

**EVALUASI KEPATUHAN MITRA KERJA PLN
SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK ATAS
FAKTUR PAJAK TERHADAP SYARAT FORMIL
DAN MATERIIL DI LINGKUNGAN PT PLN
(PERSERO) UNIT INDUK WILAYAH
SULUTTENGGGO**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Binta Lathifatul Hanum
40011419650271

**PROGRAM STUDI D-4 (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : **Binta Lathifatul Hanum**

Nomor Induk Mahasiswa : **40011419650271**

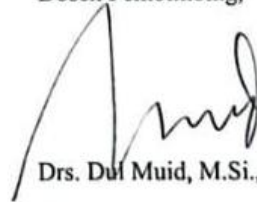
Fakultas : **Sekolah Vokasi**

Program Studi : **Akuntansi Perpajakan**

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **EVALUASI KEPATUHAN MITRA KERJA PLN
SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK ATAS
FAKTUR PAJAK TERHADAP SYARAT
FORMIL DAN MATERIIL DI LINGKUNGAN PT
PLN (PERSERO) UNIT INDUK WILAYAH
SULUTTENGGGO**

Semarang, 13 Juni2023

Dosen Pembimbing,



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Binta Lathifatul Hanum

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650271

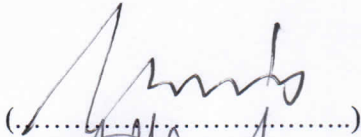
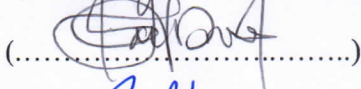
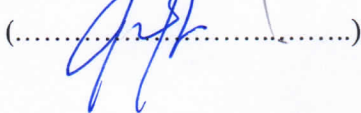
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : ST.r Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : EVALUASI KEPATUHAN MITRA KERJA PLN
SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK ATAS
FAKTUR PAJAK TERHADAP SYARAT FORMIL
DAN MATERIIL DI LINGKUNGAN PT PLN
(PERSERO) UNIT INDUK WILAYAH
SULUTTENGGGO

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juli 2023

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.  (.....)
2. Clara Yully Diana Ekaristi, SE., M.Acc.  (.....)
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.  (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Binta Lathifatul Hanum** menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Evaluasi Kepatuhan Mitra Kerja PLN sebagai Pengusaha Kena Pajak atas Faktur Pajak terhadap Syarat Formil dan Materiil di Lingkungan PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Binta Lathifatul Hanum

NIM. 40011419650271

Abstrak

Perusahaan Listrik Negara (PLN) merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak di bidang listrik, salah satu Pengusaha Kena Pajak, PLN memiliki peran penting bagi masyarakat maupun Negara. Untuk memenuhi kebutuhan listrik masyarakat, PLN melakukan kerja sama dengan Mitra Kerja PLN dalam hal transaksi yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Transaksi yang dikenakan PPN dibuatkan Faktur Pajak pada saat Penyerahan Barang Kena Pajak (BKP)/Jasa Kena Pajak (JKP) oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP). Adapun penulisan Faktur pajak yang dilakukan oleh Mitra Kerja PLN terdapat kesalahan terkait Alamat dan Nomor seri Faktur pajak. Oleh sebab itu, Penulis tertarik untuk membahas Pengusaha Kena Pajak yang bermitra dengan PT PLN telah memenuhi syarat Formil dan Materiil dalam penerapan Faktur pajak serta sistem verifikasi PT PLN atas Faktur Pajak Masukan yang diterima dari Mitra Kerja PLN. Metode yang digunakan dalam penelitian ialah metode Kualitatif. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa Mitra Kerja PLN melakukan kesalahan penulisan pada Faktur pajak terkait Alamat dan Nomor seri Faktur pajak, oleh sebab itu, dengan adanya kesalahan tersebut pihak PLN meminta kepada Mitra Kerja PLN untuk membuat Faktur pajak pengganti. Kemudian Sistem verifikasi pajak yang digunakan oleh PLN adalah aplikasi Airtax yang mana sudah terintegrasi dengan sistem keuangan SAP, sebagaimana apabila terjadi kesalahan dalam penginputan nilai/nomor maka secara otomatis tidak akan terposting.

Kata kunci : Pengusaha Kena Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, Faktur Pajak

Abstract

The State Electricity Company (PLN) is a State-Owned Enterprise (BUMN) engaged in the electricity sector, one of the Taxable Entrepreneurs, PLN has an important role for the community and the State. To meet the electricity needs of the community, PLN cooperates with PLN Partners in terms of transactions subject to Value Added Tax (VAT). Transactions that are subject to VAT are made a Tax Invoice at the time of delivery of Taxable Goods (BKP)/Taxable Services (JKP) by the Taxable Entrepreneur (PKP). As for the writing of tax invoices carried out by PLN Partners, there are errors regarding the address and serial number of the tax invoice. Therefore, the author is interested in discussing Taxable Entrepreneurs who partner with PT PLN have met the Formal and Material requirements in the application of tax invoices and PT PLN's verification system for Input Tax Invoices received from PLN Work Partners. The method used in this research is a qualitative method. The results of this study state that the PLN Partners made a typo on the tax invoice regarding the address and serial number of the tax invoice, therefore, with this error PLN asked the PLN Partners to make a replacement tax invoice. Then the tax verification system used by PLN is the Airtax application which is integrated with the SAP financial system, as if an error occurs in inputting the value/number then it will not be posted automatically.

Keywords : *Taxable Entrepreneur, Value Added Tax, Tax Invoice*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik serta hidayah kepada setiap ciptaan-Nya, khususnya bagi penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, suri teladan kebaikan bagi umatnya.

Dengan rasa syukur didalamnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“EVALUASI KEPATUHAN MITRA KERJA PLN SEBAGAI PENGUSAHA KENA PAJAK ATAS FAKTUR PAJAK TERHADAP SYARAT FORMIL DAN MATERIIL DI LINGKUNGAN PT PLN (PERSERO) UNIT INDUK WILAYAH SULUTTENGGGO”**. Adapun yang melatarbelakangi penulis dalam memilih judul ini ialah karena terdapat kesalahan penulisan pada Nomor seri faktur pajak dan alamat yang ada di Faktur pajak Mitra Kerja PLN, sehingga Penulis tertarik membahas Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang bermitra dengan PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo.

Pada kesempatan penyusunan skripsi ini, segala ilmu yang penulis peroleh selama perkuliahan sangat membantu dan dapat dipergunakan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai persyaratan untuk memperoleh Program Sarjana Terapan D4 Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Adapun dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapat bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan dan selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing dan memberikan arahan kepada penulis.
4. Ibu Alfita Rahmayani, S.E., M.Ak selaku dosen wali/pembimbing akademik Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan.
5. Seluruh dosen, staf dan karyawan di lingkungan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan bekal ilmu dengan tulus dan sabar.
6. Kepada kedua orang tua yaitu Bapak Badruzzaman Ha'isz dan Ibu Lailatul Muniroh S.Ag, penulis ucapkan banyak terima kasih atas segala dukungan, motivasi dan tidak lepas untuk selalu mendo'akan penulis sehingga dapat menyelesaikan Program Sarjana Terapannya.
7. Kepada kedua orang tua angkat yaitu Alm. Bapak H. Sayidi Tsana S.Pd.I dan Almh. Ibu Hj. Jamilah, penulis ucapkan banyak terima kasih atas segala dukungan, kasih sayang dan motivasi yang selalu diberikan kepada penulis.
8. Keluarga besar Khasifa dan Khass, serta teman dan sahabat yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta mendo'akan yang terbaik untuk penulis.
9. Bangtan Sonyeondan selaku support system yang membuat penulis semangat untuk menyelesaikan penelitiannya

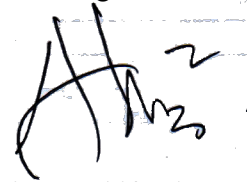
10. PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo, beserta staf dan jajarannya yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian.
11. Bapak Wijaya Gautama selaku Senior Manager Keuangan Komunikasi dan Umum PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo yang telah memberikan izin pengambilan data pada Bidang Keuangan Komunikasi dan Umum Subbid Keuangan.
12. Bapak Supaat selaku Assistant Manager Verifikasi PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo beserta Mitra Kerja yang telah banyak membantu dan bersedia menjadi narasumber bagi penulis untuk melakukan penelitian.
13. Bapak Supangat Aliansyah S.IP selaku Direktur PT Mitra Bumdes Indramayu beserta staf dan jajarannya yang telah memberikan izin penulis untuk melakukan magang mandiri sehingga mendapatkan banyak sekali ilmu dan pengalaman.
14. Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Semarang yang telah memberikan izin penulis untuk melakukan magang mandiri.

Penulis hanya dapat mendo'akan semoga dukungan, motivasi, arahan, bimbingan, pengalaman, ilmu serta kebaikan dan keikhlasan dari semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi mendapat balasan amal baik dari Allah SWT.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan di dalam skripsi ini, oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat konstruktif sangat

diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca dan membutuhkannya, serta dijadikan sebagai amal kebajikan di hadapan Allah SWT.

Semarang, 13 Juni 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Binta Lathifatul Hanum', written over a faint horizontal line.

Binta Lathifatul Hanum

NIM. 40011419650271

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
Abstrak	iv
<i>Abstract</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Hasil Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>compliance theory</i>).....	7
2.1.2 Pengertian Perpajakan.....	8
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12
2.1.4 Pengusaha Kena Pajak (PKP)	14
2.1.5 Barang Kena Pajak (BKP)	15
2.1.6 Jasa Kena Pajak (JKP)	17

2.1.7	Surat Pemberitahuan (SPT).....	18
2.1.8	Faktur Pajak	19
2.1.9	Kepatuhan	21
2.1.10	Syarat Materiil.....	22
2.1.11	Syarat Formil.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu	24
Pengaruh penerapan faktur pajak elektronik (e-faktur) terhadap kepatuhan wajib pajak untuk pelaporan SPT masa PPN pada KPP Pratama Bandung Cibeunying 25		
BAB III METODE PENELITIAN		27
3.1	Jenis Penelitian	27
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.3	Sumber Data.....	28
3.3.1	Primer.....	28
3.3.2	Sekunder	28
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4.1	Observasi.....	29
3.4.2	Wawancara.....	29
3.4.3	Dokumentasi.....	29
3.4.4	Uji Keabsahan Data	30
3.5	Teknik Analisis Data	31
3.6	Gambaran Umum PT PLN (Persero).....	32
3.6.1	Sejarah Singkat PT PLN	32
3.6.2	Profil PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo	33
3.6.3	Visi dan Misi PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo	34

3.6.4	Struktur Organisasi PT PLN (Persero) Unit Induk Wilayah Suluttenggo.....	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1	Hasil Triangulasi Data	42
4.2	Apakah Pengusaha Kena Pajak yang Bermitra dengan PT PLN (Persero) telah Memenuhi Syarat Formil dan Materiil dalam Penerapan Faktur Pajak....	42
4.3	Bagaimana verifikasi PT PLN atas Faktur Pajak Masukan yang diterima dari Mitra Kerja PLN	53
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Saran	56
DAFTAR	PUSTAKA	57
LAMPIRAN-	LAMPIRAN.....	61
Lampiran 1	NPWP Perusahaan	61
Lampiran 2	Surat Keterangan Terdaftar	62
Lampiran 3	Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak	63
Lampiran 4	SOP	64
Lampiran 5	Faktur Pajak dibebaskan.....	65
Lampiran 6	Faktur Pajak PER-11	66
Lampiran 7	Faktur Pajak diganti	67
Lampiran 8	Faktur Pajak PER-03.....	68
Lampiran 9	Sistem Airtax	69
Lampiran 10	Izin Aplikasi Airtax.....	70
Lampiran 11	Sistem SAP	71
Lampiran 12	Transkrip Wawancara	72
Lampiran 13	Dokumentasi	76

Lampiran 14 Surat Ijin Penelitian..... 77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Bagan Organisasi	40
Tabel 3.2 Tabel Mitra Kerja PLN.....	41
Tabel 4.1 Tringulasi Data.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 NPWP Perusahaan	61
Lampiran 2 Surat Keterangan Terdaftar	62
Lampiran 3 Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak	63
Lampiran 4 SOP	64
Lampiran 5 Faktur Pajak dibebaskan.....	65
Lampiran 6 Faktur Pajak PER-11	66
Lampiran 7 Faktur Pajak diganti	67
Lampiran 8 Faktur Pajak PER-03.....	68
Lampiran 9 Sistem Airtax	69
Lampiran 10 Izin Aplikasi Airtax.....	70
Lampiran 11 Sistem SAP	71
Lampiran 12 Transkrip Wawancara	72
Lampiran 13 Dokumentasi	76
Lampiran 14 Surat Ijin Penelitian.....	77