SISTEM PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DALAM MENCAIRKAN TUNGGAKAN PAJAK DI KANTOR PELAYANAN PAJAK BANDUNG CIBEUNYING

PERPUSTAKAAN UNIKOM BANDUNG

PROGRAM DIPLOMA III

JURUSAN AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

Oleh :

Ipa Hartati Nurdiawati

NIM : AP 396035

INDONESIAN GERMANY INSTITUTE

LEMBAGA PENDIDIKAN KOMPUTER INDONESIA JERMAN

BANDUNG

1999

SISTEM PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DALAM MENCAIRKAN TUNGGAKAN PAJAK DI KANTOR PELAYANAN PAJAK BANDUNG CIBEUNYING

PERPUSTAKAAN UNIKOM BANDUNG

Nama : Ipa Hartati Nurdiawati

NIM : 396035

Kelas : Akuntansi dan Perpajakan

Menyetujui

Pembimbing

Zainal Achmad, SE.

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas akhir ini telah disetujui untuk diajukan dalam sidang Diploma III

Jurusan Akuntansi dan Perpajakan

Indonesian Germany Institute

Lembaga Pendidikan Komputer Indonesia Jerman

Bandung

Diuji Oleh :

Penguji I

Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES.Ing

Penguji II

M. Zainal Achmad, SE.

Penguji III

Ahmad Ahsin Kusuma M, SE., M.Sc.

LEMBAR PENGESAHAN

SISTEM PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21

DALAM MENCAIRKAN TUNGGAKAN PAJAK

DI KANTOR PELAYANAN PAJAK BANDUNG CIBEUNYING

Menyetujui

Pembimbing

M. Zainal Achmad, SE.

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi dan Perpajakan

Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES.Ing

Direktur

Ir. Eddy Suryanto Soegoto, M.Sc.

LEMBAR PENGESAHAN

SISTEM PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DALAM

MENCAIRKAN TUNGGAKAN PAJAK

DI KANTOR PELAYANAN PAJAK BANDUNG CIBEUNYING

Mengetahui

Kepala Seksi Penagihan	Kepala Seksi Pemotongan Dan Pemungutan PPh
Drs. Eddy Suradiraja	**Drs. Sjamsudin Sjafe'i**
NIP 0600441783	NIP 060034682

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
KANTOR PELAYANAN PAJAK BANDUNG CIBEUNYING
KANWIL VII DIT. JEN PAJAK JAWA BARAT

" Ya Tuhanku ! Berilah aku
ilmu pengetahuan dan
golongkanlah aku kepada
orang-orang yang baik "
(Q.S. ASY SYU'URA : 83)

TUGAS AKHIR INI
Kupersembahkan untuk :
Ayah, Ibu serta Eiske

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul " **Sistem Penagihan Pajak Penghasilan Pasal 21 Dalam Mencairkan Tunggakan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying**".

Adapun maksud dilaksanakan kerja praktek sebagai salah satu syarat kelulusan mutlak yang harus dipenuhi oleh mahasiswa Program Diploma III Jurusan Akuntansi dan Perpajakan di Indonesian Germany Institute - Lembaga Pendidikan Komputer Indonesia Jerman.

Pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan-kemudahan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua yang telah banyak memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis hingga pembuatan tugas akhir ini selesai.
3. Bapak Ir. Eddy Suryanto Soegoto, M.Sc., selaku Direktur Utama Indonesian Germany Institute - Lembaga Pendidikan Komputer Indonesia Jerman.
4. Bapak Drs. Hinu Setyo Kunstianto, CES.Ing., selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Perpajakan.
5. Bapak Zainal Achmad, SE., selaku pembimbing yang telah banyak membimbing penulis mulai dari awal penulisan sampai selesai.

6. Bapak Drs. Mochamad Gautama, selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying.
7. Bapak Drs. Eddy Suradiraja, selaku Kepala Seksi Penagihan KPP Bandung Cibeunying.
8. Bapak Drs. Sjamsudin Sjafe'i, selaku Kepala Seksi Pemotongan dan Pemungutan PPh di KPP Bandung Cibeunying.
9. Bapak L. Subeqi Purnomo, selaku Kepala Seksi TUPP KPP Bandung Cibeunying.
10. Seluruh dosen dan staff Indonesian Germany Institute - Lembaga Pendidikan Komputer Indonesia Jerman.
11. Seluruh karyawan dan staff yang ada di KPP Bandung Cibeunying.
12. Seluruh civitas akademik dan sohib-sohibku sekalian.
13. Dan terakhir penulis mengucapkan terima kasih kepada Eiske yang telah banyak memberikan dukungan moril.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih ada kekurangan yang disebabkan oleh kurangnya pengalaman, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun.

Suatu harapan penulis semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat khususnya kami sebagai penulis, umumnya bagi pihak yang memerlukan untuk lebih baik lagi di masa yang akan datang.

Bandung, Juli 1999

Penulis

DAFTAR ISI

Hal

KATA PENGANTAR i

DAFTAR ISI iii

DAFTAR TABEL v

DAFTAR GAMBAR vii

ABSTRAKSI

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Maksud dan Tujuan 4

1.3 Identifikasi Masalah 5

1.4 Metode Penelitian 5

1.5 Sistematika Penulisan 6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Pajak 8

2.2 Fungsi Pajak 10

2.3 Sistem Pemungutan Pajak dan Penerapannnya 12

2.4 Klasifikasi Pajak 15

2.5 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan

2.5.1 Subjek Pajak Penghasilan 17

2.5.2 Objek Pajak Penghasilan 20

2.6 Tarif Pajak 22

2.7 Pajak Penghasilan Pasal 21

2.7.1 Objek Pajak PPh Pasal 21 26

2.7.2 Wajib Pajak PPh Pasal 21 28

2.7.3 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak PPh Pasal 21 29

2.7.4 Hak dan Kewajiban Pemotong PPh Pasal 21 30

2.8. Prosedur Pengisian SPT Tahunan PPh Pasal 21

2.8.1 Pengertian SPT Tahunan PPh Pasal 21 30

2.8.2 Prosedur Penyelesaian SPT Tahunan PPh Pasal 21 31

2.8.3 Langkah-langkah Pengisian SPT PPh Pasal 21 31

2.9 Cara Perhitungan PPh Pasal 21 33

BAB III DATA HASIL PENELITIAN

3.1 Sejarah Kantor Pelayanan Pajak Cibeunying Bandung 40

3.2 Struktur Organisasi KPP Bandung Cibeunying 42

3.3 Deskripsi Tugas dan Wewenang di KPP 44

3.4 Pelaksanaan Penelitian 47

3.5 Jumlah Wajib Pajak PPh Pasal 21 di Wilayah Kerja KPP Bandung Cibeunying 48

3.6 Jumlah Pengiriman dan Pengembalian SPT Tahunan PPh Pasal 21 49

3.7 Tingkat Persentase Pencairan Tunggakan Wajib Pajak 50

3.8 Mekanisme Pelunasan Pajak Terutang PPh Pasal 21 54

BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN

4.1 Sistem Penagihan PPh Pasal 21 Dalam Mencairkan Tunggakan Pajak 58

4.2 Tingkat Persentase Pencairan Tunggakan PPh Pasal 21 61

4.3 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Penagihan Tunggakan PPh Pasal 21 63

4.4 Upaya Yang Dilakukan Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying Dalam Mencairkan Tunggakan Pajak 64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 66

5.2 Saran 67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

NO.	JUDUL TABEL	Hal
1	Jumlah Wajib Pajak PPh Pasal 21 di Wilayah Kerja KPP Bandung Cibeunying	48
2	Jumlah Pengiriman dan Pengembalian SPT Tahunan PPh Pasal 21	49
3	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Tanpa Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	50
4	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Tanpa Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1997/1998 Untuk PPh Pasal 21	50
5	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Tanpa Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1998/1999 Untuk PPh Pasal 21	51
6	Jumlah STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Tanpa Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997, 1997/1998, 1998/1999 Untuk PPh Pasal 21	51
7	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Akibat Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	51
8	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Akibat Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	52
9	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Akibat Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	52
10	Persentase STP, SKPKB, SKPKBT Kumulatif Yang Lunas Akibat Penagihan Aktif Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	53

NO.	JUDUL TABEL	Hal
11	Pelaksanaan Surat Tegoran dan Surat Paksa Tahun Anggaran 1996/1997 Untuk PPh Pasal 21	53
12	Pelaksanaan Surat Tegoran dan Surat Paksa Tahun Anggaran 1997/1998 Untuk PPh Pasal 21	53
13	Pelaksanaan Surat Tegoran dan Surat Paksa Tahun Anggaran 1998/1999 Untuk PPh Pasal 21	53
14	Rata-rata Penagihan Surat Paksa Yang Dilakukan Oleh Juru Sita Pajak Tahun Anggaran 1996/1997, 1997/1998, 1998/1999	54
15	Subjek, Objek dan Tarif Pajak Penghasilan	70

DAFTAR GAMBAR

NO.	JUDUL GAMBAR	Hal
1	Bagan Alur Penerbitan SKP	56
2	Bagan Alur Pembayaran Tunggakan Pajak Berdasarkan STP	56
3	Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Tipe A	69

ABSTRAKSI

Praktek kerja yang dilaksanakan bertujuan mengetahui dan memahami bagaimana sistem penagihan itu dilaksanakan oleh Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying agar tunggakan pajak terutang dapat dilunasi oleh wajib pajak, masalah-masalah yang dihadapi oleh KPP Bandung Cibeunying serta upaya yang dilakukan dalam memecahkan masalah-masalah tersebut.

Dalam analisa tugas akhir ini penulis menggunakan teknik pengumpulan data sebagai berikut : observasi, yaitu teknik pengumpulan data mengadakan pengamatan langsung di lapangan. Di samping itu juga dilakukan studi literatur di mana data dikumpulkan berdasarkan buku-buku penunjang yang ada hubungannya dengan perpajakan serta melakukan wawancara dimana penulis mengadakan percakapan langsung dengan karyawan yang ada di Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat kesadaran masyarakat dalam melunasi tunggakan pajaknya masih relatif rendah dan kurangnya tenaga administrasi yang mengakibatkan aktivitas kerja menjadi tidak lancar.

Langkah-langkah yang disarankan ialah meningkatkan kedisiplinan karyawan agar aktivitas penagihan dapat berjalan dengan lancar, perlu adanya pendidikan dan pelatihan kepada karyawan dalam upaya meningkatkan sumber daya manusia di lingkungan Kantor Pelayanan Pajak Bandung Cibeunying.