

**ANALISIS PERBEDAAN PENERIMAAN PPN DAN TINGKAT  
KEPATUHAN PKP SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
E-FAKTUR DI KPP PRATAMA JAKARTA SENEN PERIODE  
SEPTEMBER 2013 SAMPAI APRIL 2017**

**Oleh :**

**Nama : Rachma Nadia Nareswari**

**NIM : 33150610**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**OKTOBER 2017**

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## PENGESAHAN

# ANALISIS PERBEDAAN PENERIMAAN PPN DAN TINGKAT KEPATUHAN PKP SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN E-FAKTUR DI KPP PRATAMA JAKARTA SENEN PERIODE SEPTEMBER 2013 SAMPAI APRIL 2017

Diajukan Oleh :

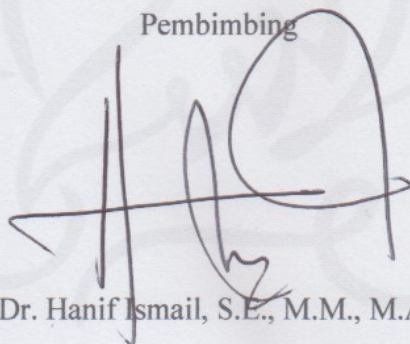
Nama : Rachma Nadia Nareswari

NIM : 33150610

Jakarta, 6 Oktober 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



( Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak )

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2017

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

**Rachma Nadia Nareswari / 33150610 / 2017 / Analisis Perbedaan Penerimaan PPN dan Tingkat Kepatuhan PKP Sebelum dan Sesudah Penerapan e-faktur di KPP Pratama Jakarta Senen Periode September 2013 Sampai April 2017 / Pembimbing : Dr. Hanif Ismail, SE., M.M., M.Ak.**

Penerimaan pajak atas PPN didukung dengan bukti adanya dokumen transaksi berupa faktur pajak. Faktur pajak sering disalahgunakan oleh beberapa Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang salah satunya dengan menerbitkan faktur pajak fiktif. Adanya kasus tersebut, DJP mewajibkan PKP untuk membuat faktur pajak berbentuk elektronik (e-faktur) mulai 1 Juli 2015 untuk wilayah Jawa-Bali.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-16/PJ/2014 menyebutkan bahwa e-faktur adalah faktur pajak yang dibuat melalui aplikasi atau sistem elektronik, dimana pelaporannya wajib dilaporkan oleh Pengusaha Kena Pajak ke Direktorat Jenderal Pajak dengan cara diupload dengan menggunakan aplikasi yang telah ditentukan oleh DJP tersebut.

Penelitian bertujuan untuk mengetahui perbedaan penerimaan PPN dan tingkat kepatuhan PKP sebelum dan sesudah penerapan e-Faktur serta hambatan dalam penerapan aplikasi e-faktur. Penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi dan wawancara. Hasil data yang didapat dari KPP akan dilakukan pengujian data menggunakan uji *Kolmogorov Smirnov* dan uji perbedaan dua sampel digunakan uji *Paired Sample t-test* dan uji *Wilcoxon Sign Rank Test*. Sedangkan hasil dari wawancara tiga responden akan diringkas dan dibuat kesimpulan oleh peneliti.

Berdasarkan hasil penelitian, tidak terdapat perbedaan penerimaan PPN sebelum dan sesudah e-faktur. Namun terlihat adanya peningkatan rata-rata penerimaan PPN yang dapat disebabkan oleh faktor lain selain e-faktur. Sedangkan untuk tingkat kepatuhan PKP dilihat adanya perbedaan dalam menyampaikan SPT Masa PPN. Selain itu hambatan yang terjadi pada penerapan e-faktur adalah mayoritas pada saat awal pemakaiannya karena ketidaktahuan atau kurang pahamnya PKP terhadap aplikasi tersebut.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, peneliti dapat menyimpulkan bahwa penerapan aplikasi e-faktur sudah baik dalam meningkatkan penerimaan PPN, namun untuk tingkat kepatuhan PKP dalam menyampaikan SPT Masa PPN, e-faktur belum memberikan perbedaan yang baik, serta masih terdapat beberapa hambatan dalam penerapannya.

Kata Kunci : e-Faktur, PPN, Kepatuhan PKP, Hambatan.



## ABSTRACT

**Rachma Nadia Nareswari / 33150610 / 2017 / Analysis of Differences of VAT Receipts and Compliance Levels Before and After Implementation of e-invoice in KPP Pratama Jakarta Senen Period September 2013 to April 2017 / Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak**

*Tax receipts on VAT are supported by evidence of transaction documents in the form of tax invoices. Tax invoices are often misused by some Taxable Entrepreneurs (PKP), one of them by issuing fictitious tax invoice. The existence of the case, the DJP requires the PKP to make electronic tax invoice (e-invoice) starting July 1, 2015 for the Java-Bali region.*

*The Regulation of the Director General of Taxes No. PER-16/PJ/2014 states that e-invoice is a tax invoice created through an electronic application or system, whereby its reporting must be reported by Taxable Entrepreneur to the Directorate General of Taxes by way of upload by apps determined by The DJP.*

*The research aims to know the difference of VAT acceptance and the level of PPA compliance before and after the application of e-Invoices as well as obstacles in the application of e-invoice applications. This study uses documentation and interview techniques. The result of data obtained from KPP will be tested data using Kolmogorov Smirnov test and test the difference of two samples used Paired Sample t-test and Wilcoxon Sign Rank Test. While the results of interviews of three respondents will be summarized and made conclusions by researchers.*

*Based on the result of research, there is no difference of VAT acceptance before and after e-invoice. However, there is an increase in average VAT revenue that can be caused by factors other than e-invoicing. As for the level of compliance PKP seen the difference in delivering SPT Per VAT period. In addition, the obstacles that occur in the application of e-invoice is the majority at the beginning of its use because of ignorance or lack of understanding PKP of the application*

*Based on the results of research that has been done, the researcher can conclude that the application of e-invoice has been good in increasing the VAT revenue, but for the level of compliance of PKP in submitting SPT Period of VAT, e-invoice has not given a good difference, and there are still some obstacles in its application .*

**Keywords: e-Invoice, VAT, Compliance of PKP, Obstacles.**



## KATA PENGANTAR

Dengan segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbedaan Penerimaan PPN dan Tingkat Kepatuhan PKP Sebelum dan Sesudah Penerapan e-faktur di KPP Pratama Jakarta Senen Periode September 2013 sampai April 2017” dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti telah mendapat banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
2. Kepala Kantor Wilayah DJP Jakarta Pusat dan Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Senen yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
3. Para dosen, staf administrasi, staf perpustakaan dan seluruh karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung peneliti hingga selesainya studi peneliti.
4. Bapak Syaiful Bachri selaku bagian Seksi Pengawasan dan Konsultasi I KPP Pratama Jakarta Senen yang telah bersedia meluangkan waktu untuk diwawancarai oleh peneliti.
5. Ibu Vero dan Ibu Ery yang merupakan pegawai pajak Subbagian Umum dan Kepatuhan Internal serta Bapak Doan pegawai pajak Seksi Pengolahan Data dan Informasi di KPP Pratama Jakarta Senen yang telah bersedia meluangkan waktu dalam proses pengambilan data dan informasi yang peneliti butuhkan dalam penyusunan skripsi.





6. Para Pengusaha Kena Pajak yang telah bersedia meluangkan waktu untuk diwawancarai oleh peneliti.

7. Kedua orang tua, kakak dan adik peneliti yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi.

8. Teman-teman seperjuangan yang telah membantu dan memberikan semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan sebab kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT. Peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan yang terbaik. Oleh karena itu, peneliti menghargai kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan dimasa yang akan datang. Dengan terselesainya skripsi ini, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Terimakasih.

Jakarta, Oktober 2017

Peneliti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Kajian Teori .....	10
1. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	10
a. Pengertian PPN .....	10
b. Dasar Hukum PPN .....	11
c. Karakteristik PPN .....	11
d. Objek Pajak PPN .....	13
e. Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak .....	14
f. Dasar Pengenaan Pajak dan Tarif Pajak .....	17





g. Metode Perhitungan PPN .....	19
h. Subjek PPN dan Kewajiban PKP .....	20
2. Faktur Pajak .....	21
a. Pengertian Faktur Pajak .....	21
b. Bentuk Faktur Pajak .....	21
c. Saat Pembuatan Faktur Pajak .....	22
d. Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak .....	23
3. Faktur Pajak Elektronik (e-faktur) .....	28
a. Pengertian e-faktur .....	28
b. Dasar Hukum e-faktur .....	28
c. Manfaat e-faktur .....	28
d. Transaksi yang Diwajibkan Membuat e-faktur .....	30
e. Saat Pembuatan e-faktur .....	31
f. Penerapan e-faktur di Indonesia .....	31
g. Keterangan yang Wajib Ada pada e-faktur .....	32
h. Pelaporan Faktur Pajak .....	32
4. Sertifikat Elektronik .....	33
a. Pengertian Sertifikat Elektronik .....	33
b. Persyaratan dan Ketentuan yang Berlaku untuk Meminta Digital Sertifikat .....	33
5. Kepatuhan Wajib Pajak .....	35
a. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak .....	35
b. Syarat Menjadi Wajib Pajak Patuh .....	36
6. Penerimaan Pajak .....	37
B. Penelitian Terdahulu .....	39
C. Kerangka Pemikiran .....	41
D. Hipotesis Penelitian .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Objek Penelitian .....	44
B. Desain Penelitian .....	45
C. Variabel Penelitian .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data .....	46

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





E. Teknik Pengambilan Sampel .....	47
F. Teknik Analisis Data .....	48
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
B. Analisis Deskriptif .....	56
C. Hasil Penelitian .....	64
D. Pembahasan .....	80
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>86</b>
A. Simpulan .....	86
B. Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Penerimaan PPN Sebelum dan Sesudah Penerapan e-faktur .....	56
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sebelum Dan Sesudah Penerapan e-faktur .....	58
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sebelum Dan Sesudah Penerapan e-faktur .....	60
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sebelum Dan Sesudah Penerapan e-faktur .....	62
Tabel 4.5	Jumlah PKP Wajib Lapor SPT Masa PPN Sebelum Penerapan e-faktur KPP Pratama Jakarta Senen .....	64
Tabel 4.6	Jumlah PKP Wajib Lapor SPT Masa PPN Sesudah Penerapan e-faktur KPP Pratama Jakarta Senen .....	65
Tabel 4.7	Data Pelaporan SPT Masa PPN Sebelum e-faktur KPP Pratama Jakarta Senen .....	66
Tabel 4.8	Data Pelaporan SPT Masa PPN Sesudah e-faktur KPP Pratama Jakarta Senen .....	67
Tabel 4.9	Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sebelum dan Sesudah e-faktur (dalam %) .....	68
Tabel 4.10	Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sebelum dan Sesudah e-faktur (dalam %) .....	69
Tabel 4.11	Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sebelum dan Sesudah e-faktur (dalam %) .....	70
Tabel 4.12	Uji Normalitas untuk Penerimaan PPN Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	71

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)





Tabel 4.13	Uji Normalitas untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	72
Tabel 4.14	Uji Normalitas untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	73
Tabel 4.15	Uji Normalitas untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	74
Tabel 4.16	Uji Paired Sample T-test untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	75
Tabel 4.17	Uji Paired Sample T-test untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	76
Tabel 4.18	Uji Paired Sample T-test untuk Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	76
Tabel 4.19	Uji Wilcoxon Signed Ranks Test untuk Penerimaan PPN Sebelum dan Sesudah Penerapan e-Faktur .....	77

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Jakarta Senen .....	53
Gambar 4.2	Statistik Deskriptif Penerimaan PPN Sebelum Penerapan e-faktur .....	56
Gambar 4.3	Statistik Deskriptif Penerimaan PPN Sesudah Penerapan e-faktur .....	57
Gambar 4.4	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sebelum Penerapan e-faktur .....	58
Gambar 4.5	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tepat Waktu Sesudah Penerapan e-faktur .....	59
Gambar 4.6	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sebelum Penerapan e-faktur .....	60
Gambar 4.7	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Telat Sesudah Penerapan e-faktur .....	61
Gambar 4.8	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sebelum Penerapan e-faktur .....	62
Gambar 4.9	Statistik Deskriptif Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Masa PPN Tidak Menyampaikan Sesudah Penerapan e-faktur .....	63

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

