

**ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN
DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN
TUNGGAKAN PAJAK
(KPP PRATAMA ATAMBUA)**

**MARTINI ERWANTI TASILOR
19190215**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN
SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK
(KPP PRATAMA ATAMBUA)**

MARTINI ERWANTI TASILOR
19190215

MENYETUJUI

Pembimbing 1


Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc
NIDN. 0805058404


Pembimbing II


Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NIDN. 0808029101

MENGESAHKAN


Dekan Fakultas Ekonomi

Heriyan E. Ima, SE.,M.Si
NIDN. 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak
NIDN: 0801068902

**FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG**

2024

SKRIPSI

ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK (KPP PRATAMA ATAMBUA)



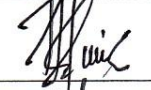

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MARTINI ERWANTI TASILOR
19190215



Telah dipertahankan didepan dewan penguji
Pada tanggal: 01 maret 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

| | | |
|-----------------|--------------------------------|---|
| Penguji Utama | Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si |  |
| Penguji Anggota | Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si |  |
| Pembimbing I | Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc |  |
| Pembimbing II | Herny C. Fanggidae, SE.,M.AK |  |

**Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermy B. Hita, SE., M.Si

NIDN: 0825166801

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.AK

NIDN: 0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG

FAKULTAS EKONOMI

Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa-Kupang

SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini

Nama : Martini Erwanti Tasilor

Nim : 19190215

Program studi : Akuntansi

Dengan Ini Menyatakan Bahwa Skripsi Yang Saya Buat Dengan Judul: **"Analisis Penagihan Pajak Dengan Surat Teguran Dan Surat Paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (KPP Pratama Atambua)"** Yang Diusulkan Dalam Skema Penelitian Skripsi Tahun Akademik 2023/2024 Bersifat Original Dan Belum Pernah Diteliti Oleh Peneliti Lain/Penelitian Sebelumnya.

Bila Mana Dikemudian Hari Ditemukan Ketidaksesuaian Dengan Pernyataan Ini, Maka Saya Bersedia Dituntut Dan Diproses Sesuai Dengan Ketentuan Yang Berlaku.

Demikian Pernyataan Ini Dibuat Dengan Sesungguhnya Dan Sebenar-Benarnya.



Kupang, 05 Februari 2024



Martini Erwanti Tasilor

NIM 19190215



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Jumad Tanggal Satu Bulan Maret Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Martini Erwanti Tasilor
Tempat Tanggal Lahir : Oefafi, 11 Maret 2001
NIM : 19190215
Jurusan /Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Penagihan Pajak Dengan Surat Teguran Dan Surat Paksa Terhadap Pencairan Tunggakan Pajak (KPP Pratama Atambua)

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Mesry W.N Manafe, SE.,M.Sc

Pembimbing II : Hery C. Fanggaldae, SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS*) Dengan Nilai : 74,8.....

Huruf Mutu : B+.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

| Nama Penguji | Status Penguji | SKOR | Nilai |
|------------------------------------|----------------|-------------|-------------|
| Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si | Ketua | 74 x 40% | 29,6 |
| Herry A. Manubulu, S.sos.,M.Si.,Ak | Anggota | 74 x 20% | 14,8 |
| Mesry W.N Manafe, SE.,M.Sc | Anggota | 76 x 20% | 15,2 |
| Hery C. Fanggaldae, SE.,M.Ak | Anggota | 76 x 20% | 15,2 |
| Jumlah Nilai Akhir | | 100% | 74,8 |

Kepala Program Studi Akuntansi 2024
Ketua Program Studi Akuntansi

Yuniyanti Nita Christiani, SST., M.Ak
NIDN : 0801961902

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur, penulis panjatkan kepada Tuhan yang maha kuasa, atas berkat dan anugerahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENAGIHAN PAJAK DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA TERHADAP PENCAIRAN TUNGGAKAN PAJAK”** yang merupakan syarat dalam rangka menyelesaikan studi untuk menempuh gelar sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini, penulis sangat membutuhkan dukungan dan sumbangan pikiran yang berupa kritik dan saran yang bersifat membangun. Dengan tersusunnya skripsi ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Fredik Neonufa,MT., selaku Rektor UKAW Kupang
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang
3. Ibu Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua jurusan Akuntansi sekaligus sebagai Dosen Penasehat Akademik .
4. Ibu Mesri W. N. Manafe,SE.,M.Sc selaku pembimbing I dan Ibu Herny C. Fanggalda, SE.,M.AK selaku Pembimbing II yang penuh perhatian telah

membimbing serta memberikan saran-saran kepada saya dalam penulisan skripsi ini.

5. Ibu Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si selaku penguji utama dan Ibu Herry Manubulu, S.SOS.,M.Si selaku penguji anggota yang telah berkenan menguji dan memberikan saran bagi saya selama persidangan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Bapak/IBU dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi untuk menjadi anak yang berhasil.
7. Orang tua tercinta, yang selalu dan senantiasa mendoakan, mendukung, memotivasi, mendampingi dan berjerih payah untuk keberhasilan saya serta yang menjadi alasan terbesar saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Saudara saudari saya, serta semua rumpun keluarga yang selalu mendoakan, mendukung dan memberi semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat saya Riri Bria, debora bell, putra nara dan oskar tantra kanda yang selalu selalu setia menemani dan mendukung dari awal kuliah sampai pada penyusunan skripsi.
10. Teman-teman ProgdI Akuntansi angkatan 2019 kelas E. Akhirnya kepada semua pihak yang telah ikut membantu dan memberikan dorongan serta doa kepada penulis, kiranya Tuhan selalu menyertai dan memberkati kita semua.

Kupang, Januari 2024

Penulis

MOTTO

DIBERKATILAH ORANG YANG MENGANDALKAN TUHAN,

YANG MENARUH HARAPANNYA PADA TUHAN

(Yeremia 17:7)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa sukacita dan penuh degan rasa syukur saya persembahkan kepada Tuhan Yesus Sang Pemilik Kehidupan, karena atas berkat-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dan oleh karena itu, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Orang tua tercinta, Bapa dan Mama yang selalu dan senantiasa mendoakan, mendukung, memotivasi, mendampingi dan berjerih payah untuk keberhasilan saya serta yang menjadi alasan terbesar saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Saudara saudari saya, serta semua rumpun keluarga yang selalu mendoakan, mendukung dan memberi semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Mesri W. N. Manafe,SE.,M.Sc selaku Dosen Pembimbing I dan Herny C. Fanggidae, SE.,M.AK selaku pembimbing II yang selalu mendukung dan memberikan saran-saran terbaik bagi saya selama penulisan skripsi sampai dengan selesainya skripsi ini.
4. Sahabat saya riri bria, debora bell, putra nara dan oskar tantra kanda yang selalu selalu setia menemani dan mendukung dari awal kuliah sampai pada penyusunan skripsi.
5. Semua pihak yang selalu bertanya: “kapan selesai?”, “kapan wisuda?” dan lain sejenisnya. Kalian adalah alasan saya segera menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Almamater Tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| COVER | |
| LEMBARAN PENGESAHAN | ii |
| LEMBARAN PERSEMBAHAN | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| MOTTO | vi |
| PERSEMBAHAN | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Masalah Penelitian | 6 |
| 1.3 Persoalan Penelitian | 6 |
| 1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.4.2.1 Manfaat Teoritis..... | 7 |
| 1.4.2.2 Manfaat Praktis | 7 |
| | |
| BAB II LANDASAN TEORI | 8 |
| 2.1 Pengertian Pajak..... | 8 |

| | |
|---|----|
| 2.1.1 Fungsi Pajak..... | 9 |
| 2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak..... | 10 |
| 2.1.3 Syarat Pemungutan Pajak | 11 |
| 2.1.4 Hambatan Pemungutan Pajak | 12 |
| 2.2 Utang Pajak | 12 |
| 2.2.1 Timbuhnya Utang Pajak | 12 |
| 2.2.2 Berakhirnya Utang Pajak | 13 |
| 2.3 Penagihan Pajak | 14 |
| 2.3.1 Pengertian Penagihan Pajak..... | 14 |
| 2.3.2 Tindakan Penagihan Pajak..... | 16 |
| 2.3.3 Tahapan Dan Waktu Pelaksanaan Penagihan Pajak | 17 |
| 2.4 Penagihan Pajak Dengan Surat Teguran Dan Surat Paksa..... | 20 |
| 2.4.1 Surat Teguran..... | 20 |
| 2.4.2 Surat Paksa | 20 |
| 2.4.3 Ciri-ciri Surat Paksa..... | 21 |
| 2.4.4 Penerbitan Surat Paksa..... | 21 |
| 2.4.5 Tata Cara Pelaksanaan Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa | 22 |
| 2.5 Pencairan Tunggukan Pajak..... | 24 |
| 2.6 Konsep Penelitian..... | 25 |
| 2.6.1 Definisi Konsep | 25 |
| 2.7 Kerangk Pikir Pemikiran..... | 25 |
| 2.7.1 Kerangka Berpikir..... | 25 |

| | |
|--|-----------|
| BAB III METODE PENELITIAN | 28 |
| 3.1 Populasi Dan Sampel | 28 |
| 3.1.1 Populasi..... | 28 |
| 3.1.2 Sampel..... | 28 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data | 28 |
| 3.2.1 Wawancara..... | 28 |
| 3.2.2 Dokumentasi | 29 |
| 3.3 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep | 29 |
| 3.4 Teknik Analisis Data..... | 30 |
| 3.4.1 Analisis Pendahuluan..... | 30 |
| 3.4.2 Analisis Lanjutan | 30 |
| BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS | 32 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 32 |
| 4.2 Analisis Pendahuluan | 34 |
| 4.2.1 Penagihan Pajak dengan Surat teguran | 32 |
| 4.2.2 Penagihan Pajak denga Surat Paksa..... | 33 |
| 4.2.3 Pencairan Tunggakan Pajak..... | 33 |
| 4.3 Analisis Lanjutan | 34 |
| 4.3.1 Tunggakan Pajak dan Penerbitan Surat Teguran dan Surat Paksa | 35 |
| 4.3.2 Pelaksanaan Penagihan Pajak dengan Surat teguran dan surat paksa pada KPP Pratama Atambua dan Pencairan Tunggakan Pajak..... | 37 |

| | |
|---|----|
| 4.3.3 Kendala-kendala Pada Saat Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa | 47 |
| 4.3.4 Upaya-Upaya yang Dilakukan oleh Petugas Pajak Dalam Rangka Mencairkan Tunggakan Pajak Pada KPP Pratama Atambua..... | 49 |
| 4.4 Bahasan Hasil Analisis..... | 50 |
| 4.4.1 Pelaksanaan Penagihan Pajak dengan Surat Teguran dan Surat Paksa Pada KPP Pratama Atambua | 50 |
| 4.4.2 Kendala-Kendala Pada Saat Penagihan Pajak dengan Surat Teguran dan Surat Paksa..... | 53 |
| 4.4.3 Upaya-Upaya yang Dilakukan Oleh Petugas Pajak Dalam Rangka Mencairkan Tunggakan Pajak Pada KPP Pratama Atambua..... | 54 |
| BAB V PENUTUP | 56 |
| 5.1 Kesimpulan | 56 |
| 5.2 Implikasi Teoritis | 56 |
| 5.3 Implikasi Terapan | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA | 58 |
| LAMPIRAN | 61 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Tindakan Penagihan Pajak | 19 |
| Tabel 3.1 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep | 29 |
| Tabel 4.1 Data Tunggakan Pajak Dan Penerbitan Surat Teguran Dan Paksa Dari Tahun 2017-2019 | 35 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Dasar Penelitian | 26 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Atambua | 34 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Lembar Wawancara | 61 |
| Lampiran 2. Dokumentasi Penelitian | 65 |
| Lampiran 3. Surat Pra Penelitian | 66 |
| Lampiran 4. Surat Ijin Penelitian | 67 |
| Lampiran 5. Surat Keterangan Selesai Penelitian | 68 |
| Lampiran 6. Kartu Kosnultasi/Bimbingan Skripsi | 69 |