

LAPORAN TUGAS AKHIR

TATA CARA PENERBITAN FAKTUR PAJAK PENGANTI

DAN PEMBATALAN FAKTUR PAJAK

(STUDI KASUS PADA KLIEN FIRMA HLP CONSULTANT BANJARMASIN)



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan
Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat

Oleh :

Gracella Nathania

NIM. 2000312320011

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

PROGRAM DIPLOMA III

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

DISETUJUI DAN DITERIMA

UNTUK DIAJUKAN UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Tata Cara Penerbitan Faktur Pajak Pengganti dan Pembatalan
Faktur Pajak (Studi kasus pada klien Firma HLP *Consultant*
Banjarmasin)
Nama : Gracella Nathania
NIM : 2000312320011
Program Studi : DIII Perpajakan

Banjarmasin, 7 Juni 2023

Dosen Pembimbing,



Dra. Sustinah Limarjani, SH. MH, MM. Ak, CA

NIP. 196509041 992032 0 02

Koordinator Program Studi

Diploma III Perpajakan



Hamidani SE. M. Si, Ak, CA

NIP. 19670624 199403 1 00

LEMBAR PENGESAHAN

TELAH DIUJIKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : Tata Cara Penerbitan Faktur Pajak Pengganti dan
Pembatalan Faktur Pajak (Studi kasus pada klien Firma
HLP *Consultant* Banjarmasin)

Nama : Gracella Nathania

NIM : 2000312320011

Program Studi : DIII Perpajakan

TIM PENGUJI :

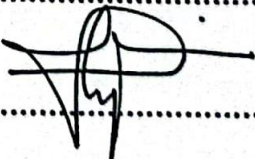
NO. NAMA

TANDA TANGAN

1. Hj. Fatimah, SE. M. Si, Ak, CA


.....

2. Dra. Sustinah Limarjani, SH, MH, MM, Ak, CA


.....

ABSTRACT

Firma HLP *Consultant* Banjarmasin sebuah perusahaan dalam bidang jasa konsultan dan kuasa hukum pengadilan pajak yang menangani klien dalam masalah perpajakan. Penelitian dilakukan pada PT C yang menjadi klien Firma HLP *Consultant* Banjarmasin. Tujuan utama dari penelitian untuk mengetahui proses tata cara yang dilakukan dalam penerbitan faktur pajak pengganti dan pembatalan. Penelitian ini merangkum beragam data kualitatif dari berbagai sumber data, termasuk data primer dan sekunder. Data yang berhasil dikumpulkan akan dianalisis sistematis melalui metode analisis deskriptif. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa adanya kesalahan alamat menyebabkan faktur pajak diganti, sedangkan ketidaksesuaian transaksi barang dengan PKP pembeli menyebabkan faktur pajak dibatalkan. Firma HLP *Consultant* Banjarmasin melakukan penggantian dan pembatalan faktur pajak melalui *e-Faktur* berdasarkan ketentuan peraturan perpajakan.

Kata Kunci : Tata Cara, Penerbitan Faktur Pajak Pengganti, Pembatalan Faktur Pajak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul Tata Cara Penerbitan Faktur Pajak dan Pembetulan Faktur Pajak Studi kasus pada klien Firma HLP *Consultant* Banjarmasin. Laporan tugas akhir ini merupakan persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir, penulis sangat menyadari banyak menerima dukungan semangat, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Sarwani, Drs, Ak, CA, CPA selaku Ketua Program DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Hamdani, SE, M. Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi DIII Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Sufi Jikrillah, ST, MM selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Dra. Sustinah Limarjani, SH, MH, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
6. Ibu Hj. Fatimah, SE. M. Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji Tugas Akhir.
7. Bapak Dr. Hariyasin, Drs., Ak., CA., SH., MH., BKP selaku Kepala Firma HLP *Consultant* Banjarmasin.
8. Ka Fitri selaku Narasumber Wawancara dari staf Firma HLP *Consultant* Banjarmasin bagian PPN.

9. Seluruh jajaran staf dan pegawai Fimal HLP Consultant Banjarmasin.
10. Seluruh Dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
11. Kedua Orang Tua beserta Adek, Bapak Helvanus, Ibu Prisnalita, dan Saudara Chris Kelvin Thimoti yang senantiasa memberikan doa dan dukungan selama proses pembuatan tugas akhir.
12. Teman-teman Diploma III angkatan 2020 yang sama-sama berjuang memperoleh gelar Ahli Mahdya.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa, dorongan, serta bantuan dalam penyusunan tugas akhir.

Harapan penulis laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta memberikan ilmu pengetahuan bagi penulis.

Banjarmasin, 7 Juni 2023

Gracella Nathania

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Metode Penelitian.....	5
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5.2 Lokasi Penelitian.....	5
1.5.3 Jenis Data	5
1.5.4 Sumber Data	5
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.5.6 Teknik Analisis Data	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Pajak Pertambahan Nilai	8
2.1.1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	8
2.1.2. Dasar Hukum	8
2.1.3. Objek Pajak Pertambahan Nilai	8

2.1.4.	Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	10
2.1.5.	Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	12
2.1.6.	Saat Terutang PPN.....	12
2.2	Pengusaha Kena Pajak	13
2.2.1	Pengertian Pengusaha Kena Pajak	13
2.2.2	Syarat-Syarat Pengusaha Kena Pajak	13
2.2.3	Hak Pengusaha Kena Pajak	14
2.2.4	Kewajiban Pengusaha Kena Pajak.....	15
2.2.5	Pengusaha Kecil.....	15
2.3	Faktur Pajak.....	16
2.3.1	Pengertian Faktur Pajak	16
2.3.2	Dasar Hukum	17
2.3.3	Format dan Tata Cara Penggunaan Kode dan NSFP	17
2.3.4	Keterangan yang Dicantumkan dalam Faktur Pajak.....	26
2.3.5	Faktur Pajak Pengganti	27
2.3.6	Pembatalan Faktur Pajak	30
2.3.7	Dokumen Tertentu yang Kedudukannya Dipersamakan dengan Faktur Pajak.....	34
2.4	e-Faktur	39
2.4.1	Pengertian e-Faktur.....	39
2.4.2	Dasar Hukum	40
2.4.3	Kewajiban Membuat e-Faktur	41
2.4.4	Dikecualikan dari Pembuatan e-Faktur.....	42
2.4.5	Pelaporan	43
BAB III	GAMBARAN UMUM.....	45
3.1	Profil Firma HLP <i>Consultant</i> Banjarmasin	45

3.2	Struktur Organisasi Firma HLP <i>Consultant</i> Banjarmasin.....	47
3.3	Tugas dan Tanggungjawab Bidang Firma HLP <i>Consultant</i> Banjarmasin	48
BAB IV HASIL PEMBAHASAN		51
4.1.	Faktor-Faktor yang menyebabkan terjadinya Faktur Pajak Pengganti dan Pembatalan Faktur Pajak	51
4.2.	Mekanisme Penanganan Faktur Pajak Pengganti dan Pembatalan Faktur Pajak yang dilakukan oleh Firma HLP <i>Consultant</i> Banjarmasin.....	52
4.3.	Perlakuan pada Faktur Pajak Pengganti dan Pembatalan Faktur Pajak	59
BAB V PENUTUP		61
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Saran-Saran	61
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN.....		65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Format Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak.....	18
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi Firma HLP <i>Consultant</i> Banjarmasin.....	47
Gambar 4. 1 Contoh Sebelum Faktur Pajak Diganti.....	54
Gambar 4. 2 Contoh Sesudah Faktur Pajak Diganti	55
Gambar 4. 3 Contoh Faktur Pajak Batal	58