



**PRAKTIK PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN UNTUK PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DI PERUM PERHUTANI**

SKRIPSI

AISYA SYAFA 1910112210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAKARTA
2023**



**PRAKTIK PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN UNTUK PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DI PERUM PERHUTANI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

AISYA SYAFA 1910112210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Aisyah Syafa

NIM : 1910112210

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 13 Juni 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp is yellow and red, featuring the Garuda Pancasila emblem and the text 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN' and 'E1A00495778974'.

(Aisyah Syafa)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aisya Syafa
NIM : 1910112210
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Praktik Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan
Untuk Pajak Pertambahan Nilai Di Perum Perhutani**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Aisya Syafa)

SKRIPSI

**PRAKTIK PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN UNTUK PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DI PERUM PERHUTANI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AISYA SYAFA 1910112210

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 26 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



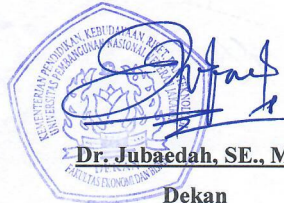
Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak, CAAT

Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS, CA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 26 Juni 2023

**PRACTICE OF IMPLEMENTING THE HARMONIZATION
OF TAX REGULATIONS FOR VALUE ADDED TAX AT
PERUM PERHUTANI**

By Aisyah Syafa

Abstract

In order to optimize tax revenue in Indonesia, the government enacted Law Number 7 of 2021 or also known as the Law on the Harmonization of Tax Regulations (UU HPP). The Law on the Harmonization of Tax Regulations is a regulation that reforms taxation, particularly in the field of VAT. This study aims to formulate how the management of Perum Perhutani interprets accountability for the practice of implementing the Value Added Tax (VAT) Harmonization Tax Regulations Law. This research uses qualitative methods with an ethnomethodological approach. Through an analysis of indexicality, reflexivity, and contextual action, the results of this study are that Perum Perhutani has carried out a Self Assessment System and good accountability practices, according to Law Number 7 of 2021.

Keywords: Value Added Tax, Accountability Practices, *Self assessment system*, Law on Harmonization of Tax Regulations

**PRAKTIK PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN UNTUK PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DI PERUM PERHUTANI**

Oleh Aisya Syafa

Abstrak

Dalam rangka mengoptimalkan penerimaan pajak di Indonesia, pemerintah mengesahkan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 atau yang disebut juga sebagai Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP). Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan merupakan sebuah aturan yang mereformasi perpajakan, khususnya di bidang PPN. Penelitian ini bertujuan untuk merumuskan bagaimana manajemen Perum Perhutani memaknai akuntabilitas praktik penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan etnometodologi. Melalui analisis indeksikalitas, reflektivitas, dan aksi kontekstual, maka hasil dari penelitian ini adalah Perum Perhutani telah melakukan *Self Assessment System* dan praktik akuntabilitas dengan baik, sesuai Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Praktik Akuntabilitas, *Self assessment system*, Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Senin, tanggal 26 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Aisyah Syafa
NIM : 1910112210
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Praktik Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Untuk Pajak
Pertambahan Nilai di Perum Perhutani

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|---------------|--------------|
| 1 | Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK | Ketua Penguji | 1. |
| 2 | Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak, CAAT | Anggota I | 2. |
| 3 | Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si, CSRS, CA | Anggota II**) | 3. |

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 5 Juli 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Seljawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2023 sampai dengan bulan Juni 2023 dengan dengan judul “Praktik Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Untuk Pajak Pertambahan Nilai Di Perum Perhutani.” Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti - hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada Fadiya Allika sebagai rekan seperbimbingan yang telah menyemangati dan membantu peneliti melalui proses pengerjaan skripsi. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada Hartaniya, Alifia, Dyah, Firzha, dan semua teman S1 Akuntansi 2019 serta teman – teman di lingkungan UPNVJ yang telah membantu penulisan usulan penelitian ini. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada semua sahabat di luar lingkup UPNVJ yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan membantu dalam penulisan usulan penelitian ini. Terakhir, terima kasih kepada seseorang yang meninggalkan disaat terburuk peneliti karena telah membantu peneliti menemukan banyak sekali orang baik yang bertahan untuk menghadapi peneliti dan membantu peneliti untuk bangkit dalam proses pengerjaan skripsi. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 20 Juni 2023

Aisyah Syafa

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| PENGESAHAN | v |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Fokus Penelitian | 5 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1 Pajak Pertambahan Nilai..... | 7 |
| 2.2 Pajak Pertambahan Nilai Industri Kehutanan | 9 |
| 2.3 Akuntabilitas Pajak Pertambahan Nilai | 10 |
| 2.4 Badan | 14 |
| 2.5 Perum Perhutani | 14 |
| 2.6 Penelitian Terdahulu | 15 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 20 |
| 3.1 Metode Penelitian Kualitatif..... | 20 |
| 3.2 Paradigma Interpretif | 20 |
| 3.3 Etnometodologi Sebagai Pendekatan Penelitian Kualitatif | 22 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 3.4 | Theory of Reasoned Action sebagai Teori Kepatuhan Pajak | 22 |
| 3.5 | Objek, Subjek, dan Sumber Data Penelitian | 23 |
| 3.6 | Teknik Pengumpulan Data | 24 |
| 3.7 | Teknik Analisis Data | 25 |
| 3.8 | Instrumen Penelitian | 26 |
| 3.9 | Desain Penelitian | 27 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN | | 29 |
| 4.1 | Deskripsi Objek Penelitian | 29 |
| 4.2 | Mind Mapping Temuan Lapangan | 32 |
| 4.3 | Identifikasi Barang dan Jasa Kena Pajak | 33 |
| 4.4 | Penerapan Self Assessment System PPN di Perum Perhutani | 35 |
| 4.5 | Praktik Akuntabilitas PPN di Perum Perhutani | 50 |
| BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN | | 57 |
| 5.1 | Analisa Self Assessment System sesuai dengan Peraturan UU HPP dan UU PPN 2009 | 57 |
| 5.2 | Analisa Praktik Akuntabilitas PPN pada Perum Perhutani | 61 |
| BAB VI SIMPULAN DAN SARAN | | 65 |
| 6.1 | Simpulan | 65 |
| 6.2 | Keterbatasan Penelitian | 65 |
| 6.3 | Saran | 66 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 67 |
| RIWAYAT HIDUP | | 70 |
| LAMPIRAN | | 71 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. Pencapaian Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (dalam Rp Triliun)..... | 1 |
| Tabel 2. Jumlah PPN di Perum Perhutani..... | 4 |
| Tabel 3. Daftar Pertanyaan Wawancara..... | 26 |
| Tabel 4. List BKP JKP PPN Keluaran Perum Perhutani | 34 |
| Tabel 5. List BKP JKP PPN Masukan Perum Perhutani | 35 |
| Tabel 6. Prepopulated Data PPN PUT 1107 Perum Perhutani | 41 |
| Tabel 7. Rekapitulasi SPT Masa PPN 1111 Tahun 2022 | 47 |
| Tabel 8. Rekapitulasi Pelaporan SPT Masa PPN 1111 Tahun 2022 | 49 |
| Tabel 9. Ringkasan Analisis Indeksikalitas, Refleksivitas, dan Aksi Kontekstual di Perum Perhutani..... | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. Teknik Analisis Data..... | 25 |
| Gambar 2. Struktur Organisasi di Perum Perhutani..... | 31 |
| Gambar 3. Mind Mapping Temuan Lapangan..... | 32 |
| Gambar 4. Web E-Faktur | 40 |
| Gambar 5. Bukti Penerimaan Negara..... | 45 |
| Gambar 6. SPT Masa PPN 1111 | 48 |
| Gambar 7. SPT Masa PPN PUT 1107 | 49 |
| Gambar 8. Surat Keputusan Perubahan Tarif PPN dalam UU HPP | 54 |
| Gambar 9. Software Tax Base | 55 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 Bukti Penerimaan Elektronik | 71 |
| Lampiran 2 Surat Keputusan Perubahan Tarif PPN dalam UU HPP..... | 77 |
| Lampiran 3 Hasil Wawancara..... | 78 |
| Lampiran 4 Hasil Wawancara..... | 83 |
| Lampiran 5 Hasil Wawancara..... | 89 |
| Lampiran 6 <i>Prepopulated Data</i> PPN PUT 1107 Masa Maret-Mei 2022 Perum Perhutani | 103 |
| Lampiran 7 Surat Permohonan riset Perum Perhutani..... | 109 |