

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK  
DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA  
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

**(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu  
periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**AHMAD ADI NUGROHO**

**11170000405**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK  
DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA  
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

**(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu  
periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**AHMAD ADI NUGROHO**

**11170000405**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### **ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu periode 2016-2019)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi atau S.Ak dalam program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan serta pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Penguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 22 Juli 2021

Ahmad Adi Nugroho

11170000405

# **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

## **ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu periode 2016-2019)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi atau S.AK pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Sulistyowati, SE, M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 22 Juni 2021

Pembimbing,



Sulistyowati, SE, M.Si, BKP

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAA

## HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul :

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT  
TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu periode 2016-2019)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai A

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, S.E., M.Ak.,CAP,CAA  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Sulistyowati, SE, M.Si, BKP  
(Pembimbing)
3.  ; Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP. C.NSP  
(Anggota Penguji)
4.  ; Merliyana, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP. C.NSP dan Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
3. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Orang tua, kakak dan adik saya tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril maupun material untuk saya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 22 Juli 2021

Ahmad Adi Nugroho

11170000405

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ahmad Adi Nugroho

NPM : 11170000405

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul :

### **ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu periode 2016-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Juli 2020

Yang menyatakan,

**Ahmad Adi Nugroho**



Nama	: Ahmad Adi Nugroho	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000405	Sulistiyowati, SE, M.Si, BKP
Program Studi	: S1 Akuntansi	

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT  
TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK  
(Studi Kasus KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu periode 2016-2019)**

**ABSTRAK**

Pajak adalah salah satu sumber penerimaan yang memberikan kontribusi besar bagi Negara. Tunggakan pajak merupakan jumlah hutang pajak yang terutang yang belum dibayarkan oleh wajib pajak. Dengan tingginya jumlah tunggakan pajak akan mengakibatkan berkurangnya pendapatan pajak. Oleh karena itu, hal ini harus menjadikan tindakan penagihan aktif terhadap pajak yang melanggar, dengan menerbitkan Surat Teguran dan Surat Paksa. Tujuan dari penelitian ini merupakan untuk menilai tingkat efektivitas serta kontribusi pengumpulan aktif pajak nakal di Jakarta setelah diterbitkannya surat teguran dan surat paksa. Penelitian ini dilakukan di KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu, dengan jangka waktu 4 (empat) tahun, dimulai dari periode 2016 sampai dengan 2019.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini merupakan metode deskriptif dengan adanya teknik wawancara. Berdasarkan data dan hasil analisis data yang diperoleh, maka dapat disimpulkan bahwa penagihan tunggakan pajak aktif pada KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu termasuk dalam kategori tidak efektif dalam pajak setiap tahunnya.

***Kata Kunci: Efektivitas, Kontribusi, Pemungutan Pajak Aktif, Tunggakan Pajak, Surat Teguran, Surat Paksa***

Nama	: Ahmad Adi Nugroho	Dosen Pembimbing:
NPK	: 11170000405	Sulistiyowati, SE, M.Si, BKP
Program Studi	: S1 Akuntansi	

**ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF TAX BILLING WITH  
WARNING LETTER AND LETTER FOR TAX RECEIVING  
(Case Study of KPP Pratama Jakarta Sawah Besar One period 2016-2019)**

***ABSTRACT***

Tax is one of the sources of revenue that makes a big contribution to the State. Tax arrears is the amount of tax payable that has not been paid by the taxpayer. With the high amount of tax arrears will result in reduced tax revenue. Therefore, this must make an active collection action against the violating tax, by issuing a warning letter and a forced letter. The purpose of this study was to assess the level of effectiveness and contribution of active collection of rogue taxes in Jakarta after the issuance of letters of reprimand and letters of compulsion. This research was conducted at KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu, with a period of 4 (four) years, starting from the period 2016 to 2019.

The method used in this research is a descriptive method with an interview technique. Based on the data and the results of data analysis obtained, it can be concluded that the collection of active tax arrears at the KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu is included in the ineffective category of tax every year.

***Key Word : Effectiveness, Contribution, Active collection of tax, Tax Arrears, Warning Letters, Distress Warrant,***

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	I
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	III
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	IV
HALAMAN PENGESAHAN .....	V
KATA PENGANTAR .....	VI
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS ....	VIII
ABSTRAK .....	IX
DAFTAR ISI .....	XI
DAFTAR GAMBAR .....	XIII
DAFTAR TABEL .....	XIV
DAFTAR LAMPIRAN .....	XV
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1    LATAR BELAKANG .....	1
1.2    PERUMUSAN MASALAH.....	8
1.3    TUJUAN PENELITIAN .....	8
1.4    MANFAAT PENELITIAN .....	9
BAB 2 .....	10
KAJIAN PUSTAKA.....	10
2.1.    REVIEW HASIL PENELITIAN TERDAHULU .....	10
2.2.    LANDASAN TEORI.....	14
2.2.1. <i>Pengertian Pajak</i> .....	14
2.2.2. <i>Wajib Pajak, Wakil Pajak dan Penanggung Pajak</i> .....	16
2.2.3. <i>Hambatan dalam Pemungutan Pajak</i> .....	17
2.2.4. <i>Utang Pajak</i> .....	18
2.2.5. <i>Penagihan Pajak</i> .....	20
2.2.6. <i>Dasar Penagihan Pajak</i> .....	21
2.2.7. <i>Pelaksanaan penagihan pajak</i> .....	23
2.2.8. <i>Sanksi Perpajakan Dalam Tindakan Penagihan Pajak</i> .....	24
2.2.9. <i>Jurusita Pajak</i> .....	25
2.2.10. <i>Surat ketetapan pajak</i> .....	28
2.2.11. <i>Surat Tagihan Pajak</i> .....	29

2.2.12.	<i>Daluwarsa Penagihan Pajak</i> .....	35
2.2.13.	<i>Efektivitas</i> .....	37
2.3.	<b>KERANGKA KONSEPTUAL</b> .....	39
<b>BAB III</b>	.....	<b>40</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>40</b>
3.1.	<b>STRATEGI PENELITIAN</b> .....	40
3.2.	<b>POPULASI DAN SAMPEL</b> .....	40
3.3.	<b>DATA DAN METODE PENGUMPULAN DATA</b> .....	41
3.4.	<b>OPERASIONALISASI VARIABEL</b> .....	42
3.5.	<b>METODE ANALISI DATA</b> .....	43
<b>BAB IV</b>	.....	<b>46</b>
<b>ANALISIS HASIL PENELITIAN</b>	.....	<b>46</b>
4.1.	<b>DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN</b> .....	46
4.1.1.	<i>Profil Singkat KPP Pratama Jakarta Sawah Besar Satu</i> .....	46
4.1.2.	<i>Kedudukan, Tugas dan Fungsi</i> .....	47
4.2.	<b>EFEKTIVITAS PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK KPP PATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU</b> 49	
4.2.1.	<i>Pencairan Tunggakan Dengan Surat Teguran</i> .....	49
4.2.2.	<i>Pencairan Tunggakan Pajak Dengan Surat Paksa</i> .....	52
4.3.	<b>KONTRIBUSI PENAGIHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK KPP PRATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU</b> .....	55
4.3.1.	<i>Kontribusi Surat Teguran Terhadap Penerimaan Pajak</i> .....	56
4.3.2.	<i>Kontribusi Surat Paksa Terhadap Penerimaan Pajak</i> .....	59
4.4.	<b>KENDALA YANG DIHADAPI DALAM PENAGIHAN TUNGGAKAN PAJAK</b> .....	62
4.5.	<b>UPAYA ATAU SOLUSI YANG DILAKUKAN UNTUK MENGATASI KENDALA YANG DIHADAPI SELAMA PROSES PENAGIHAN TUNGGAKAN PAJAK</b> .....	63
4.6.	<b>INTERPRETASI HASIL PENELITIAN</b> .....	64
<b>BAB V</b>	.....	<b>62</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>62</b>
5.1.	<b>KESIMPULAN</b> .....	62
5.2.	<b>SARAN</b> .....	63
5.3.	<b>KETERBATASAN PENELITIAN</b> .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>66</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	.....	<b>69</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI</b>	.....	<b>72</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 2. 1 TAHAPAN DAN JADWAL WAKTU PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK .....	23
GAMBAR 2. 2 KERANGKA KONSEPTUAL .....	39

## DAFTAR TABEL

TABEL 1. 1 REALISASI PENDAPATAN NEGARA, 2015-2019 (TRILIUN RUPIAH).....	2
TABEL 3. 1 KLASIFIKASI PENGUKURAN EFEKTIVITAS.....	44
TABEL 3. 2 KLASIFIKASI KRITERIA KONTRIBUSI .....	45
TABEL 4. 1 JUMLAH PENERBITAN DAN REALISASI PEMBAYARAN SURAT TEGURAN DI KPP PRATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU PERIODE TAHUN 2016-2019.....	49
TABEL 4. 2 JUMLAH PENERBITAN DAN REALISASI PEMBAYARAN SURAT PAKSA DI KPP PRATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU PERIODE TAHUN 2016-2019.....	52
TABEL 4. 3 PERBANDINGAN PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DI KPP PRATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU TAHUN 2016-2019.....	57
TABEL 4. 4 PERBANDINGAN PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK DENGAN SURAT PAKSA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DI KPP PRATAMA JAKARTA SAWAH BESAR SATU TAHUN 2016-2019. ....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>LAMPIRAN 1</b> PERMOHONAN RISET PENELITIAN DARI STEI.....	69
<b>LAMPIRAN 2</b> SURAT PERMOHONAN PENELITIAN DAN PERYATANAAN HASIL RISET KEPADA DJP .....	70
<b>LAMPIRAN 3</b> SURAT IZIN PERSETUJUAN RISET DARI KANWIL.....	71
<b>LAMPIRAN 4</b> BIODATA PENELITI .....	72