

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menelaah dan menganalisis pengaruh Pajak Penghasilan terhadap peningkatan tunggakan Pajak Penghasilan berdasarkan UU KUP No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan UU KUP No.16 Tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan *jo* UU No. 19 Tahun 1997 sebagaimana telah diubah dengan UU No. 19 Tahun 2000 tentang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa.

Penagihan pajak adalah serangkaian tindakan agar penanggung pajak melunasi hutang pajak dan bagian penagihan pajak dengan menegur atau memperingatkan, melaksanakan penagihan seketika dan sekaligus, memberitahukan surat paksa, mengusulkan pencegahan, melaksanakan penyitaan, melaksanakan penyanderaan dan menjual barang yang telah disita.

Tujuan penelitian ini dimaksudkan untuk meningkatkan kesadaran masyarakat dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, disamping memberikan penjelasan dan pemahaman secara benar kepada masyarakat mengenai kegiatan penegihan Pajak Penghasilan dan pengaruhnya terhadap peningkatan tunggakan Pajak Penghasilan. Penulis menggunakan data dari hasil penagihan Tahun 2002 sampai dengan Tahun 2006.

Metode penelitian yang digunakan bersifat deskriptif analitis, yaitu suatu prosedur pemecahan masalah yang berusaha untuk memberikan penafsiran atau gambaran secara sistematis dan akurat, mengenai fakta, sifat, hubungan kegiatan-kegiatan, sikap-sikap, pandangan-pandangan, serta proses-proses yang sedang berlangsung dan berpengaruh dari suatu fenomena melalui penelitian kepustakaan dan melalui penelitian lapangan.

Penagihan Pajak Penghasilan pada Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying dikelompokkan ke dalam 2 (dua) bagian, yaitu Penagihan atas Pajak Penghasilan, yang merupakan tindakan penagihan yang dilakukan terhadap utang pajak yang terdapat pada STP, SKPKB, SKPKBT, SK.Pembetulan, SK.Keberatan, Putusan Banding dan Sanksi Administrasi akibat penagihan yang dilakukan terhadap utang pajak yang terdapat pada STP Bunga Penagihan.

Hasil penelitian menunjukkan  $t$  hitung  $>$   $t$  tabel ( $3,313 > 2,353$ ) dengan koefisien determinasi sebesar 54,76 %. Hal ini membuktikan bahwa Penagihan Pajak Penghasilan berpengaruh dengan peningkatan pencairan tunggakan pajak penghasilan. Selain Koefisien Korelasi menunjukkan  $r = 0,74$  artinya terdapat hubungan yang signifikan antara Penagihan pajak Penghasilan terhadap peningkatan pencairan tunggakan Pajak. Hubungan tersebut bersifat kuat dan searah.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	6
1.6 Metode Penelitian.....	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1 Pajak.....	15
2.1.1 Pengertian.....	15
2.1.2 Fungsi Pajak.....	17
2.1.3 Kedudukan Hukum Pajak.....	17
2.1.4 Pemungutan Pajak.....	18
2.1.4.1 Syarat Pemungutan Pajak.....	18

2.1.4.2	Asas Pemungutan Pajak.....	19
2.1.4.3	Sistem Pemungutan Pajak.....	20
2.2	Pajak Penghasilan.....	21
2.2.1	Pengertian.....	21
2.3	Tunggakan Pajak.....	23
2.3.1	Pengertian Tunggakan Pajak.....	23
2.3.2	Timbulnya Utang Pajak.....	25
2.4	Penagihan Pajak.....	25
2.4.1	Pengertian.....	25
2.4.2	Tindakan Penagihan Pajak.....	27
2.4.3	Daluwarsa Penagihan Pajak.....	43
2.5	Pemeriksaan Dengan Tujuan Penagihan Pajak.....	
	(Delinquency Audit).....	43
2.6	Hak Mendahului.....	44
2.7	Sanksi Perpajakan.....	45
2.7.1	Pengertian.....	45
2.7.2	Sanksi Administrasi.....	45
2.7.3	Sanksi Pidana.....	49
2.8	Realisasi Tunggakan Pajak Penghasilan.....	50
<b>BAb III</b>	<b>OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>53</b>
3.1	Objek Penelitian.....	53
3.1.1	Sejarah Singkat KPP Bandung Cibeunying.....	53
3.1.2	Kegiatan Operasional KPP Bandung Cibeunying.....	57

3.1.3	Kedudukan, Tugas Pokok dan Fungsi.....	
	KPP Bandung Cibeunying.....	58
3.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	59
3.2	Metode Penelitian.....	65
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	66
3.2.3	Rancangan Analisis Data dan Pengujian Hipotesis...68	
	3.2.3.1 Pemilihan Sampel yang Diuji.....	68
	3.2.3.2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	68
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>75</b>
4.1	Hasil penelitian.....	75
4.1.1	Kebijakan Penagihan Pajak.....	75
4.1.2	Kegiatan Penagihan Pajak Kantor Pelayanan Pajak...85	
	4.1.2.1 Subseksi Tata Usaha Piutang Pajak.....	85
	4.1.2.2 Subseksi Penagihan Pajak.....	87
4.1.3	Hambatan yang dialami oleh KPP Cibeunying.....	
	dalam penagihan Tunggakan Pajak.....	92
4.2	Pembahasan.....	93
4.2.1	Analisis Pengaruh Penagihan Atas PPh dan sanksi administrasi terhadap peningkatan Tunggakan Pajak Penghasilan.....	94
4.2.2	Analisis Pengaruh Sanksi Administrasi Penagihan PPh terhadap Peningkatan	

	Tunggakan Pajak penghasilan.....	105
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>115</b>
	5.1 Kesimpulan.....	115
	5.2 Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP PENULIS		

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Bunga 2%.....	46
Tabel 2.2 Denda Administrasi.....	46
Tabel 2.3 Kenaikan 50% dan 100%.....	47
Tabel 3.1 Indikator-indikator variabel dan Skala Pengukuran.....	67
Tabel 4.1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan (Variabel Y).....	94
Tabel 4.2 Penagihan Pajak Penghasilan (Variabel X <sub>1</sub> ).....	95
Tabel 4.3 Penghitungan Variabel X <sub>1</sub> dan Variabel Y.....	96
Tabel 4.4 Tabel Distribusi t dengan df = 3.....	104
Tabel 4.5 Sanksi Administrasi (Variabel X <sub>2</sub> ).....	105
Tabel 4.6 Penghitungan Variabel X <sub>2</sub> dan Variabel Y.....	106
Tabel 4.7 Tabel Distribusi t dengan df = 3.....	114

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 SKPKB PPh Orang Pribadi / Badan
- Lampiran 2 STP PPh Orang Pribadi / Badan
- Lampiran 3 Daftar Surat Paksa
- Lampiran 4 Laporan Pelaksanaan Surat Paksa
- Lampiran 5 Himbauan Pelunasan Tunggal Pajak
- Lampiran 6 Permintaan Dokumen Obyek Sita
- Lampiran 7 Cover Berkas Penyitaan
- Lampiran 8 Berita Acara Pelaksanaan Sita Atas Barang Bergerak / Tidak Bergerak
- Lampiran 9 Surat Perintah Melaksanakan Penyitaan
- Lampiran 10 Berita Acara Pelaksanaan Sita
- Lampiran 11 Lampiran Berita Acara Pelaksanaan Sita
- Lampiran 12 Kesempatan Terakhir
- Lampiran 13 Surat Keputusan Kepala KPP Tentang Penjualan Barang Sitaan
- Lampiran 14 Pelaksanaan Lelang
- Lampiran 15 Permintaan Jadwal Waktu dan Tempat Pelelangan
- Lampiran 16 Pemberitahuan Saldo Kekayaan Penanggung Pajak yang Tersimpan Pada Bank Dalam Rangka Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa
- Lampiran 17 Salinan Berita Acara Pelaksanaan Sita

- Lampiran 18 Pemindah Bukuan Harta Kekayaan Penanggung Pajak Untuk Melunasi Utang Pajak dan Biaya Penagihan Pajak
- Lampiran 19 Pelunasan Utang Pajak dan Biaya Penagihan Pajak Menggunakan Harta Kekayaan yang Tersimpan di Bank yang telah disita
- Lampiran 20 Pencabutan Pemblokiran
- Lampiran 21 Pencabutan Sita
- Lampiran 22 Surat Perintah Untuk Memberikan Kuasa Kepada Bank Untuk Memberitahukan Saldo Kekayaan Penanggung Pajak yang Tersimpan pada Bank
- Lampiran 23 Kuasa Memberitahukan Saldo Kekayaan yang Tersimpan pada Bank
- Lampiran 24 Berita Acara Penolakan Pemberian Kuasa Oleh Penanggung Pajak Kepada Bank Untuk Memberitahukan Saldo Kekayaan pada Bank Kepada Juru Sita Pajak
- Lampiran 25 Pemberitahuan Saldo Kekayaan Penanggung Pajak yang Tersimpan pada Bank Dalam Rangka Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa
- Lampiran 26 Permintaan Pemblokiran Harta Kekayaan Penanggung Pajak yang Tersimpan pada Bank
- Lampiran 27 Pelunasan Biaya Penagihan Pajak dan Utang Pajak Menggunakan Harta yang Diblokir
- Lampiran 28 Tabel Distribusi t Student
- Lampiran 29 Struktur Organisasi



- Lampiran 30 Surat Permohonan Bimbingan Kepada Dosen Pembimbing
- Lampiran 31 Surat Pengajuan Proposal Penelitian Kepada KANWIL
- Lampiran 32 Surat Permintaan Izin Penelitian Kepada KPP Cibeunying  
(Pribadi)
- Lampiran 33 Surat Keterangan Permintaan Izin Penelitian Kepada KPP  
Cibeunying dari Maranatha
- Lampiran 34 Surat Pernyataan Izin Penelitian dari KANWIL
- Lampiran 35 Surat Pernyataan Melakukan Penelitian di KPP Cibeunying
- Lampiran 36 Berita Acara Bimbingan