

MEKANISME PENERBITAN FAKTUR PAJAK KODE 040
ATAS DPP NILAI LAIN DENGAN APLIKASI ETAX INVOICE
(STUDI KASUS PADA PT ABDI AGRO ABADI)



TUGAS AKHIR

OLEH:

AHMAD SUBHI

NIM 21031057

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul :

MEKANISME PENERBITAN FAKTUR PAJAK KODE 040 ATAS DPP NILAI LAIN DENGAN APLIKASI ETAX INVOICE (STUDI KASUS PADA PT ABDI AGRO ABADI)

Oleh mahasiswa :

Nama : Ahmad Subhi

NIM : 21031057

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu pembimbing menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir.

Pembimbing I,



Hetika, S.Pd, M.Si, Ak.

NIPY 12.013.166

Tegal, 12 Juli 2024

Pembimbing II,



Aryanto, S.E, M.Ak.

NIPY 11.011.098

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul :

MEKANISME PENERBITAN FAKTUR PAJAK KODE 040 ATAS DPP NILAI LAIN DENGAN APLIKASI ETAX INVOICE (STUDI KASUS PADA PT ABDI AGRO ABADI)

Oleh :

Nama : Ahmad Subhi
NIM : 21031057
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal


Tegal, 19 Juli 2024

1. Ririh Sri Harjanti, S.E., MM
Ketua Penguji
2. Dewi Kartika, S.E., M.Ak., Ak
Anggota Penguji I
3. Aryanto, S.E, M.Ak.
Anggota Penguji II



Mengetahui

Ketua Program Studi,


Dr. Yeni Priatna Sari, S.E, M.Si, Ak, CA

NIPY 03.013.142

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “MEKANISME PENERBITAN FAKTUR PAJAK KODE 040 ATAS DPP NILAI LAIN DENGAN APLIKASI ETAX INVOICE (STUDI KASUS PADA PT ABDI AGRO ABADI)”, beserta isinya adalah benar-benar karya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saat ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 5 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan ini,



AHMAD SUBHI

NIM 21031057

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama,
yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : AHMAD SUBHI

NIM : 21031057

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul MEKANISME PENERBITAN FAKTUR PAJAK KODE 040 ATAS DPP NILAI LAIN DENGAN APLIKASI ETAX INVOICE (STUDI KASUS PADA PT ABDI AGRO ABADI).

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 15 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan ini,



AHMAD SUBHI

NIM 21031057

HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan. Apabila engkau telah selesai (dengan suatu kebajikan), maka teruslah bekerja keras (untuk kebajikan yang lain)”

(QS. Al-Insyirah : 7-8)

“Ketika semuanya terlihat sulit, itulah saatnya kita harus bertahan dan tetap percaya akan kemampuan diri sendiri”

(B.J. Habibie)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini kupersembahkan untuk:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan kasih sayang-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik selesai tepat waktu.
2. Kedua orangtua tersayang Bapak Rosidin dan Ibu Danisah. Terima kasih atas pengorbanan yang sungguh luar biasa, yang senantiasa tiada henti mendoakan, mendukung dan selalu memberikan semangat serta nasihat.
3. Adik tersayang Jihan Razita yang senantiasa memberikan semangat serta dukungan dan doa selama perkuliahan.
4. Bapak dan ibu dosen pembimbing Ibu Hetika, S.Pd, M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing I dan Bapak Aryanto, S.E, M.Ak. selaku dosen pembimbing II, yang telah tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengoreksi dengan baik, teliti dan sabar selama pembuatan Tugas Akhir.
5. Para Dosen dan Admin Prodi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal, terima kasih banyak atas ilmu yang diberikan.
6. Teman-teman kelas E yang bersedia berjuang bersama, mendukung dan saling mendoakan selama pembuatan Tugas Akhir ini.
7. Temanku Bayu Ardiansyah dan Mita Khoerun Nisa yang senantiasa sabar mendengarkan keluh kesahku dan memberikan masukan yang positif selama pembuatan Tugas Akhir ini.
8. Dan terakhir untuk diri sendiri, saya percaya jika kamu memiliki nilai yang tidak semua orang punya, terus tegak berdiri dan melangkah. Believe in yourself.

PRAKATA

Segala Puji Syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Mekanisme Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 Atas DPP Nilai Lain Dengan Aplikasi eTax Invoice (Studi Kasus Pada PT Abdi Agro Abadi)”.

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka ,memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Agung Hedarto, SE., MA. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
3. Ibu Hetika, S.Pd, M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu memberikan arahan dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Aryanto, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Bapak Cipta P. Hartono selaku Direktur PT. Abdi Agro Abadi yang telah memberikan kesempatan saya untuk melakukan penelitian di perusahaannya.
6. Bapak Stepanus Kusnugroho Adi, selaku manajer PT. Abdi Agro Abadi yang telah banyak membantu serta mengarahkan selama proses pengambilan data Tugas Akhir ini.

7. Teman-teman baik di kampus maupun ditempat kerja, yang telah memberikan dorongan dan semangat serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, turut membantu selesainya tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan disana-sini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhirnya, penulis sangat berharap Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pembaca.

Tegal, 12 Juli 2024



AHMAD SUBHI

NIM 21031057



ABSTRAK

Ahmad Subhi. 2024. *Mekanisme Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 Atas DPP Nilai Lain Dengan Aplikasi eTax Invoice (Studi Kasus Pada PT Abdi Agro Abadi)*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Hetika; Pembimbing II: Aryanto.

Penelitian ini mengkaji mekanisme penerbitan faktur pajak kode 040 dengan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) nilai lain menggunakan aplikasi eTax Invoice. Tujuan utama dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menganalisis langkah-langkah dan prosedur dalam penerbitan faktur pajak kode 040 atas DPP nilai lain, serta menilai bagaimana aplikasi eTax Invoice mempengaruhi efisiensi dan akurasi proses penerbitan faktur pajak pada PT Abdi Agro Abadi. Faktur pajak kode 040 digunakan dalam situasi dimana DPP tidak ditentukan secara langsung berdasarkan nilai transaksi, namun berdasarkan nilai lain yang relevan dalam konteks perpajakan. Penelitian ini dimulai dengan mendalami peraturan perpajakan yang mengatur penerbitan faktur pajak kode 040 dan mekanisme penerbitan faktur pajak secara elektronik dengan aplikasi eTax Invoice. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kasus dengan pendekatan deskriptif kualitatif. Data diperoleh dari wawancara, observasi, dan studi pustaka. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan aturan dan penggunaan aplikasi eTax Invoice dengan mekanisme yang sesuai dapat membantu meminimalkan kesalahan dan meningkatkan efisiensi mekanisme penerbitan faktur pajak kode 040. Hal lain yang mendukung yaitu tersedianya fitur-fitur seperti validasi otomatis dan integrasi langsung dengan sistem pajak. Meskipun demikian, ada beberapa tantangan terkait perubahan dasar aturan perundang-undangan dan implementasinya. Studi ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih baik tentang peran teknologi dalam administrasi perpajakan serta menjadi referensi dan pertimbangan bagi perusahaan lain dalam mengoptimalkan penerbitan faktur pajak dengan aplikasi eTax Invoice.

Kata Kunci: Mekanisme penerbitan, faktur pajak, kode 040, DPP Nilai Lain, eTax Invoice

ABSTRACT

Subhi, Ahmad. 2024. *Mechanism for Issuing Code 040 Tax Invoices for DPP of Other Values Using the eTax Invoice Application (Case Study at PT Abdi Agro Abadi). Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama . Advisor: Hetika; Co-Advisor: Aryanto.*

This research examines the mechanism for issuing tax invoices code 040 with a Tax Imposition Basis (DPP) of other values using the eTax Invoice application. The main objective of writing this final assignment report is to analyze the steps and procedures in issuing tax invoice code 040 for DPP of other values, as well as assessing how the eTax Invoice application effects the efficiency and accuracy of the tax invoice issuance process at PT Abdi Agro Abadi. Tax Invoice code 040 is used in situations where the DPP is not determined directly based on the transaction value, but based on other values that are relevant in the tax context. This research begins by exploring the tax regulations governing the issuance of code 040 tax invoices and the mechanism for issuing tax invoices electronically with the eTax Invoice application. The research method used is a case study with a qualitative descriptive approach. Data was obtained from interviews, observations, and literature studies. The research results show that implementing the rules and using the eTax Invoice application with an appropriate mechanism can help minimize errors and increase the efficiency of the code 040 tax invoice issuance mechanism. Another thing that supports this is the availability of features such as automatic validation and direct integration with the tax system. However, there are several challenges related to changes in the basic laws and regulations and their implementation. It is hoped that this study can provide a better understanding of the role of technology in tax administration and become a reference and consideration for other companies in optimizing the issuance of tax invoices with the eTax Invoice application.

Keywords: *Issuance mechanism, tax invoice, code 040, DPP other value, eTax Invoice*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	I
HALAMAN PERSETUJUAN.....	II
LEMBAR PENGESAHAN	III
HALAMAN PERNYATAAN	IV
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	V
HALAMAN MOTTO	VI
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	VII
PRAKATA	VIII
ABSTRAK	X
<i>ABSTRACT</i>	XI
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR TABEL.....	XIV
DAFTAR GAMBAR	XV
DAFTAR LAMPIRAN.....	XVI
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumsan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Kerangka Berpikir.....	5
1.7 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Definisi Faktur Pajak dan Kewajiban Penerbitan	11
2.2 Faktur Pajak Kode 040	12
2.3 Aplikasi E-Tax Invoice/E-Faktur.....	13
2.4 Mekanisme Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 atas DPP Nilai Lain dengan Aplikasi E-Tax Invoice.....	13
2.5 Penelitian Terdahulu	14
BAB III METODE PENELITIAN.....	18
3.1 Lokasi Penelitian.....	18

3.2	Waktu Penelitian.....	18
3.3	Jenis Data.....	19
3.4	Sumber Data	19
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	20
3.6	Metode Analisis Data.....	21
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		23
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	23
4.2	Hasil Penelitian	25
	a. Aturan Undang-Undang Yang Mendasari Terbitnya Faktur Pajak Kode 040 Atas DPP Nilai Lain Pada PT Abdi Agro Abadi.....	25
	b. Mekanisme Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 atas DPP Nilai Lain dengan Aplikasi eTax Invoice pada PT Abdi Agro Abadi (Barang Pemberian Cuma-Cuma).....	29
	c. Bentuk Faktur Pajak Kode 040 atas DPP Nilai Lain Yang Telah Diterapkan PT Abadi Agro Abadi.....	41
4.3	Pembahasan	43
	a. Keabsahan Aturan Dasar Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 Atas DPP Nilai Lain Pada PT Abdi Agro Abadi.....	43
	b. Aspek Yang Perlu Dipertimbangkan Terkait Mekanisme Penerbitan Faktur Pajak Kode 040 Atas DPP Nilai Lain Dengan Aplikasi eTax Invoice	45
	c. Kesesuaian Penerapan Bentuk Faktur Pajak 040 atas DPP Nilai Lain PT Abdi Agro Abadi dengan Menurut Peraturan Direktur Jendral Pajak PER-03/PJ/2022 Tentang Faktur Pajak	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN.....		66

DAFTAR TABEL

Table 1 . Penelitian Terdahulu	14
Table 2. Daftar Faktur Pajak Kode 040 atas DPP Nilai Lain.....	40
Table 3. Perbandingan Mekanisme Pembuatan Faktur Pajak Dengan Mekanisme Manual Dan Dengan Mekanisme Impor CSV	49
Table 4. Kesesuaian Penerapan Bentuk Faktur Pajak 040 atas DPP Nilai Lain PT Abdi Agro Abadi dengan Peraturan Direktur Jendral Pajak PER-03/PJ/2022 Tentang Faktur Pajak (Lampiran C. Tata Cara Pengisian Keterangan Dalam Faktur Pajak)	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	7
Gambar 2. Lokasi Penelitian	18
Gambar 3. Pasal 8A UU PPN	26
Gambar 4. Invoice Pembelian	31
Gambar 5. Faktur Pajak Pembelian.....	31
Gambar 6. Surat Pengiriman Barang Cuma-Cuma	32
Gambar 7. eTax Invoice : Log In	33
Gambar 8. eTax Invoice : Input Nama User dan Password	33
Gambar 9. eTax Invoice : Berhasil Log In.....	34
Gambar 10. eTax Invoice : menu Faktur, Faktur Keluaran, Administrasi Faktur	34
Gambar 11. eTax Invoice : Rekam Faktur	35
Gambar 12. eTax Invoice : Input Faktur, Dokumen Transaksi, Kode 040 – DPP Nilai Lain	35
Gambar 13. eTax Invoice : Input Faktur, Dokumen Transaksi.....	36
Gambar 14. eTax Invoice : Lawan Transaksi	37
Gambar 15. eTax Invoice : Detail Transaksi	37
Gambar 16. eTax Invoice : Detail Penyerahan Barang.....	38
Gambar 17. eTax Invoice : Rekam Transaksi, cek DPP dan PPN.....	39
Gambar 18. eTax Invoice : Faktur Pajak berhasil dibuat.....	40
Gambar 19. Faktur Pajak Kode 040 Keluaran Standar	42
Gambar 20. Bentuk Faktur Pajak dan Penjelasan Menurut PerDJP Nomor PER-03/DJP/2022	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pertanyaan dan Jawaban Wawancara	66
Lampiran 2. Invoice Pembelian	68
Lampiran 3. Faktur Pajak Masukkan (Pembelian).....	69
Lampiran 4. Faktur Pengiriman Barang Non Penjualan (Barang Cuma-Cuma) ..	70
Lampiran 5. Faktur Pajak Keluaran Kode 040.....	71
Lampiran 6. Kartu Bimbingan Tugas Akhir	72