

ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR DALAM PANDANGAN WAJIB PAJAK, KONSULTAN PAJAK, DAN AKADEMISI

Oleh: Bani Binekas

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan e-Faktur dalam pandangan wajib pajak, konsultan pajak dan akademisi.

Penelitian ini dilakukan dengan menganalisis e-Faktur dalam pandangan wajib pajak, konsultan pajak, dan akademisi. Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan narasumber yang akan digali pengetahuannya mengenai e-Faktur.

Hasil penelitian berdasarkan analisis yang dilakukan menunjukkan sosialisasi secara umum yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal pajak sudah menyeluruh namun untuk sosialisasi secara teknis masih dinilai kurang bagi wajib pajak dan pegawai Direktorat Jenderal Pajak. Adanya kesalahan yang cukup fatal yang terjadi karena adanya kontradiksi antara peraturan yang dikeluarkan oleh menteri keuangan dan pengumuman yang disampaikan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Secara umum aplikasi e-Faktur yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Pajak sudah cukup baik dengan berbagai macam fitur yang ada didalamnya namun perlu dilakukan pembaharuan. Infrastruktur yang dimiliki pemerintah masih sangat kurang bila dibandingkan dengan kebutuhan untuk mendukung suksesnya aplikasi e-Faktur sehingga terjadi ketidakmerataan antara daerah yang berada di Indonesia dalam penggunaan e-Faktur.

Kata kunci: e-Faktur, e-tax invoice, Pajak Pertambahan Nilai.

ANALYSIS THE APPLICATION OF E-FAKTUR IN THE SIGHT OF TAXPAYERS, TAX CONSULTANS, AND ACADEMICS

Written By: Bani Binekas

ABSTRACT

The objective of this research to analysis of the aplication of e-Faktur in the sight of taxpayer, tax consultans, and academics.

The study is done by analyzing e-Faktur in the sight of taxpayer, tax consultans, and academics. The determination of sample technique in this research use of resource informan who will excavated their knowledge about e-Faktur.

The results of the study that based on analysis shows socialization in general done by Direktorat Jenderal Pajak have thorough but socialization in technical still less for the taxpayers and employees of Direktorat Jenderal Pajak. A quite fatal mistake occur because of a contradiction between regulations issued by the Finance Minister and the announcement delivered by Direktorat Jenderal Pajak. Generally, e-Faktur application made by Direktorat Jenderal Pajak is good enough with various kinds of features in it but needs a renewal. The infrastructure owned by government is very deficient compared with the need to support the success of e-Faktur application so there inequality between the region in Indonesia in the use of e- Faktur.

Keywords : e-Faktur, e-tax invoice, Value Added Tax (VAT)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENYATAAN

ABSTRAKi

ABSTRACTii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI v

DAFTAR TABEL.....vi

DAFTAR GAMBAR.....x

DAFTAR LAMPIRANxv

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 12

1.3 Tujuan Penelitian 12

1.4 Manfaat Penelitian 13

1.4.1 Kontribusi Teori 13

1.4.2 Kontribusi Praktik 13

1.4.3 Kontribusi Kebijakan 14

BAB II TINJAUAN TEORI..... 15

2.1 Sejarah Pajak Penjualan..... 15

2.2 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai..... 17

2.3	Dasar Hukum Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	17
2.4	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	19
2.5	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	20
2.5.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	20
2.5.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.6	Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	21
2.9.1	Barang Kena Pajak (BKP)	21
2.9.2	Pengecualian Barang Kena Pajak (BKP)	22
2.9.3	Jasa Kena Pajak (JKP)	22
2.9.4	Pengecualian Jasa Kena Pajak (JKP)	23
2.7	Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang Tidak Dipungut.....	24
2.8	Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	24
2.9	Faktur Pajak.....	28
2.10.1	Pengerrtian Faktur Pajak.....	28
2.10.2	Jenis Faktur Pajak.....	29
2.10	E-Faktur.....	32
2.10.1	Definisi E-Faktur.....	32
2.10.2	Dasar Hukum E-Faktur	34
2.10.3	Manfaat E-Faktur	35
2.10.4	Tahapan Implementasi E-Faktur	36
2.10.5	Kewajiban Membuat E-Faktur	37
2.10.7	Saat Pembuatan E-Faktur.....	37
2.10.8	Pembuatan E-Faktur	37
2.10.9	Prosedur Pembuatan E-Faktur	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		58
3.1	Metode Penelitian	58
3.2	Jenis Penelitian	60
3.3	Sampel	62
3.4	Proses Penelitian	64

3.5	Teknik dan Sumber Pengumpulan Data	65
3.6	Teknik Analisis Data	67
3.7	Uji Keabsahan data	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		78
4.1	Latar Belakang e-Faktur	80
4.1.1	Kesulitan fiskus menggunakan Faktur Pajak.....	82
4.1.2	Kesulitan wajib menggunakan Faktur Pajak	84
4.1.3	Kemudahan fiskus pajak menggunakan Faktur Pajak	86
4.1.4	Kemudahan wajib pajak menggunakan Faktur Pajak	86
4.2	Sosialisasi Penerapan e-Faktur.....	88
4.2.1	Penerapan 1 Juli 2014	94
4.2.2	Penerapan 1 November 2014.....	96
4.2.3	Penerapan 1 April 2015.....	97
4.2.4	Penerapan 1 Juli 2015	100
4.2.5	Penerapan 1 Juli 2016	102
4.3	Implimentasi e-Faktur.....	103
4.3.1	Aplikasi e-Nofa	105
4.3.2	Sertifikat Elektronik	107
4.3.3	Aplikasi e-Faktur.....	110
4.3.3.1	Perangkat Komputer.....	110
4.3.3.2	Install Aplikasi e-Faktur	115
4.3.3.3	Input Pajak Keluaran.....	119
4.3.3.4	Input Pajak Masukan.....	137
4.3.3.5	Faktur Pajak Pengganti	147
4.3.3.6	Faktur Pajak Batal	156
4.3.3.7	Faktur Pajak Retur.....	159
4.3.4	Infrastruktur e-Faktur	164
4.3.5	Sanksi	168

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	170
5.1 Kesimpulan.....	170
5.2 Saran	171
DAFTAR PUSTAKA	172
LAMPIRAN-LAMPIRAN	172

DAFTAR TABEL

TABEL 1.1	PENERIMAAN PAJAK DAN BUKAN PAJAK TAHUN 2004 – 2014 (DALAM TRILIUN RUPIAH)	1
TABEL 1.2	PENERIMAAN DALAM NEGERI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TAHUN 2004 – 2014 (DALAM TRILIUN RUPIAH)	5
TABEL 1.3	RASIO PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) TERHADAP PENDAPATAN PAJAK NEGARA OECD	7
TABEL 2.1	NEGARA YANG MENERAPKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)	18
TABEL 2.2	PERBEDAAN FAKTUR PAJAK KERTAS DAN E-FAKTUR.	33
TABEL 4.1	PENGUSAHA KENA PAJAK YANG DIWAJIBKAN MEMBUAT FAKTUR PAJAK BERBENTUK ELEKTRONIK MULAI TANGGAL 1 JULI 2014.....	94
TABEL 4.2	PENGUSAHA KENA PAJAK YANG DIWAJIBKAN MEMBUAT FAKTUR PAJAK BERBENTUK ELEKTRONIK MULAI TANGGAL 1 APRIL 2015	97
TABEL 4.3	DAFTAR PENGGUNA INTERNET DIDUNIA.....	165

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1.1 KERUGIAN NEGARA AKIBAT PENYALAHGUNAAN FAKTUR PAJAK	9
GAMBAR 2.1 GRAFIK TARIF PAJAK DIBERBAGAI NEGARA	27
GAMBAR 2.2 GAMBARAN UMUM PEMBUATAN E-FAKTUR	39
GAMBAR 2.3 FORMULIR PERMOHONAN KODE AKTIVASI DAN PASSWORD	41
GAMBAR 2.4 FORMULIR CETAK ULANG KODE AKTIVASI	42
GAMBAR 2.5 FORMULIR PERMINTAAN AKTIVASI AKUN PENGUSAHA KENA PAJAK	42
GAMBAR 2.6 FORMULIR PERMINTAAN NOMOR SERI FAKTUR PAJAK	43
GAMBAR 2.7 FORMULIR PERMINTAAN SERTIFIKAT ELEKTRONIK	43
GAMBAR 4.1 ROADMAP IMPLEMENTASI E-FAKTUR	92
GAMBAR 4.2 MENU BAR INPUT PAJAK KELUARAN	120
GAMBAR 4.3 DAFTAR FAKTUR PAJAK KELUARAN	120
GAMBAR 4.4 DOKUMEN TRANSAKSI INPUT PAJAK FAKTUR KELUARAN	121
GAMBAR 4.5 LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	122
GAMBAR 4.6 BUAT LAWAN TRANSAKSI BARU INPUT FAKTUR PAJAK x`KELUARAN	122
GAMBAR 4.7 REFERENSI LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	123

GAMBAR 4.8 LAWAN TRANSAKSI LENGKAP INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	124
GAMBAR 4.9 DETAIL TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN ...	125
GAMBAR 4.10 DETAIL PENYERAHAN BARANG ATAU JASA INPUT FAKTUR	
PAJAK KELUARAN.....	126
GAMBAR 4.11 REKAM BARANG ATAU JASA BARU INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	127
GAMBAR 4.12 REFERENSI BARANG ATAU JASA INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	128
GAMBAR 4.13 SIMPAN LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	129
GAMBAR 4.14 DETAIL TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN .	130
GAMBAR 4.15 STATUS APPROVAL BELUM APPROVE INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	130
GAMBAR 4.16 UPLOAD INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	131
GAMBAR 4.17 UPLOAD FAKTUR INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	131
GAMBAR 4.18 STATUS APPROVAL SIAP APPROVE INPUT FAKTUR PAJAK	
KELUARAN.....	132
GAMBAR 4.19 PREVIEW INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	132
GAMBAR 4.20 PREVIEW FAKTUR PAJAK INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	
.....	133
GAMBAR 4.21 MENU BAR APPROVAL DJP INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	
.....	133

GAMBAR 4.22 MONITOR UPLOAD INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN ...	134
GAMBAR 4.23 LOG IN USER PKP INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	135
GAMBAR 4.24 UPLOADER BERJALAN INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN	135
GAMBAR 4.25 STATUS APPROVAL INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN..	136
GAMBAR 4.26 SIMPAN FAKTUR PAJAK PDF INPUT FAKTUR PAJAK KELUARAN.....	136
GAMBAR 4.27 MENU BAR INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	138
GAMBAR 4.28 DAFTAR FAKTUR INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	138
GAMBAR 4.29 REKAM FAKUR INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	139
GAMBAR 4.30 BUAT LAWAN TRANSAKSI BARU INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	139
GAMBAR 4.31 REFERENSI LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	140
GAMBAR 4.32 SIMPAN REKAM FAKTUR PAJAK INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	141
GAMBAR 4.33 CARI LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	142
GAMBAR 4.34 PILIH LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	143
GAMBAR 4.35 DAFTAR FAKTUR PAJAK MASUKAN INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	143
GAMBAR 4.36 STATUS APPROVAL SIAP APPROVE INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	144

GAMBAR 4.37 MONITOR UPLOAD START UPLOADER INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	144
GAMBAR 4.38 LOG IN USER PKP INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	145
GAMBAR 4.39 STATUS APPROVAL SUKSES INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	145
GAMBAR 4.40 KETERANGAN LAWAN TRANSAKSI BUKAN ETAX USER INPUT FAKTUR PAJAK MASUKAN	146
GAMBAR 4.41 MENU BAR INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI.....	147
GAMBAR 4.42 FAKTUR YANG AKAN DIGANTI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI.....	148
GAMBAR 4.43 DETAIL TRANSAKSI, JENIS TRANSAKSI DAN TANGGAL DOKUMEN INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	149
GAMBAR 4.44 LAWAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	150
GAMBAR 4.45 UBAH TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI .	151
GAMBAR 4.46 DERTAIL PENYERAHAN BARANG ATAU JASA INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	152
GAMBAR 4.47 SIMPAN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	153
GAMBAR 4.48 STATUS FAKTUR DIGANTI DAN NORMAL PENGGANTI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	154
GAMBAR 4.49 FAKTUR PAJAK PENGGANTI INPUT FAKTUR PAJAK PENGGANTI	155
GAMBAR 4.50 PEMBATALAN FAKTUR INPUT FAKTUR PAJAK BATAL ..	156

GAMBAR 4.51 MENU PEMBATALAN DOKUMEN TRANSAKSI INPUT FAKTUR PAJAK BATAL.....	157
GAMBAR 4.52 HASIL PEMBATALAN DOKUMEN TRANSAKSI FAKTUR PAJAK BATAL.....	157
GAMBAR 4.53 REPORT DOKUMEN TRANSAKSI FAKTUR PAJAK BATAL	158
GAMBAR 4.54 REPORT FAKTUR PAJAK INPUT FAKTUR PAJAK RETUR..	160
GAMBAR 4.55 RETUR FAKTUR PAJAK INPUT FAKTUR PAJAK RETUR	161
GAMBAR 4.56 MENU BAR INPUT FAKTUR PAJAK RETUR.....	161
GAMBAR 4.57 REPORT RETUR PAJAK MASUKAN INPUT FAKTUR PAJAK RETUR.....	162

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	Pedoman Wawancara
LAMPIRAN B	Hasil Wawancara Wajib Pajak
LAMPIRAN C	Hasil Wawancara Konsultan Pajak
LAMPIRAN D	Hasil Wawancara Akademisi
LAMPIRAN E	Peraturan Menteri Keuangan tentang Tata Cara Pembuatan dan Tata Cara Pembetulan atau Penggantian Faktur Pajak, PMK No. 151 Tahun 2013
LAMPIRAN F	Pengumuman Kementerian Keuangan Republik Indonesia Tentang Faktur Pajak Berbentuk Elektronik (e-Faktur), PENG-1/PJ.02/2015
LAMPIRAN G	Keputusan Direktur Jenderal Pajak Tentang Penetapan Pengusaha Kena Pajak yang Diwajibkan Membuat Faktur Pajak Berbentuk Elektronik, KEP-136/PJ/2014
LAMPIRAN H	Keputusan Direktur Jenderal Pajak Tentang Penetapan Pengusaha Kena Pajak Berbentuk Elektronik, KEP-224/PJ/2013
LAMPIRAN I	Keputusan Direktur Jenderal Pajak Tentang Penetapan Pengusaha Kena Pajak yang Diwajibkan Membuat Faktur Pajak Berbentuk Elektronik, KEP-33/PJ/2015