

**ANALISIS DAMPAK KEBIJAKAN INSENTIF PPH PASAL 25
TERHADAP REALISASI PENERIMAAN NEGARA
DI MASA PANDEMI COVID-19**

TUGAS AKHIR



**AJENG PRISKYLLA ANGGITA SIDABUTAR
1161002068**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

**ANALISIS DAMPAK KEBIJAKAN INSENTIF PPH PASAL 25
TERHADAP REALISASI PENERIMAAN NEGARA
DI MASA PANDEMI COVID-19**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



AJENG PRISKYLLA ANGGITA SIDABUTAR

1161002068


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2021**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar

NIM : 1161002068

Tanda tangan : 

Tanggal : 6 Februari 2022

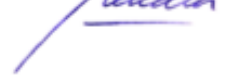
HALAMAN PENGESAHAN


Tugas Akhir Ini diajukan oleh:


Nama : Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar
NIM : 1161002068
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Dampak Kebijakan Insentif PPh Pasal 25
Terhadap Realisasi Penerimaan Negara di Masa
Pandemi Covid-19

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, SE., MSi,
MM., MSi, Ak., CA, CPMA, (.....)
CPA, CSCA, ASEAN-CPA,
CSRA. 

Penguji 1 : Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si.,
M.Ak (.....) 

Penguji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, SE., M.M.,
Ak., CA (.....) 

Ditetapkan di : Universitas Bakrie, Jakarta
Pada Tanggal : 6 Februari 2022

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: Analisis Dampak Kebijakan Insentif PPh Pasal 25 Terhadap Realisasi Penerimaan Negara di Masa Pandemi Covid-19, dimaksudkan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Rene Johannes, SE., MSi, MM., MSi, Ak., CA, CPMA, CPA, CSCA, ASEAN-CPA, CSRA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan perhatian untuk mengarahkan dan membimbing penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Kepala Prodi Akuntansi yang telah menyediakan waktu dan perhatian untuk mengarahkan dan membimbing penulis dalam penyusunan Proposal Tugas Akhir;
3. Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak selaku dosen pembahas seminar proposal yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Drs. Tri Pujadi Susilo, SE., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji sidang akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
5. Kedua orang tua penulis, Ayah dan Ibu yang selalu memberikan motivasi, doa, dan bantuan materi walau kurang dalam bentuk fisik dan waktunya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;

6. Bagas Ramadhandy Ariputra, yang selalu memberikan support penulis serta membantu dalam segala hal yang dibutuhkan penulis dalam menyusun dari awal sampai akhir Tugas Akhir ini;
7. Azka Amanda Kirana, Marcella Aprillia, Nissa Nurfitri dan sahabat lainnya yang turut memberikan semangat serta support tiada habisnya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap agar Allah SWT membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait kedepannya.

Jakarta, 6 Februari 2022



Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Univeritas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar
NIM : 1161002068
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Tugas Akhir/Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Dampak Kebijakan Insentif PPh Pasal 25 Terhadap Realisasi Penerimaan Negara di Masa Pandemi Covid-19

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 6 Februari 2022

Yang menyatakan



AJENG PRISKYLLA A.S

(.....)

ANALISIS DAMPAK KEBIJAKAN INSENTIF PPH PASAL 25 TERHADAP REALISASI PENERIMAAN NEGARA DI MASA PANDEMI COVID-19

Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak pemberian kebijakan insentif Pengurangan Angsuran PPh Pasal 25 setelah dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease* 2019. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dengan Teknik pengumpulan data berupa studi arsip. Penelitian ini menggunakan sumber data sekunder yang diambil dari sumber data yang dipublikasikan oleh lembaga pemerintahan dan lembaga non-pemerintah negara Indonesia mengenai insentif pajak, penerimaan pajak, dan produk domestik bruto. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa setelah diterbitkannya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2021 negara Indonesia mendapatkan dampak yang positif bagi dunia usaha dan penerimaan negara. Hal ini juga pengaruh dari kesadaran wajib pajak dan Produk domestik Bruto yang terus meningkat. Akan tetapi hal tersebut tidak menjamin bahwa Indonesia akan kembali stabil seiring dengan berjalannya waktu tanpa kesadaran dari wajib pajak juga. Oleh karena itu, pemerintah selalu melakukan evaluasi dari setiap peraturan yang telah dikeluarkan terhadap pemulihan ekonomi nasional.

Kata kunci : *Corona Virus Disease 2019*, Insentif Pajak, PPh Pasal 25, Penerimaan Negara dari Sektor Perpajakan, Produk Domestik Bruto.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

ANALISIS DAMPAK KEBIJAKAN INSENTIF PPH PASAL 25 TERHADAP REALISASI PENERIMAAN NEGARA DI MASA PANDEMI COVID-19

Ajeng Priskylla Anggita Sidabutar²

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of providing an incentive policy for Article 25 Income Tax Reduction after the issuance of the Minister of Finance Regulation Number 9/PMK.03/2021 concerning Tax Incentives for Taxpayers Affected by the 2019 Corona Virus Disease Pandemic. The research method used is qualitative descriptive with collection techniques. data in the form of archival studies. This study uses secondary data sources taken from data sources published by government agencies and non-governmental institutions of the Indonesian state regarding tax incentives, tax revenues, and gross domestic product. The results of this study indicate that after the issuance of the Minister of Finance Regulation No. 9/PMK.03/2021 the state of Indonesia had a positive impact on the business world and state revenues. This is also the influence of taxpayer awareness and the increasing Gross Domestic Product. However, this does not guarantee that Indonesia will return to stability over time without the awareness of taxpayers as well. Therefore, the government always evaluates every regulation that has been issued for the recovery of the national economy.

Keywords: Corona Virus Disease 2019, Tax Incentives, Income Tax Article 25, State Revenue from the Taxation Sector, Gross Domestic Product.

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR GRAFIK.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.5.2 Manfaat Praktis.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	6
2.1.1 Perpajakan.....	6
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.1.3 Pengelompokkan Pajak.....	8
2.1.1.4 Hak dan Kewajiban Pajak.....	10
2.1.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.2 Insentif Pajak.....	12
2.1.2.1 Dasar Hukum Insentif Pajak Covid-19.....	12
2.1.2.2 Jenis Insentif Pajak di Masa Pandemi Covid-19.....	15
2.1.3 Pajak Penghasilan.....	16
2.1.3.1 Subjek Pajak Penghasilan.....	16
2.1.3.2 Objek Pajak Penghasilan.....	17
2.1.3.3 Pajak Penghasilan Pasal 25.....	17
2.1.3.4 Dasar Hukum Insentif PPh Pasal 25.....	18
2.1.3.5 Tarif PPh Pasal 25.....	19
2.1.4 Realisasi Penerimaan Negara.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran.....	22

BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Metode Penelitian.....	24
3.2 Objek Penelitian.....	24
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.4 Instrumen Penelitian.....	25
3.5 Teknik Analisis Data.....	25
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	27
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.1.1 Kriteria Mendapatkan Insentif PPh Pasal 25.....	30
4.1.2 Tata Cara Permohonan Insentif PPh Pasal 25.....	30
4.1.3 Kewajiban Wajib Pajak Setelah Menerima Insentif Pengurangan Angsuran PPh Pasal 25.....	36
4.2 Temuan Penelitian.....	38
4.2.1 Peranan Insentif PPh Pasal 25.....	38
4.2.2 Penerimaan Negara di Sektor Perpajakan.....	39
4.2.3 Produk Domestik Bruto.....	40
4.3 Pembahasan.....	41
4.3.1 Dampak Bagi Dunia Usaha di Indonesia.....	42
4.3.2 Dampak Bagi Penerimaan Negara dan Produk Domestik Bruto di Indonesia.....	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	45
5.1 Simpulan.....	45
5.2 Saran.....	45
5.2.1 Saran Untuk Pemerintah dan Lembaga Terkait.....	45
5.2.2 Saran Untuk Penelitian Selanjutnya.....	46
Daftar Pustaka.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Ekonomi Kuartal III 2020.....	2
Gambar 1.2 Pertumbuhan Ekonomi Triwulan IV 2020.....	3
Gambar 2.1 Respons Pajak atas Pandemi Covid-19.....	13
Gambar 2.2 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020.....	21
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Formulir Pengajuan Insentif Angsuran PPh Pasal 25.....	31
Gambar 4.2 Formulir Surat Pemberitahuan Pengajuan Insentif Angsuran PPh Pasal 25 Diterima.....	33
Gambar 4.3 Formulir Surat Pemberitahuan Pengajuan Insentif Angsuran PPh Pasal 25 Ditolak.....	35
Gambar 4.4 Formulir Realisasi Pengurangan Besarnya Angsuran PPh Pasal 25.....	37

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Realisasi Penerimaan PPh Pasal 25.....39

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Klasifikasi Pajak Daerah.....	9
Tabel 2.2 Perbandingan Kebijakan Peraturan Menteri Keuangan tentang Insentif Pajak.....	14
Tabel 2.3 Data Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020.....	20
Tabel 4.1 Realisasi Penerimaan PPh Pasal 25 Tahun 2019-2021.....	39
Tabel 4.2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021.....	41
Tabel 4.3 Realisasi Produk Domestik Bruto Tahun 2017-2021.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	51
---	----