Galih Pangesti, S.A., M.A, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta arahan selama penyusunan Tugas Akhir
5. Segenap dosen Fakultas Vokasi Universitas Airlangga yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama perkuliahan.
6. Keluarga tercinta, Ibu Hartini dan Bapak Abdul Mujib selaku orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara moral maupun materil, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini, Binta Sania dan Safrida Surfia selaku adik yang memberikan hiburan serta dukungan kepada penulis.
7. Ibu Ida Sabrina dan Bapak Ricky Chandra selaku direktur PT X yang telah memberikan kesempatan penulis untuk magang dan menyelesaikan Tugas Akhir di PT X.

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

8. Bu Rizka, Bu Rani, Bu Farida dan Bu Elsa selaku *team accounting* yang telah mengajarkan dan membimbing penulis selama magang. Seluruh staf dan karyawan PT X yang telah membantu serta memberikan pengalaman yang kelak berguna di dunia kerja.
9. Teman-teman keluarga perpajakan yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis selama berkuliah di Perpajakan Universitas Airlangga.

Penulis menyadari aras ketidaksempurnaan penyusunan Laporan Magang ini, namun dengan keterbatasan yang ada, penulis berharap Laporan Magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi seluruh pihak yang membacanya.

Surabaya, 19 April 2022

Ikmus Raisah Aulia Muhartin
151910713034

ABSTRAK

Faktur pajak elektronik atau e-faktur pajak merupakan faktur pajak yang dibuat melalui sebuah aplikasi elektronik. PPN 11% berlaku mulai dari 1 April 2022 sesuai dengan undang undang No 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Perubahan PPN menyebabkan perbaruan pada e-faktur dan aplikasi *trading* PT X. E-faktur *desktop* versi 3.2 memuat perubahan PPN 11% *diupdate* tanggal 1 April 2022. Perbedaan tanggal pemesanan barang dengan pembuatan *invoice* penjualan *trading* menyebabkan selisih akibat PPN 11%. *Trading* yang telah memasuki tanggal 1 April sedangkan transaksi terjadi di tanggal 31 Maret, membuat perusahaan menanggung selisih PPN. E-faktur *desktop* versi 3.2 juga perlu menggunakan database lama (versi 3.1) untuk memindahkan faktur pajak masa Maret yang belum diposting oleh perusahaan, sehingga dapat diposting setelah tanggal 1 April 2022 dengan pajak masih 10%. Peraturan DJP-03/PJ/2022 tentang faktur pajak pasal 6 ayat (6) mengenai alamat faktur pajak pemusatan. Pelanggan yang memiliki banyak cabang dikenakan pemusatan PPN dengan alamat faktur pajak sesuai dengan alamat pengiriman, sehingga dilakukan pembetulan pada aplikasi *trading* perusahaan dan faktur pajak pengganti pada beberapa faktur pajak yang terlanjur diposting.

Kata Kunci : PPN, 11%, E-faktur *desktop* versi 3.2, faktur pajak.

ABSTRACT

The Electronic Tax Invoice also known as e- invoice is a tax invoice that based on electronic application. The 11% VAT rate is valid since 1st of April 2022 under the regulation in Undang-undang No. 7 of 2021. The changes of VAT rate is causing an adjustment in PT. Jerindo Jaya Abadi's trading application and e-tax. The 3.2 desktop version of e-tax is featuring the changes of 11% VAT rate was released on 1st April 2022. Due to the 11% VAT rate, The time difference between the date of the transaction and the date of trading's invoice making is now a problem. Assuming the invoice is made on 1st April 2022 with the transaction on 31st March, the company either has to pay the 1% difference of VAT. The downgrade of e-tax desktop from 3.2 to 3.1 is necessary to revise the tax invoice on March that's not been posted yet, in that way they can post the tax invoice after 1st April 2022 under the old regulation of 10% VAT rate. The DJP-03/PJ/2022 Regulation regarding the tax invoices on article 6 paragraph (6) about the address of central tax invoice. The taxpayers with multiple branches are obligated to have centralized VAT consisting the invoice address which resembles the shipping address in order to revise the company's trading application and the previously posted tax invoice.

Keywords : VAT, 11%, 3.2 desktop version of e-tax, tax invoice

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PEDOMAN PENGGUNAAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	1
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Dasar Hukum	3
2.2 Definisi Pajak.....	3
2.2.1 Pengertian Pajak.....	3
2.2.2 Fungsi Pajak.....	4
2.3 Definisi PPN	4
2.3.1 Pengertian PPN	4
2.3.2 Dasar Hukum PPN	5
2.3.3 Subjek PPN	5
2.3.4 Objek PPN.....	6

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

2.3.5	Barang dan Jasa Kena Pajak	7
2.3.6	Tarif PPN	7
2.3.7	Mekanisme PPN.....	7
2.4	Definisi Efaktur.....	8
2.4.1	Pengertian E-faktur	8
2.4.2	Syarat Menggunakan E-faktur	9
2.4.3	Keunggulan E-faktur	10
BAB 3	KAJIAN STUDI KASUS	13
3.1	Objek	13
3.2	Waktu	13
3.3	Metode Kajian.....	13
BAB 4	PEMBAHASAN.....	15
4.1	Hasil Pelaksanaan.....	15
4.2	Pembahasan.....	20
4.3	Solusi.....	24
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	26
5.1	Kesimpulan	26
5.2	Saran.....	27
DAFTAR	PUSTAKA	28
LAMPIRAN		29

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 PPN yang telah dilaporkan	15
Tabel 4.2 PPN pembetulan yang telah dilaporkan	15
Tabel 4.3 Tarif umum PPN	15

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 contoh <i>invoice</i> pelanggan	17
Gambar 4.2 aplikasi e-faktur <i>desktop</i> versi 3.2.....	17
Gambar 4.3 database e-faktur <i>desktop</i> versi 3.2	18
Gambar 4.4 database e-faktur <i>desktop</i> versi 3.1	18
Gambar 4.5 e-faktur pajak keluaran april	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Faktur Pajak Masukan	29
Lampiran 2 Faktur Pajak Keluaran	30
Lampiran 3 E-Faktur <i>desktop</i>	31