

**EVALUASI PERBANDINGAN PERHITUNGAN KEWAJIBAN
PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH MENGIKUTI TAX
AMNESTY 2016 ATAS HARTA YANG BELUM
DIDEKLARASIKAN DALAM SPT 2015 TERKAIT DENGAN
UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 11
TAHUN 2016 TENTANG PENGAMPUNAN PAJAK
(STUDI KASUS PT. XYZ)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



NONA STELLA SIANIPAR

1151902005

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


2016

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 : Nona Stella Sianipar

NIM : 1151902005

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 Maret 2017


HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Nona Stella Sianipar
NIM : 1151902005
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi Perbandingan Perhitungan Kewajiban Pajak Sebelum Dan Sesudah Mengikuti Tax Amnesty 2016 Atas Harta Yang Belum Dideklarasikan Dalam SPT 2015 Terkait Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 Tentang Pengampunan Pajak (Studi Kasus PT. XYZ)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA ()

Penguji : Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak. ()

Penguji : Argamaya, S.E., M.E ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 Maret 2017

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Bapak Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi, para dosen penguji dan pengajar, beserta seluruh karyawan Universitas Bakrie atas ilmu dan bantuan yang diberikan selama saya kuliah;
- 3) pihak PT. XYZ yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- 4) kedua orang tua, Belman Sianipar dan Maniar Aritonang serta kakak dan adik saya yang telah memberikan bantuan dukungan material, moral dan doa;
- 5) teman – teman *batch* 4 Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie dan Gunawan Sinaga yang telah memberi dukungan, keceriaan, semangat dan doa selama masa perkuliahan dan menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 16 Maret 2017

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nona Stella Sianipar
NIM : 1151902005
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir :

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 Perbandingan Perhitungan Kewajiban Pajak Sebelum Dan Sesudah Mengikuti Tax Amnesty 2016 Atas Harta Yang Belum Dideklarasikan Dalam SPT 2015 Terkait Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 (Studi Kasus PT. XYZ)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk 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 : 16 Maret 2017

Yang menyatakan



(Nona Stella Sianipar)

**EVALUASI PERBANDINGAN PERHITUNGAN KEWAJIBAN PAJAK
SEBELUM DAN SESUDAH MENGIKUTI TAX AMNESTY 2016 ATAS
HARTA YANG BELUM DIDEKLARASIKAN DALAM SPT 2015 TERKAIT
DENGAN UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 11
TAHUN 2016 TENTANG PENGAMPUNAN PAJAK
(STUDI KASUS PT. XYZ)
JAKARTA**

Nona Stella Sianipar

ABSTRAK

Tidak semua orang atau badan mau melaporkan dengan jujur pendapatan dan pajaknya karena menghendaki pembayaran pajak yang minim dan pemanfaatan pajak yang optimal. *Tax Amnesty* 2016 merupakan program pemerintah yang memberikan pengampunan pajak berupa penghapusan utang pajak, sanksi administrasi hingga sanksi pidana di bidang perpajakan bagi Wajib Pajak yang belum melaporkan hartanya sampai dengan SPT PPh terakhir dengan cara mengungkapkan harta dan membayar uang tebusan. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti manfaat Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak dalam merepatisasi dan mendeklarasi harta serta pengenaan tarif pajak yang rendah, bagaimana pelaksanaannya dan perbandingan perhitungan kewajiban pajak berdasarkan perlakuan Ketentuan Umum Perpajakan untuk diterapkan dalam *Tax Amnesty* 2016.

Penelitian yang bersifat kualitatif deskriptif ini dilakukan dengan cara studi pustaka. Penelitian dilakukan langsung pada salah satu Wajib Pajak Badan yaitu PT. XYZ di Jakarta. Objek penelitian ini adalah pelaksanaan dan perbandingan perhitungan kewajiban perpajakan sebelum dan sesudah mengikuti *Tax Amnesty* 2016. Wawancara, observasi dan dokumentasi diadakan dengan bersumber pada data-data yang didapat langsung dari pihak-pihak terkait di PT. XYZ. Teknik dalam menganalisis data dimulai dari mereduksi data, menyajikan data dan mengambil kesimpulan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Tax Amnesty* 2016 dimanfaatkan oleh Wajib Pajak dalam merepatisasi dan mendeklarasikan harta dengan berdasarkan pada tarif pajak yang rendah dan fasilitas yang optimal. Sedangkan dalam pelaksanaannya PT. XYZ mendapatkan pengampunan pajak dengan mendeklarasikan harta sebesar Rp 844.000.000,00 pada periode kedua dan membayar uang tebusan Rp 25.320.000,00. Selain itu terdapat perbandingan perhitungan kewajiban pajak yang berlaku sesuai Ketentuan Umum Perpajakan untuk diterapkan antara sebelum dan sesudah mengikuti *Tax Amnesty* 2016.

**EVALUATION OF COMPARATIVE CALCULATION OF TAX LIABILITY
BEFORE AND AFTER TAX AMNESTY 2016 TO THE ASSETS HAS NOT
DECLARE IN SPT 2015 RELATED TO THE UNDANG-UNDANG
REPUBLIK INDONESIA NOMOR 11 TAHUN 2016 ABOUT TAX AMNESTY
(CASE STUDY PT. XYZ)
JAKARTA**

Nona Stella Sianipar

ABSTRACT

Not everyone or entities willing to report their income and tax, due to requires the minimum tax payments and optimal benefits. Tax Amnesty 2016 is a government program that provides tax amnesty in the form of tax debt relief, the administrative sanctions until the criminal sanctions of taxation for taxpayers who have not reported their possessions until the last annual tax report in a way of uncovering assets and pay the ransom. This study object is to examine the benefits of the Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 concerning Tax Amnesty in the repatriate and declare the assets as well as the imposition of low tax rates, how the implementation and comparison of calculation of tax liabilities by the General Taxation Provisions to be applied in Tax Amnesty 2016

Qualitative descriptive study was conducted by means of literature. The research carried out directly on one taxpayer, namely PT. XYZ in Jakarta. The object of this study is the implementation and comparison of the calculation of tax liabilities before and after Tax Amnesty 2016. Interview, observation and documentation are held, referring to the data obtained directly from stakeholders in PT. XYZ. The techniques in analyzing data starts from reducing the data, presenting data and draw the conclusions.

The result of this study indicate that the Tax Amnesty 2016 used by taxpayer in repatriating and declaring the assets by based on low tax rates and optimal utilization. Whereas in the implementation of PT. XYZ, they got the amnesty by declared an assets of Rp 844.000.000,00 in the second period and pay the ransom of Rp 25.320.000,00. There is a comparison of the calculation of tax liability that applies appropriate General Taxation Provisions to be applied before and after Tax Amnesty 2016.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
II. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	8
2.1.1 Pajak.....	8
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	8
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.1.3 Pengelompokan Pajak.....	9
2.1.1.4 Wajib Pajak.....	10
2.1.1.5 Sistem Perpajakan.....	11
2.1.1.6 Asas Pemungutan Pajak.....	12
2.1.2 Harta.....	13
2.1.2.1 Pengertian Harta.....	13
2.1.2.2 Klasifikasi Harta.....	14
2.1.2.3 Penilaian Harta.....	15
2.1.2.4 Pengakuan Harta.....	16
2.1.2.5 Penyajian Harta.....	17
2.1.2.6 Harta Menurut Pajak.....	17
2.1.3 Tax Amnesty.....	18
2.1.3.1 Pengertian Tax Amnesty.....	18
2.1.3.2 Tujuan Tax Amnesty.....	19
2.1.3.3 Jenis Tax Amnesty.....	20
2.1.3.4 Karakteristik Tax Amnesty.....	22
2.1.3.5 Sejarah Tax Amnesty di Indonesia.....	23

2.1.4	Tax Amnesty 2016.....	25
2.1.4.1	Pengertian Tax Amnesty 2016.....	25
2.1.4.2	Dasar Hukum Pelaksanaan Tax Amnesty 2016.....	26
2.1.4.3	Asas dan Tujuan Tax Amnesty 2016.....	27
2.1.4.4	Subjek dan Objek Tax Amnesty 2016.....	28
2.1.4.5	Tarif Uang Tebusan.....	28
2.1.5	Pemeriksaan Pajak.....	29
2.1.6	Sanksi Pajak.....	31
2.2	Kerangka Pemikiran.....	32
III.	METODE PENELITIAN.....	34
3.1	Metode Penelitian.....	34
3.2	Objek Penelitian.....	35
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4	Instrumen Penelitian.....	36
3.5	Teknik Analisis Data.....	37
3.6	Pengujian Keabsahan Data.....	39
IV.	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.1.1	Pendirian PT. XYZ.....	40
4.1.2	Ruang Lingkup PT. XYZ.....	40
4.1.3	Jasa Yang Dihasilkan PT. XYZ.....	41
4.2	Temuan Penelitian.....	42
4.3	Pembahasan.....	43
4.3.1	Pelaksanaan Tax Amnesty 2016 Atas Harta Yang Dideklarasikan Oleh PT. XYZ Dalam SPT 2015.....	44
4.3.2	Perbandingan Perhitungan Kewajiban Pajak Berdasarkan Perlakuan Ketentuan Umum Perpajakan Diterapkan Dalam Tax Amnesty 2016.....	55
V.	SIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1	Simpulan.....	61
5.2	Saran.....	62
	DAFTAR PUSTAKA.....	xiii

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	33
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2011-2015.....	1
Tabel 1.2	Realisasi Penerimaan Negara 2016.....	2
Tabel 1.3	Realisasi Setoran Tax Amnesty Berdasarkan SSP Yang Diterima...	3
Tabel 4.1	Neraca per 31 Desember 2015.....	44
Tabel 4.2	Harta Bersih Yang Dilaporkan Dalam SPT PPh Terakhir.....	48
Tabel 4.3	Harta Bersih Yang Berada Dalam Negeri Yang Belum Dilaporkan Dalam SPT PPh Terakhir.....	49
Tabel 4.4	Jurnal Penyesuaian Aset (Liabilitas) Pengampunan Pajak.....	54
Tabel 4.5	Jurnal Umum Atas Uang Tebusan.....	54
Tabel 4.6	Perbandingan Perhitungan Kewajiban Pajak Atas Harta Yang Belum Dideklarasikan Dalam SPT 2015.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pernyataan Harta.....	63
Lampiran 2 Daftar Rincian Harta Dan Utang.....	64
Lampiran 3 Surat Pernyataan Tidak Mengalihkan Harta Yang Berada Dan/Atau Ditempatkan Didalam Negeri Ke Luar Wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.....	65