

EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK PADA PERIODE 2018-2019 DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA KELAPA GADING

Oleh:
Nama : David
NIM : 35170025

Skripsi
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2021

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



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS



ABSTRAK

David / 235170025 / 2021/ Efektivitas Penagihan Pajak Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak Pada Periode 2018-2019 Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kelapa Gading/ Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E.,AK.,M.M.,Ak.

Tunggakan pajak adalah jumlah pokok pajak yang belum dilunasi berdasarkan Surat Tagihan Pajak yang di dalamnya terdapat pokok pajak yang terutang, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar, Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan, Surat Keputusan Pembetulan, Surat Keputusan Keberatan, Putusan Banding, dan Putusan Peninjauan Kembali. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat efektivitas dari surat teguran, surat paksa dan penyitaan terhadap pencairan tunggakan pajak.

Surat teguran adalah surat yang diterbitkan oleh pejabat pajak untuk menegur atau mengingatkan kepada Wajib Pajak untuk melunasi utang pajaknya”. Surat paksa adalah surat perintah membayar utang pajak dan biaya penagihan pajak. Surat paksa berkepal kata-kata “Demikian Keadilan Berdasarkan Ketuhanan Yang Maha Esa”. Agar tercapai efektivitas dan efisiensi penagihan pajak yang didasari dengan surat paksa, maka surat paksa mempunyai kekuatan hukum eksekutorial dan kedudukan hukum yang sama dengan grosse akte yaitu putusan pengadilan perdata yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap. Penyitaan adalah tindakan Jurusita Pajak untuk menguasai barang Penanggung Pajak, guna dijadikan jaminan untuk melunasi utang pajak menurut peraturan perundang-undangan yang berlaku Penyitaan dilaksanakan dengan mendahulukan barang bergerak kecuali dalam keadaan tertentu dapat dilaksanakan langsung terhadap barang tidak bergerak.

Pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer selama periode 2018-2019 yang diperoleh langsung dari KPP Pratama Kelapa Gading. Analisis untuk penelitian ini adalah menghitung rasio efektivitas atas surat teguran, surat paksa dan Surat Perintah Melaksanakan Penyitaan(SPMP).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan menggunakan rasio efektivitas didapatkan hasil untuk surat teguran tahun 2018 84% dengan hasil cukup efektif dan tahun 2019 90% dengan hasil cukup efektif. Lalu, surat paksa tahun 2018 98% dengan hasil efektif dan tahun 2019 96% dengan hasil efektif, dan terakhir SPMP tahun 2018 79% dengan hasil kurang efektif dan SPMP tahun 2019 50% dengan hasil tidak efektif.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa surat teguran cukup efektif terhadap pencairan tunggakan pajak, surat paksa efektif terhadap pencairan tunggakan pajak dan penyitaan tidak efektif terhadap pencairan tunggakan pajak.

Kata Kunci : Surat Teguran, Surat Paksa, Penyitaan, Pencairan Tunggakan Pajak



ABSTRACT

David / 235170025 / 2021/ Effectiveness of Tax Collection on Disbursement of Tax Arrears in the 2018-2019 Period at the Pratama Jakarta Tax Service Office Kelapa Gading/ Supervisor : Rizka Indri Arfianti S.E.,AK.,M.M.,Ak.

Tax arrears are the principal amount of tax that has not been paid based on the Tax Collection Letter which includes the principal tax payable, Underpaid Tax Assessment, Additional Underpaid Tax Assessment, Correction Decision, Objection Decision, Appeal Decision, and Review Decision . The purpose of this study was to see the effectiveness of letters of reprimand, letters of force and confiscation on the disbursement of tax arrears.

A warning letter is a letter issued by a tax official to reprimand or warn the taxpayer to pay off his tax debt. A forced letter is an order to pay tax debts and tax collection fees. A forced letter headed with the words "For Justice Based on the One Godhead". In order to achieve the effectiveness and efficiency of tax collection based on a forced letter, a forced letter has the same legal power and legal standing as a grosse deed, namely a civil court decision that has permanent legal force. Confiscation is the act of the tax bailiff to control the goods of the tax bearer in order to be used as collateral to pay off tax debts according to the applicable laws and regulations.

Data collection using purposive sampling method. The type of data used in this study is primary data for the period 2018-2019 which was obtained directly from KPP Pratama Kelapa Gading. The analysis for this study is to calculate the effectiveness ratio of warning letters, forced letters and warrants to carry out confiscation (SPMP).

Based on research conducted using the effectiveness ratio, the results for warning letters in 2018 were 84% with quite effective results and in 2019 90% with moderately effective results. Then, the 2018 forced letters were 98% with effective results and in 2019 96% with effective results, and finally the 2018 SPMP with less effective results and the 2019 SPMP 50% with ineffective results.

From the results of the research that has been done, it can be concluded that the letter of reprimand is quite effective against the disbursement of tax arrears, the forced letter is effective against the disbursement of tax arrears and confiscation is not effective against the disbursement of tax arrears.

Keywords: Warning Letter, Forced Letter, Confiscation, Disbursement of Tax Arrears

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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.

Jurnal Ilmiah dan Informatika Kwik Kian Gie



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya sebagai penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sebab berkat dan rahmat yang diberikan, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Efektivitas Penagihan Pajak Terhadap Tunggalan Pajak Pada Periode Tahun 2018-2019 Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Kelapa Gading” dengan lancar. Pembuatan skripsi dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business. Lalu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberi dukungan dan membantu proses pengerjaan skripsi ini melalui saran dan dukungan. Oleh karena itu, saya sebagai penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Rizka Indri Arfianti S.E.,AK.,M.M.,Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan tenaga dalam memberikan bimbingan, dan saran yang diperlukan untuk menyusun skripsi ini.
2. Orang tua yang telah mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Devi Sutandhi selaku adik yang memberi panduan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Giovanni Kumala yang memberikan saran dan bantuan dalam proses pengerjaan skripsi
5. Jasson Alberado yang memebri saran dan dukungan dalam pengisian skripsi
6. Teman-teman perkuliahan di Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberi bantuan dan saran dalam pengerjaan skripsi.

Hak Cipta dilindungi Undang-undang
Hak Cipta ini dimiliki oleh 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 IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Penulis sadar sepenuhnya bahwa masih ada banyak kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena selebihnya kritik dan saran sangat di apresiasi oleh penulis agar kedepannya penulis dapat lebih mempersiapkan diri dengan baik. Semoga penelitian ini dapat beruna bagi para pembaca dan para peneliti selanjutnya.

Jakarta, Oktober 2021

David



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 ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	2
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8
1. Bagi Peneliti Lain.....	8
2. Bagi Pembaca.....	8
3. Bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kelapa Gading.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis.....	9
1. Perpajakan	9
2. <i>Theory Of Planned Behaviour</i>	16
3. Teori <i>Deterrence</i>	17
4. Penagihan Pajak	17
5. Surat Teguran	21
6. Surat Paksa	23
7. Surat Penyitaan Melaksanakan Penyitaan.....	27
8. Penerimaan pajak	28
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran.....	35

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

Hak Cipta Ditangguhkan 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.



BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian.....	39
B. Desain penelitian.....	40
C. Variabel Penelitian.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Analisis Data.....	43
1. Rasio Efektivitas Penerbitan Surat Teguran, Surat Paksa, Dan Penyitaan	43
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	45
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	45
B. Hasil Dan Pembahasan	47
C. Pembahasan.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	53
A. Simpulan	53
B. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	57

Hak Cipta Milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Kriteria Penilaian Dan Kinerja.....	44

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar 4.1 Efektivitas Penagihan Pajak	49

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel	57
Lampiran 2 Surat Keterangan Riset.....	58

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.





© 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.