

**ANALISIS EFEKTIVITAS UPAYA EKSTENSIFIKASI WAJIB
PAJAK DAN INTENSIFIKASI PAJAK DALAM
MENINGKATKAN TAX RATIO INDONESIA**

**(Studi Kasus Terhadap Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia
Tahun 2016-2018)**

TUGAS AKHIR



RAMYRESH HALOMOAN

1151002057

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

**ANALISIS EFEKTIVITAS UPAYA EKSTENSIFIKASI WAJIB
PAJAK DAN INTENSIFIKASI PAJAK DALAM
MENINGKATKAN TAX RATIO INDONESIA**

**(Studi Kasus Terhadap Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia
Tahun 2016-2018)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

Akuntansi




RAMYRESH HALOMOAN

1151002057

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ramyresh Halomoan
NIM : 1151002057
Tanda tangan : 
Tanggal : 20 Agustus 2019


HALAMAN PENGESAHAN


Tugas akhir ini diajukan oleh:


Nama : Ramyresh Halomoan
NIM : 1151002057
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Upaya Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Dalam Meningkatkan Tax Ratio Indonesia (Studi Kasus Terhadap Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia Tahun 2016-2018)

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, M.M., M.Si., Ak.,
CA., CPMA., CPA (Aust.)  (.....)

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

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.  (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 20 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmatNya, Puji Tuhan 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 awal perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

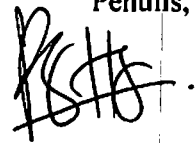
1. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust.), selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan perhatian untuk mengarahkan dan membimbing saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku dosen penguji pertama yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji kedua yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Bayu Rudito, selaku Pejabat Direktorat Pelayanan Fasilitas Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) Republik Indonesia yang membantu penulis dalam pencarian data dan sebagai narasumber;
5. Kedua orang tua peneliti, Ayahanda Moody Raja Sarumpaet, S.E. dan Ibunda Irene Victorya Sihombing yang selalu memberikan motivasi, doa, dan bantuan materi;
6. Janet Johana yang membantu penulis dalam memperhatikan struktur penulisan, pedoman, dan menjadi teman untuk bertukar pikiran dalam penyusunan skripsi ini;

7. Teman-teman Akuntansi Universitas Bakrie Angkatan 2015 yang selalu memberikan semangat, doa, dan motivasi kepada penulis.

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

Jakarta, 20 Agustus 2019

Penulis,



Ramyresh Halomoan

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Ramyresh Halomoan
NIM : 1151002057
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

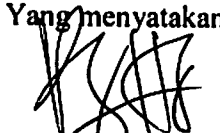
demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Efektivitas Upaya Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Dalam Meningkatkan Tax Ratio Indonesia (Studi Kasus Terhadap Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia Tahun 2016-2018)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 20 Agustus 2019

Yang menyatakan

(Ramyresh Halomoan.....)

ANALISIS EFEKTIVITAS UPAYA EKSTENSIFIKASI WAJIB PAJAK DAN INTENSIFIKASI PAJAK DALAM MENINGKATKAN TAX RATIO INDONESIA

(Studi Kasus Terhadap Direktorat Jenderal Pajak Republik
Indonesia Tahun 2016-2018)

Ramyresh Halomoan¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ekstensifikasi wajib pajak dan intensifikasi pajak melalui *tax amnesty*, *tax holiday*, dan *tax allowance* dapat meningkatkan tingkat *tax ratio* Indonesia dari tahun 2016-2018. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan teknik penelitian menggunakan metode triangulasi antara penelitian kepustakaan dan wawancara. Hasil dari penelitian ini adalah realisasi *tax amnesty* tidak sesuai target yang ditetapkan oleh pemerintah, realisasi investasi akibat dari *tax holiday* tahun 2016 dan 2018 efektif serta tahun 2017 tidak efektif, dan realisasi investasi akibat dari *tax allowance* tahun 2016-2018 efektif. Selain itu, hasil dari penelitian ini menekankan bahwa *tax amnesty*, *tax holiday*, dan *tax allowance* tidak efektif dalam meningkatkan *tax ratio* Indonesia dari tahun 2016-2018.

Kata kunci: *Tax ratio*, penerimaan negara dari sektor perpajakan, produk domestik bruto, *tax amnesty*, *tax holiday*, dan *tax allowance*.

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF EXTENSIFICATION OF TAXPAYERS
AND TAX INTENSIFICATION EFFORTS
EFFECTIVENESS IN INCREASING INDONESIA'S
TAX RATIO**

**(Case Study of the Directorate General Taxes of the Republic of
Indonesia in 2016-2018)**

Ramyresh Halomoan²

ABSTRACT

This study aims to analyze whether extensification of taxpayers and tax intensification through tax amnesty, tax holidays, and tax allowances can increase the level of Indonesia's tax ratio from 2016-2018. This study uses descriptive qualitative methods with research techniques using the triangulation method between library research and interviews. The results of this study are that the realization of the tax amnesty does not meet the target set by the government, the realization of investment due to the 2016 and 2018 tax holidays is effective and 2017 is ineffective, and investment realization due to the 2016-2018 tax allowance is effective. In addition, the results of this study emphasize that tax amnesty, tax holidays, and tax allowances are not effective in increasing Indonesia's tax ratio from 2016-2018.

Keywords: Tax ratio, income from the taxation sector, Gross Domestic Product, Tax Amnesty, Tax Holiday, and Tax Allowance.

²Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.5.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.2 Rasio Pajak (<i>Tax Ratio</i>)	8
2.1.2.1 Penerimaan Negara Sektor Perpajakan	9
2.1.2.2 Produk Domestik Bruto (PDB) Negara	10
2.1.3 Praktek Penghindaran Pajak	12
2.1.4 Langkah-langkah Meningkatkan Penerimaan Pajak.....	15
2.1.4.1 Ekstensifikasi dan Intensifikasi Pajak.....	15
2.1.4.2 Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>).....	16
2.1.4.3 <i>Tax Holiday</i>	18
2.1.4.4 <i>Tax Allowance</i>	22
2.2 Kerangka Pemikiran.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Metode Penelitian.....	27
3.2 Objek Penelitian	28
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.4 Instrumen Penelitian.....	29
3.5 Teknik Analisis Data.....	30
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	30
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.1.1 Tata Cara <i>Tax Amnesty</i> di Indonesia.....	33
4.1.2 Tata Cara <i>Tax Holiday</i> di Indonesia	37
4.1.3 Tata Cara <i>Tax Allowance</i> di Indonesia	39
4.2 Temuan Penelitian.....	43
4.2.1 Hasil <i>Tax Amnesty</i> di Indonesia.....	43
4.2.2 Hasil <i>Tax Holiday</i> di Indonesia	44

4.2.3	Hasil <i>Tax Allowance</i> di Indonesia	45
4.2.4	Penerimaan Negara Sektor Perpajakan Tahun 2014 s.d. 2018	47
4.2.5	Produk Domestik Bruto Negara Tahun 2014 s.d. 2018	47
4.3	Pembahasan	49
4.3.1	Efektivitas Upaya Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Melalui <i>Tax Amnesty</i> Dalam Meningkatkan <i>Tax Ratio</i> Indonesia	50
4.3.2	Efektivitas Upaya Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Melalui <i>Tax Allowance</i> Dalam Meningkatkan <i>Tax Ratio</i> Indonesia	51
4.3.3	Efektivitas Upaya Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Melalui <i>Tax Holiday</i> Dalam Meningkatkan <i>Tax Ratio</i> Indonesia	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		65
5.1	Simpulan	65
5.2	Saran	66
5.2.1	Saran Untuk Pemerintah	66
5.2.2	Saran Untuk Penelitian Selanjutnya	67
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN		75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Indonesia.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Teori Efektivitas Ekstensifikasi Wajib Pajak dan Intensifikasi Pajak Melalui <i>Tax Amnesty</i> , <i>Tax Allowance</i> , dan <i>Tax Holiday</i> Terhadap <i>Tax Ratio</i> Indonesia	25
Gambar 4.1 PDB Atas Dasar Harga Berlaku dan Konstan Tahun 2014-2017	49
Gambar 4.2 Rata-rata Distribusi PDB Tahun 2014-2017	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan <i>Tax Ratio</i> Indonesia dengan Standar Dunia	4
Tabel 4.1 Hasil <i>Tax Amnesty</i> di Indonesia	44
Tabel 4.2 Hasil Investasi <i>Tax Holiday</i> di Indonesia Tahun 2015 s.d. 2018 (versi Kemenperin)	45
Tabel 4.3 Hasil Investasi <i>Tax Holiday</i> di Indonesia Tahun 2015 s.d. 2018 (versi BKPM)	46
Tabel 4.4 Hasil Investasi <i>Tax Allowance</i> di Indonesia Tahun 2015 s.d. 2018 (versi Kemenperin)	47
Tabel 4.5 Hasil Investasi <i>Tax Allowance</i> di Indonesia Tahun 2015 s.d. 2018 (versi BKPM)	47
Tabel 4.6 Realisasi Penerimaan Perpajakan Indonesia Tahun 2014 s.d. 2018	48
Tabel 4.7 Produk Domestik Bruto (PDB) Indonesia Tahun 2014 s.d. 2018	50
Tabel 4.8 Rangkuman Total Investasi Hasil dari Insentif Pajak	53
Tabel 4.9 Realisasi Investasi <i>Tax Allowance</i> Beserta Jenis Usaha dan Daerah Usaha (Tahun 2016)	54
Tabel 4.10 Realisasi Investasi <i>Tax Allowance</i> Beserta Jenis Usaha dan Daerah Usaha (Tahun 2017)	56
Tabel 4.11 Realisasi Investasi <i>Tax Allowance</i> Beserta Jenis Usaha dan Daerah Usaha (Tahun 2018)	57
Tabel 4.12 Realisasi Investasi <i>Tax Holiday</i> Beserta Jenis Usaha dan Daerah Usaha (Tahun 2016)	59
Tabel 4.13 Realisasi Investasi <i>Tax Holiday</i> Beserta Jenis Usaha dan Daerah Usaha (Tahun 2018)	60
Tabel 4.14 Kenaikan Pendapatan Negara dari Sektor Perpajakan dan PDB (Moneter)	63
Tabel 4.15 Kenaikan Pendapatan Negara dari Sektor Perpajakan dan PDB (Persentase)	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Transkrip Wawancara dengan DJP.....	75
Lampiran 2. Transkrip Wawancara dengan BKPM.....	80