

**ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT
TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA
KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA
Periode (Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

Oleh

YUNITA PERMATASARI

NIM: 1832150023



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**

**ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT
TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA
KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA
Periode (Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

YUNITA PERMATASARI

NIM: 1832150023



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunita Permatasari
NIM : 1832150023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA PERIODE (TAHUN 2017-2020)":

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 15 Agustus 2022



Yunita Permatasari



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN,
SURAT PAKSA DAN SURAT SITA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
PADA KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA

Oleh:

Nama : Yunita Permatasari

NIM : 1832150023

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 15 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak)

Pembimbing II

(Fenny BNL Tobing, SE., MMA)
NIDN: 0309066103

Ketua Program Studi Akuntansi

On 27/8/2023

(Fenny Monica A. Hasugian, SE., MSi)

Dekan



(Jonny Siagian, SE., MMA)

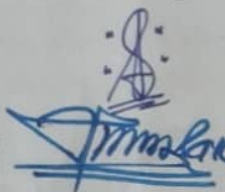




PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 15 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Yunita Permatasari
NPM : 1832150023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul "ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PADA KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA PERIODE (TAHUN 2017-2020)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

| Nama Penguji | Jabatan dalam Tim Penguji | Tanda Tangan |
|--|---------------------------|---|
| 1. Dr. Melinda Malau, S.E., M.M., | Sebagai Ketua |  |
| 2. Jhonson Pakpahan, S.E., Ak., M.Si., CA. | Sebagai Sekretaris |  |
| 3. Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak | Sebagai Anggota |  |

Jakarta, 15 Agustus 2022



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunita Permatasari
NIM : 1832150023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Analisis Penagihan Pajak Dengan Surat Teguran, Surat Paksa, Dan Surat Sita Terhadap Penerimaan Pajak Pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara Periode (Tahun 2017-2020).

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya, dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 15 Agustus 2023


Yunita Permatasari

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan berkatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini, tetapi semua itu dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Jonny Siagian, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny M. Hasugian, SE., M.Si, selaku Kepala Program Studi Jurusan S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Pak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik, terima kasih atas setiap masukan yang telah diberikan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan di Universitas Kristen Indonesia.
5. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis dimasa yang akan datang.
6. Keluarga besar penulis Papa (A.M.Sitanggung), Mama (L.Situmorang) kakak dan adik terkasih sebagai sumber semangat dan tidak pernah jemu memberikan doa, kasih sayang dan kepedulian untuk penulis sehingga penulisan dapat terselesaikan dengan baik.
7. Kepada Sifora Mardalena M. Harita, Mellinia Abrianti Santoso, Chyntia Natasha Sihombing, Laura Magdalena Tampubolon, Evi Hotmahita Sipayung terimakasih sebesar-besarnya buat kerja sama kita selama

bimbingan, kepedulian dan dukungan dalam doa yang kita lakukan bersama-sama.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis



DAFTAR ISI

| | HALAMAN |
|--|---------|
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | ii |
| PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI..... | iii |
| PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | v |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR SINGKATAN..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| ABSTRAK | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 2 |
| 1.3 Ruang Lingkup | 3 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 3 |
| 1.5 Manfaat penelitian | 4 |
| BAB II URAIAN TEORITIS..... | 5 |
| 2.1 Kajian Teoritis | 5 |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> | 5 |
| 2.1.2 <i>Stewardship Theory</i> | 5 |
| 2.1.3 Pajak..... | 6 |
| 2.1.4 Tunggakan Pajak | 20 |
| 2.1.5 Penagihan Pajak..... | 22 |
| 2.1.6 Penerimaan Pajak | 29 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 29 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 33 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 34 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 34 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 3.2 | Populasi dan Sampel | 34 |
| 3.4 | Definisi Konseptual dan Operasional Variabel | 35 |
| 3.5 | Metode Pengumpulan Data | 35 |
| 3.6 | Metode Analisis Data | 36 |
| BAB IV PEMBAHASAN DAN ANALISIS | | 38 |
| 4.1 | Deskripsi Objek Penelitian | 38 |
| 4.2 | Analisis Data | 50 |
| 4.3 | Pembahasan | 75 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 83 |
| 5.1 | KESIMPULAN | 83 |
| 5.2 | SARAN | 85 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 86 |
| LAMPIRAN | | 88 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| TABEL 4- 1 DATA JUMLAH WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR | 39 |
| TABEL 4- 2 DATA WAJIB PAJAK TERTUNGGAK DAN PENERBITAN SURAT | 40 |
| TABEL 4- 3 PENERBITAN SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 43 |
| TABEL 4- 4 NOMINAL TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN..... | 44 |
| TABEL 4- 5 DATA PENERIMAAN TUNGGAKAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA PADA KPP PRATAMA JAKARTA JATINEGARA TAHUN 2017-2020 | 46 |
| TABEL 4- 6 JUMLAH TARGET PENERIMAAN PPH PASAL 25/29 DAN REALISASI PENERIMAAN PPH DENGAN REALISASI TUNGGAKAN WP BADAN..... | 48 |
| TABEL 4- 7 TARGET PENERIMAAN KPP DENGAN | 49 |
| TABEL 4- 8 JUMLAH WAJIB PAJAK BADAN YANG TERDAFTAR | 50 |
| TABEL 4- 9 ANALISIS WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK DENGAN WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR..... | 52 |
| TABEL 4-10 ANALISA WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK YANG LAPOR TUNGGAKAN ATAS | 55 |
| TABEL 4-11 ANALISIS SURAT YANG BERHASIL DARI SURAT YANG DITERBITKAN ATAS | 59 |
| TABEL 4-12 ANALISIS PENERIMAAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA DAN SURAT SITA TERHADAP JUMLAH TUNGGAKAN YANG DITERIMA..... | 62 |
| TABEL 4-13 NOMINAL TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN..... | 66 |
| TABEL 4- 14 ANALISIS PENERIMAAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 69 |

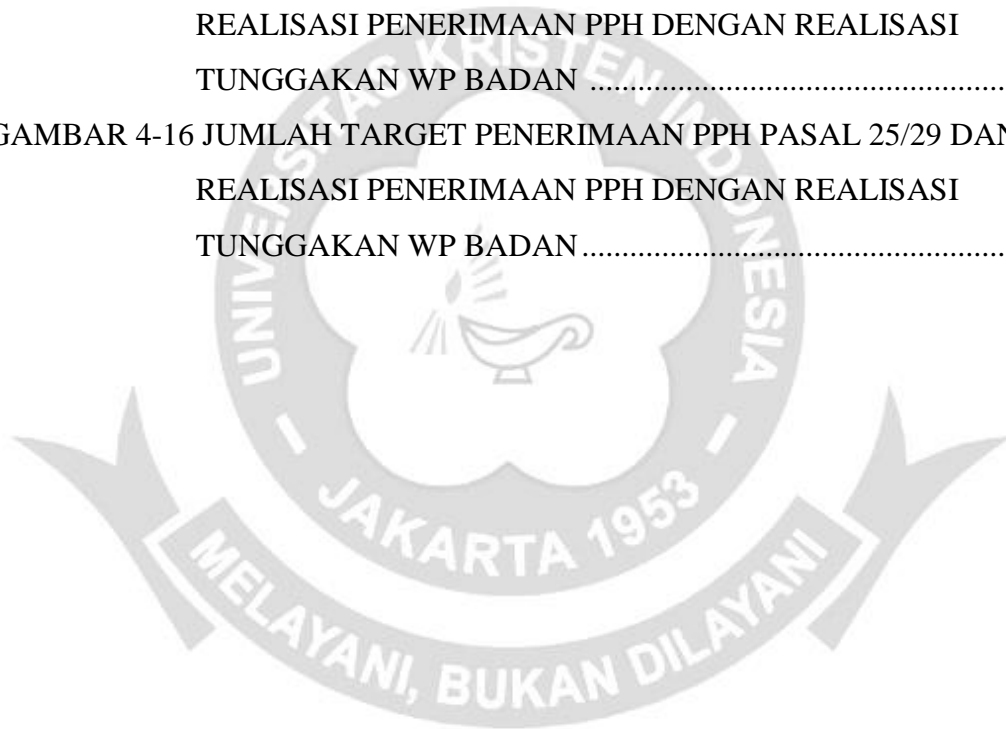
| | |
|--|----|
| TABEL 4- 15 JUMLAH TARGET PENERIMAAN PPH PASAL 25/29 DAN REALISASI PENERIMAAN PPH DENGAN REALISASI TUNGGAKAN WP BADAN | 72 |
| TABEL 4- 16 JUMLAH REALISASI PENERIMAAN PPH PASAL 25/29 DAN REALISASI PENERIMAAN PPH DENGAN REALISASI TUNGGAKAN WP BADAN | 74 |
| TABEL 4- 17 SKALA NORMA LIMA ABSOLUT..... | 76 |



DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| GAMBAR 2-1 TAHAP DAN WAKTU PENAGIHAN PAJAK | 24 |
| GAMBAR 2-2 KERANGKA PEMIKIRAN | 33 |
| GAMBAR 4-1 GRAFIK JUMLAH WAJIB PAJAK BADAN TERDAFTAR TERHADAP WAJIB PAJAK BADAN EFEKTIF | 51 |
| GAMBAR 4-2 GRAFIK RASIO WAJIB PAJAK BADAN EFEKTIF DAN NON EFEKTIF TAHUN 2017-2020 | 52 |
| GAMBAR 4-3 ANALISIS WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK DENGAN WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR | 54 |
| GAMBAR 4-4 RASIO ANALISIS WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK DENGAN WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR | 54 |
| GAMBAR 4-5 ANALISA WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK YANG LAPOR TUNGGAKAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 58 |
| GAMBAR 4-6 RASIO ANALISA WAJIB PAJAK BADAN TERTUNGGAK YANG LAPOR TUNGGAKAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 58 |
| GAMBAR 4-7 ANALISIS SURAT YANG BERHASIL DARI SURAT YANG DITERBITKAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 61 |
| GAMBAR 4-8 RASIO ANALISIS SURAT YANG BERHASIL DARI SURAT YANG DITERBITKAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA | 62 |
| GAMBAR 4-9 ANALISIS PEMBAYARAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA DAN SURAT SITA TERHADAP JUMLAH TUNGGAKAN YANG DITERIMA | 64 |
| GAMBAR 4-10 RASIO ANALISIS PEMBAYARAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA DAN SURAT SITA TERHADAP JUMLAH TUNGGAKAN YANG DITERIMA | 65 |

| | |
|--|----|
| GAMBAR 4-11 NOMINAL TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN | 68 |
| GAMBAR 4-12 NOMINAL TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN | 68 |
| GAMBAR 4-13 ANALISIS PEMBAYARAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA TERHADAP JUMLAH TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN..... | 71 |
| GAMBAR 4-14 RASIO ANALISIS PEMBAYARAN ATAS SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN SURAT SITA TERHADAP JUMLAH TUNGGAKAN PPH PASAL 25/29 BADAN..... | 71 |
| GAMBAR 4-15 JUMLAH TARGET PENERIMAAN PPH PASAL 25/29 DAN REALISASI PENERIMAAN PPH DENGAN REALISASI TUNGGAKAN WP BADAN | 73 |
| GAMBAR 4-16 JUMLAH TARGET PENERIMAAN PPH PASAL 25/29 DAN REALISASI PENERIMAAN PPH DENGAN REALISASI TUNGGAKAN WP BADAN | 75 |



DAFTAR SINGKATAN

| | |
|-----|-----------------------------|
| SPT | Surat Pemberitahuan Tahunan |
| PPh | Pajak Penghasilan |
| WP | Wajib Pajak |
| KPP | Kantor Pelayanan Pajak |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| LAMPIRAN 1- 1 PERSETUJUAN IZIN RISET | 88 |
| LAMPIRAN 1- 2 SURAT PERMOHONAN RISET DARI KAMPUS..... | 89 |
| LAMPIRAN 1- 3 SURAT TEGURAN | 90 |
| LAMPIRAN 1- 4 SURAT PAKSA | 91 |
| LAMPIRAN 1- 5 SURAT SITA..... | 92 |



ABSTRAK

Yunita Permatasari, Analisis Penagihan Pajak Dengan Surat Teguran, Surat Paksa dan Surat Sita Terhadap Penerimaan Pajak Pada KPP Pratama Jakarta Jatinegara Periode (2017-2020).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat penagihan dengan pengeluaran surat teguran, surat paksa, dan surat sita terhadap wajib pajak badan yang tertunggak tahun 2017-2020 dan tingkat penerimaan pajak dari surat teguran, surat paksa dan surat sita terhadap wajib pajak badan yang tertunggak tahun 2017-2020, dan tingkat realisasi penerimaan pajak tertunggak terhadap penerimaan pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan rasio wajib pajak badan yang melaporkan sebesar 87,34% berada pada tingkat tinggi penguasaan antara 80-89%. Dengan demikian terdapat juga rata-rata rasio wajib pajak yang belum diterbitkan surat yaitu sebesar 12,66% berada pada tingkat rendah diangka tingkat penguasaan 0-54%. Berdasarkan surat yang diterbitkan jumlah surat teguran, surat paksa dan surat sita yang dikembalikan oleh Wajib Pajak dengan rata-rata rasio sebesar 90,63% berada pada tingkat sangat tinggi diangka tingkat penguasaan 90-100%. Terdapat juga surat yang tidak diterbitkan dengan rata-rata rasio surat yang tidak melaporkan sebesar 9,37% berada pada skor standar rendah dengan tingkat penguasaan 0-54%. Berdasarkan dari rasio tunggakan yang diterima dari Wajib Pajak badan yang tertunggak sebesar 35,79% termasuk pada tingkat penguasaan 0-54% atau dalam skor standar rendah sehingga terdapat rasio tunggakan pajak yang belum diterima dengan rasio sebesar 64,21% pada tingkat penguasaan adalah 55-64% dengan skor standar kurang. Hal ini disebabkan kurangnya kesadaran Wajib Pajak dalam membayar pajak, karena wajib pajak yang melunasi tunggakan pajak adalah wajib pajak yang memiliki tunggakan pajak dengan nominal kecil. Berdasarkan rata-rata rasio realisasi dari penerimaan pajak tertunggak PPh pasal 25/29 Badan sebesar 1,57% yang berada pada skor rendah dengan rata-rata tingkat penguasaan skor 0-54%, karena tunggakan pajak merupakan bagian kecil dari penerimaan pajak, wajib pajak tertunggak yang membayar sebagian besar wajib pajak nilai nominal tunggakan yang kecil sampai dengan sedang. Disarankan agar segera menerbitkan Surat Ketetapan Pajak, memastikan alamat Wajib Pajak yang dituju, dan menerapkan sosialisasi serta memberikan pelayanan yang baik.

Kata Kunci: Pajak, Surat Teguran, Surat Paksa, dan Surat Sita, Wajib Pajak Badan.

ABSTRACT

Yunita Permatasari, Analysis of Tax Collection With Warning Letters, Forced Letters and Confiscation Letters Against Tax Receipts at KPP Pratama Jakarta Jatinegara Period (2017-2020).

This study aims to determine the level of billing by issuing warning letters, forced letters, and confiscation letters to corporate taxpayers who are in arrears in 2017-2020 and the level of tax receipts from warning letters, forced letters and confiscation letters to corporate taxpayers who are in arrears in 2017-2020. 2020, and the realization of tax revenues in arrears against tax revenues. The method used in this research is descriptive analysis with a quantitative approach. The results of this study indicate that the ratio of corporate taxpayers reporting 87.34% is at a high level of mastery between 80-89%. Thus, there is also an average ratio of taxpayers who have not issued a letter, which is 12.66%, which is at a low level of mastery level of 0-54%. Based on the letters issued, the number of warning letters, forced letters and confiscation letters returned by taxpayers with an average ratio of 90.63% is at a very high level of mastery level of 90-100%. There are also unpublished letters with an average non-reporting letter ratio of 9.37%, which are at a low standard score with a mastery level of 0-54%. Based on the ratio of arrears received from corporate taxpayers who are in arrears of 35.79% including at the mastery level of 0-54% or in a low standard score so that there is a ratio of tax arrears that has not been received with a ratio of 64.21% at the mastery level is 55-64% with a standard score of less. This is due to the lack of awareness of taxpayers in paying taxes, because taxpayers who pay off tax arrears are taxpayers who have small nominal tax arrears. Based on the average realization ratio of tax revenues in arrears of Article 25/29 Corporate Income Tax of 1.57% which is in a low score with an average level of mastery of a score of 0-54%, because tax arrears are a small part of tax revenue, taxpayers arrears who pay most of the taxpayers the nominal value of small to moderate arrears. It is recommended to immediately issue a Tax Assessment Letter, ensure the address of the intended Taxpayer, and implement socialization and provide good service.

Keywords: Tax, Reprimand Letter, Forced Letter, and Confiscation Letter, Corporate Taxpay