

**IMPLEMENTASI E-NOFA DAN E-FAKTUR  
(STUDI KASUS PADA PT.XYZ TAHUN 2015 - 2016)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**



**Mustafa Andriadi  
(1151902010)**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2016**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Mustafa Andriadi**

**NIM : 1151902010**

**Tanda Tangan :**



**Tanggal : 30 Desember 2016**


## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh


Nama : Mustafa Andriadi  
NIM : 1151902010  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Implementasi e-Nofa dan e-Faktur (Studi Kasus Pada PT.XYZ)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA (  )

Penguji : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA (  )

Penguji : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Bapak Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi beserta para dosen dan seluruh karyawan Universitas Bakrie atas ilmu dan bantuan yang diberikan selama saya kuliah;
- 3) Pihak PT. XYZ yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- 4) Kedua orang tua, Burhan Ahmad dan Fatimah serta adik - adik saya yang telah memberikan bantuan dukungan material, moral dan doa;
- 5) Teman – teman *batch* 4 Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie dan rekan – rekan yang telah memberi dukungan, semangat dan doa selama masa perkuliahan dan menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 30 Desember 2016

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mustafa Andriadi  
NIM : 1151902010  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir :

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Implementasi e-Nofa dan e-Faktur (Studi Kasus Pada PT.XYZ)”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 30 Desember 2016

Yang menyatakan



(Mustafa Andriadi)

**IMPLEMENTASI E-NOFA DAN E-FAKTUR**  
**(Studi Kasus Pada PT.XYZ Tahun 2015 - 2016)**

Mustafa Andriadi

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur kepatuhan wajib pajak dalam penyampaian SPT Masa PPN pada bulan Juli 2015 sampai dengan September 2016. Penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis kesiapan Pengusaha Kena Pajak dan Direktorat Jenderal Pajak untuk diimplementasikan kebijakan baru faktur pajak.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif, yang membandingkan kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah penerapan e-Nofa dan e-Faktur. Penelitian berupa studi kasus pada PT. XYZ. Data yang diambil merupakan data primer dan data sekunder.

Penerapan e-Nofa dan e-Faktur Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dianggap dapat mengurangi jumlah peredaran faktur pajak fiktif dan juga dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak terkhusus para Pengusaha Kena Pajak (PKP). Maka dari itu penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan E-Faktur Pajak Pertambahan Nilai terhadap peningkatan kepatuhan Wajib Pajak (WP)

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, e-Faktur, e-SPT, Kepatuhan Wajib Pajak

# **THE IMPLEMENTATION OF E-NOFA AND E-FAKTUR**

*(Case Study at PY XYZ Year 2015 - 2016 )*

Mustafa Andriadi

---

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine tax payer obedience of SPT VAT in January until October 2015. This research aims to analyze readiness Taxable Entrepreneurs and The Directorate General of Taxes to implemention the new policy of tax invoices.*

*This research use qualitative descriptive method, that compare tax payer obedience before and after e-Tax Invoice. Research is case study on PT XYZ. The data taken is the primary and secondary data.*

*The application of electronic invoice value added tax deemed to be able to reduce the circulation of fictitious invoice and also can improve taxpayer compliance. Therefore this research aims to know the impact of the application of electronic invoice value added tax to increased taxpayer compliance.*

*Key words: Value Added Tax, e-Tax Invoice, e-SPT, Tax Payer Obedience*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.5.2 Manfaat Praktis .....	9
<b>II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b> .....	<b>10</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori .....	10
2.1.1 Pajak .....	10
2.1.1.1 Pengertian Pajak .....	10
2.1.1.2 Fungsi Pajak .....	11
2.1.1.3 Jenis Pajak .....	11
I.1.2 Pemungutan Pajak .....	13
I.1.2.1 Asas Pemungutan Pajak .....	13
I.1.2.2 Cara Pemungutan Pajak .....	17
I.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	17
I.1.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	18
I.1.3.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	18
I.1.3.2 Karakteristik PPN.....	19
I.1.3.3 Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
I.1.4 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	23
I.1.4.1 Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai .....	25
I.1.4.2 Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	27
I.1.4.3 Saat Terhutan Pajak Pertambahan Nilai.....	27
I.1.5 Faktur Pajak .....	30
I.1.5.1 Faktur Pajak Standar .....	31
I.1.5.2 Faktur Pajak Sederhana.....	32
I.1.5.3 Faktur Pajak Gabungan.....	34
I.1.5.4 Dokumen Tertentu Yang Ditetapkan Sebagai Faktur Pajak	



Direktur Jenderal Pajak.....	35
I.1.6 Pajak Masukan Dan Pajak Keluaran.....	36
I.1.6.1 Pajak Masukan Yang Dapat Dikreditkan.....	36
I.1.6.2 Pajak Masukan Yang Tidak Dapat Dikreditkan .....	37
I.1.6.3 Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan Terhadap Pajak Keluaran .....	38
I.1.7 Modernisasi Perpajakan.....	40
I.1.7.1 E-nova (Nomor Faktur Pajak Elektronik .....	40
I.1.7.2 Syarat Penggunaan e-Nova .....	41
I.1.7.3 Tata Cara Permintaan Nomor Seri Faktur Pajak.....	42
I.1.7.4 E-Faktur .....	46
I.1.7.5 Pengertian e-Faktur .....	45
I.1.8 Kepatuhan Wajib Pajak .....	47
I.1.8.1 Wajib Pajak.....	47
I.1.8.2 Definisi Kepatuhan Wajib Pajak.....	48
I.1.8.3 Jenis-jenis Kepatuhan .....	49
I.1.8.4 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak	49
I.2 Kerangka Pemikiran.....	52
<b>III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
3.1 Metode Penelitian .....	53
3.2 Objek Penelitian.....	54
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.4 Instrument Penelitian .....	55
3.5 Teknik Analisis Data.....	56
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	57
<b>IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
4.1.1 Profil Perusahaan.....	58
4.1.2 Visi Dan Misi Usaha PT XYZ.....	59
4.1.2.2 Visi Usaha PT XYZ.....	59
4.2.2.3 Misi Usaha PT XYZ.....	59
4.1.3 Produk Yang diberikan Oleh PT XYZ.....	60
4.2 Temuan Penelitian .....	61
4.3 Pembahasan.....	62
4.3.1 Analisis Mekanisme Penerapan Modernisasi Perpajakan....	63
4.3.2 Analisis Penerapan Modernisasi Perpajakan Terhadap Pengusaha Kena Pajak .....	67
<b>V. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>69</b>
5.1 Simpulan .....	69
5.2 Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Login-page</i> e-Nova.....	42
Gambar 2.2 Permintaan Nomor Seri Faktur Pajak .....	43
Gambar 2.3 Permintaan Nomor Seri Faktur Pajak-2 .....	43
Gambar 2.4 Contoh e-Nova .....	44
Gambar 2.5 Roadmap Implementasi e-Faktur .....	45
Gambar 2.6 Faktur Pajak Elektronik (e-faktur) .....	47
Gambar 2.7 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.1 Daftar Pajak Masukan Periode Juli 2015 <i>Rejected</i> .....	64
Gambar 4.2 Daftar Pajak Masukan Periode Agustus 2015 <i>Rejected</i> .....	64
Gambar 4.3 Daftar Pajak Masukan Periode September 2015 <i>Rejected</i> .....	65
Gambar 4.4 Hasil Scan QR Code di Smartphone .....	65
Gambar 4.5 Daftar Pajak Masukan Periode Juli 2016 <i>Rejected</i> .....	66
Gambar 4.6 Daftar Pajak Masukan Periode September 2016 <i>Rejected</i> .....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel penerimaan pajak lima tahun terakhir .....	5
Tabel 1.2	Tabel Penerimaan Pajak APBNP 2014–2015 .....	5
Tabel 4.1	Tabel Penerimaan Pajak Masukan PT XYZ.....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Elektronik Nomor Seri Faktur Pajak.....	74
Lampiran 2 Faktur Pajak Elektronik .....	75