



**Universitas Katolik Parahyangan**  
**Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik**  
**Program Studi Administrasi Bisnis Program Sarjana**

*Terakreditasi Unggul*

*SK BAN-PT No. 1842/SK/BAN-PT/Ak-PNB/S/V/2023*

***Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan  
Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X**

Skripsi

Oleh

Sarah Margaretha Br Situmorang

6082001057

Bandung

2023



**Universitas Katolik Parahyangan**  
**Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik**  
**Program Studi Administrasi Bisnis Program Sarjana**

*Terakreditasi Unggul*

*SK BAN-PT No. 1842/SK/BAN-PT/Ak-PNB/S/V/2023*

***Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan  
Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X**

Skripsi

Oleh

Sarah Margaretha Br Situmorang

6082001057

Pembimbing

Dr. Urip Santoso, Drs., S.E., M.M., Ak., CA.

Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Jurusan Administrasi Bisnis  
Program Studi Administrasi Bisnis Program Sarjana



**Tanda Pengesahan Skripsi**

Nama : Sarah Margaretha Br Situmorang  
Nomor Pokok : 6082001057  
Judul : Tax Review atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X

Telah diuji dalam Ujian Sidang jenjang Sarjana  
Pada Selasa, 06 Februari 2024  
Dan dinyatakan **LULUS**

**Tim Penguji**

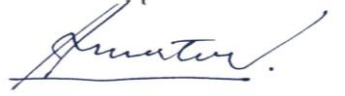
**Ketua sidang merangkap anggota**

Dr. Maria Widyarini, S.E., M.T.

: 


**Sekretaris**

Dr. Urip Santoso, Drs., S.E., M.M., Ak., CA :



**Anggota**

Dr. Theresia Gunawan, S.Sos. MM., M.Phil. :



Mengesahkan,  
Pj. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik



Dr. Orpha Jane, S.Sos., M.M.

## DAFTAR PERBAIKAN NASKAH SKRIPSI

Nama : Sarah Margaretha Br. Situmorang  
Nomor Pokok Mahasiswa : 6082001057  
Program Studi : Administrasi Bisnis  
Pembimbing : Dr. Urip Santoso, Drs., S.E., M.M., Ak., CA. (19940589) Pembimbing Tunggal  
Hari dan tanggal ujian skripsi : Jumat tanggal 2 February 2024  
Judul (Bahasa Indonesia) : Tax Review atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X  
Judul (Bahasa Inggris) : Tax Review on Income Tax and Value Added Tax as a Tax Compliance Assessment Tool at CV X

### 1. Perbaikan Judul Skripsi menjadi (Judul harus ditulis lengkap menggunakan huruf besar kecil/Title Case)

Judul (Bahasa Indonesia) tidak ada

Judul (Bahasa Inggris) Tidak ada

### 2. Perbaikan Umum (meliputi : cara merujuk, daftar pustaka, teknis editing) : Sesuai masukkan penguji

3. Perbaikan di Bab 1 tidak ada

4. Perbaikan di Bab 2 tidak ada

5. Perbaikan di Bab 3 analisis agar lebih tajam

6. Perbaikan di Bab 4 analisis agar lebih tajam

7. Perbaikan di Bab 5 tambahkan keunggulan penelitian

## DOKUMEN INI TIDAK PERLU DITANDATANGANI LAGI

Bandung, 2 February 2024

Ketua Program Studi,

kaprodi\_iab.fisip@unpar.ac.id

2/4/2024 18:46:10

Shelvi, S.AB., M.M.

Penguji,

widya@unpar.ac.id

2/2/2024 10:58:57

Dr. Maria Widyarini, S.E., M.T.

Penguji (Pembimbing),

urip\_santoso@unpar.ac.id

2/4/2024 18:33:13

Dr. Urip Santoso, Drs., S.E., M.M., Ak., CA.

Penguji,

theresia@unpar.ac.id

2/2/2024 10:07:45

Dr. Theresia Gunawan, S.Sos. MM., M.Phil.

## Pernyataan

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Sarah Margaretha Br Situmorang  
NPM : 6082001057  
Program Studi : Administrasi Bisnis  
Judul : ***Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya tulis ilmiah sendiri dan bukanlah merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik oleh pihak lain. Adapun karya atau pendapat lain yang dikutip, ditulis sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Selain itu, pengumpulan dan penggunaan data di penelitian ini telah diketahui dan seijin dari pihak yang menjadi sumber data.

Pernyataan ini saya buat dengan penuh tanggung jawab dan bersedia menerima konsekuensi apapun sesuai aturan yang berlaku apabila dikemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar.

Bandung, 28 Januari 2024

A handwritten signature in black ink is written over a pink 10,000 Indonesian postage stamp. The stamp features a QR code and the Garuda Pancasila emblem.

Sarah Margaretha Br Situmorang

## Abstrak

Nama : Sarah Margaretha Br Situmorang  
NPM : 6082001057  
Judul : *Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X

---

Penerimaan pendapatan negara dari sektor perpajakan memiliki dampak signifikan pada pembiayaan negara. Faktor utama yang mendukung pertumbuhan penerimaan pajak adalah tingkat kepatuhan Wajib Pajak. Pada akhir tahun 2023, tingkat kepatuhan Wajib Pajak di Indonesia bertumbuh mencapai 2,84%. Salah satu cara yang digunakan untuk menilai kepatuhan adalah melalui *tax review*.

Penelitian ini berfokus pada *tax review* dengan tujuan mengukur tingkat kepatuhan CV X yang telah menjadi Wajib Pajak Badan sejak tahun 2004, yang beroperasi di industri pengolahan manufaktur plastik. Aspek perpajakan yang dianalisis mencakup seluruh Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai selama periode 2020-2022. Hasil dari *tax review* diharapkan dapat memberikan gambaran tentang sejauh mana kepatuhan perusahaan dalam menjalankan hak dan kewajiban perpajakannya.

Metode penelitian yang diterapkan adalah studi deskriptif analisis, yang melibatkan pengumpulan data terkait aspek perpajakan di CV X. Data tersebut kemudian dibandingkan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Hasil *tax review* menunjukkan bahwa CV X dapat dikategorikan sebagai "Patuh".

Kata kunci: pajak, penelaahan pajak, wajib pajak badan, pajak penghasilan, pajak pertambahan nilai, hak dan kewajiban wajib pajak, kepatuhan

## ***Abstract***

*Name : Sarah Margaretha Br Situmorang*  
*Student ID : 6082001057*  
*Title : Tax Review on Income Tax and Value Added Tax as a Tax Compliance Assessment Tool at CV X*

---

*The state budget's revenue derived from taxation significantly influences national financing. The primary factor supporting tax revenue growth is the compliance level of taxpayers. By the end of 2023, the compliance rate of taxpayers in Indonesia has grown to 2.84%. One of the methods used to assess compliance is through a tax review.*

*This research focuses on a tax review with the aim of measuring the compliance level of CV X, which has been a Corporate Taxpayer since 2004, operating in the plastic manufacturing industry. The analyzed taxation aspects include the entire Income Tax and Value-Added Tax for the years 2020-2022. The results of the tax review are expected to provide insights into the extent of the company's compliance in fulfilling its tax rights and obligations.*

*The applied research method is descriptive analytical study, involving the collection of data related to CV X's tax aspects. This data is then compared with the applicable legal regulations. The results of the tax review indicate that CV X can be categorized as "Compliant".*

*Keywords: tax, tax review, corporate taxpayer, income tax, value added tax, taxpayer right and obligation*

## Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmatNya, penulis berhasil menyelesaikan skripsi berjudul "*Tax Review* atas Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai sebagai Alat Penilaian Kepatuhan Pajak pada CV X". Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan meraih gelar sarjana dari Program Studi Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Katolik Parahyangan Bandung tahun 2023.

Salah satu aspek kajian skripsi di Jurusan Administrasi Bisnis adalah fungsi bisnis di bidang perpajakan. Melalui skripsi ini, penulis berharap dapat mengaplikasikan ilmu yang diperoleh. Fokus kajian skripsi ini adalah *tax review*, yaitu penelaahan perpajakan pada objek penelitian, dalam hal ini, CV X sebagai Wajib Pajak Badan.

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam penulisan ini dan dengan tulus menerima kritik serta saran yang membangun. Harapannya, hasil penelitian ini dapat membantu CV X meningkatkan kepatuhan dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai ketentuan yang berlaku. Selain untuk CV X, penulis berharap skripsi ini juga dapat memberikan manfaat dan pengetahuan tambahan terkait perpajakan.

Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas banyaknya dukungan, bimbingan, dan doa yang telah diberikan selama penulisan skripsi ini.

1. Mama dan Papa, yang selalu memberikan dukungan penuh dan membantu penulis dalam mengambil keputusan serta berhasil menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Urip Santoso, Drs., S.E., M.M., Ak., CA., yang telah memberikan bimbingan, pengetahuan, waktu, perhatian, dan upaya secara berkelanjutan sepanjang proses penyusunan skripsi.



3. Ibu Nancy, yang berkenan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian di CV X dan memberikan data yang diperlukan hingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
4. Adik-adik penulis, Jessica, Jhelda, dan Ivander, yang senantiasa memberikan dukungan serta bersedia menemani penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.
5. *Opung Boru* dan mendiang *Opung Doli*, yang memberikan dukungan dan doa sepanjang masa kuliah penulis di Universitas Katolik Parahyangan.
6. Benaya Yoyadha Siregar, yang memberikan perhatian, dukungan, semangat, dan pengertian di tengah kesibukan dan jarak yang memisahkan, tetap mendampingi penulis hingga berhasil menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat penulis, Gleneges, yang selalu setia menemani selama perjalanan penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman penulis sepanjang masa kuliah, Adel, Agnes, Jesse, Nawal, dan Tiffany, yang telah memberikan dukungan dan semangat hingga tahap penulisan skripsi ini.
9. Seluruh pengajar Program Studi Sarjana Administrasi Bisnis yang telah memberikan pengetahuan dalam bidang administrasi bisnis selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Katolik Parahyangan.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namanya, namun senantiasa memberikan dukungan kepada penulis.

Terima kasih atas segala dukungan, doa, dan bimbingan yang telah diberikan. Semoga Tuhan senantiasa memberkati semua pihak yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, semoga hasil penelitian ini memberikan manfaat baik bagi penulis maupun pembaca.

Bandung, 28 Januari 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'S' followed by 'M' and 'B' and ending with a long horizontal stroke.

Sarah Margaretha Br Situmorang

## Daftar Isi

Abstrak.....	i
<i>Abstract</i> .....	ii
Kata Pengantar.....	iii
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	viii
Daftar Gambar.....	xi
Bab 1 Permasalahan.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Objek Penelitian.....	6
Bab 2 Kerangka Pemikiran dan Metodologi.....	7
2.1 Teori dan Konsep.....	7
2.1.1 Proses Bisnis.....	7
2.1.2 Definisi Pajak.....	9
2.1.3 Fungsi Pajak.....	10
2.1.4 Hukum Pajak.....	11
2.1.5 Pemungutan Pajak.....	17
2.1.6 Wajib Pajak.....	26
2.1.7 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....	27
2.1.8 Surat Pemberitahuan Pajak dan Surat Setoran Pajak.....	30
2.1.9 Tarif Pajak.....	38
2.1.10 Pajak Penghasilan.....	39
2.1.11 Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan Barang Mewah.....	58
2.1.12 Pembukuan.....	63

2.1.13 Kepatuhan Pajak.....	66
2.1.14 Penelaahan Pajak ( <i>Tax Review</i> ).....	75
2.2 Metodologi.....	77
2.2.1 Metode Penelitian.....	77
2.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	81
 Bab 3 Hasil dan Temuan .....	 84
3.1 Hasil Penelitian .....	84
3.1.1 Proses Bisnis CV X.....	84
3.1.2 Struktur Organisasi CV X .....	85
3.1.3 Pembukuan .....	86
3.1.4 Sistem Penggajian dan Kesejahteraan Pegawai CV X.....	87
3.1.5 Status Kewajiban Perpajakan CV X.....	88
3.2 Temuan Pelaksanaan Hak Perpajakan .....	89
3.2.1 Hak Perpajakan CV X .....	89
3.2.2 Penelaahan Pajak Atas Hak Perpajakan CV X.....	90
3.2.3 Pemanfaatan Atas Hak Perpajakan CV X .....	92
3.3 Temuan Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan.....	93
3.3.1 Kewajiban Perpajakan CV X .....	94
3.3.2 Penelaahan Pajak Atas Kewajiban Perpajakan CV X.....	102
3.3.3 Kepatuhan Atas Kewajiban Perpajakan CV X.....	136
 Bab 4 Kesimpulan, Rekomendasi, dan Implikasi .....	 196
4.1 Kesimpulan .....	196
4.2 Rekomendasi.....	201
4.3 Implikasi .....	204
 Daftar Pustaka.....	 207
 Lampiran.....	 212

## Daftar Tabel

Tabel 1. 1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak di Indonesia .....	2
Tabel 2. 1 Sanksi Administrasi Berupa Denda Setelah Harmonisasi Perpajakan .....	12
Tabel 2. 2 Sanksi Administrasi Berupa Bunga dan Kenaikan Setelah Harmonisasi Perpajakan .....	13
Tabel 2. 3 Sanksi Administrasi Berupa Denda Sebelum Harmonisasi Perpajakan .....	15
Tabel 2. 4 Sanksi Administrasi Berupa Bunga Sebelum Harmonisasi Perpajakan .....	15
Tabel 2. 5 Tenggat Waktu Penyetoran dan Pelaporan Pajak .....	33
Tabel 2. 6 Tarif Pajak WPOP Dalam Negeri Setelah Harmonisasi Peraturan Perpajakan .....	49
Tabel 2. 7 Tarif Pajak WPOP Dalam Negeri Sebelum Harmonisasi Peraturan Perpajakan .....	50
Tabel 2. 8 Perhitungan Pemungutan PPh Pasal 21 .....	52
Tabel 2. 9 Tarif Pemotongan PPh Pasal 23 .....	54
Tabel 2. 10 Perhitungan Angsuran PPh Pasal 25 .....	56
Tabel 3. 1 Nominal Insentif PPh Pasal 21 .....	91
Tabel 3. 2 Hak yang Dimanfaatkan dan Tidak Dimanfaatkan Tahun 2020-2022 .....	92
Tabel 3. 3 Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap CV X .....	95
Tabel 3. 4 Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tidak Tetap CV X .....	97
Tabel 3. 5 Perhitungan PPh Pasal 25 CV X .....	100
Tabel 3. 6 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Tahun 2020-2021 .....	103
Tabel 3. 7 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tetap Tahun 2022 .....	105
Tabel 3. 8 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tidak Tetap Tahun 2020- 2021 .....	107
Tabel 3. 9 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Pegawai Tidak Tetap Tahun 2022 .....	108
Tabel 3. 10 Contoh Perhitungan PPh Pasal 21 Atas Bukan Pegawai .....	109
Tabel 3. 11 Data Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2020 .....	110
Tabel 3. 12 Data Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	111
Tabel 3. 13 Data Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	112
Tabel 3. 14 Data Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2020 .....	113
Tabel 3. 15 Data Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	114
Tabel 3. 16 Data Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	115
Tabel 3. 17 Pungutan PPh Pasal 22 Atas Impor Tahun 2020 .....	116
Tabel 3. 18 Pungutan PPh Pasal 22 Atas Impor Tahun 2021 .....	116
Tabel 3. 19 Pungutan PPh Pasal 22 Atas Impor Tahun 2022 .....	117
Tabel 3. 20 Data Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2020 .....	118
Tabel 3. 21 Data Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2021 .....	119
Tabel 3. 22 Data Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2022 .....	120
Tabel 3. 23 Data Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2020 .....	121
Tabel 3. 24 Data Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2021 .....	122
Tabel 3. 25 Data Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2022 .....	123
Tabel 3. 26 Data Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2020 .....	124
Tabel 3. 27 Data Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2021 .....	125
Tabel 3. 28 Data Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2022 .....	126

Tabel 3. 29 Data Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2020 .....	127
Tabel 3. 30 Data Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2021 .....	127
Tabel 3. 31 Data Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2022 .....	128
Tabel 3. 32 Data Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2020.....	129
Tabel 3. 33 Data Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2021.....	130
Tabel 3. 34 Data Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2022.....	131
Tabel 3. 35 Data Penyetoran PPN Kurang Bayar Tahun 2020 .....	132
Tabel 3. 36 Data Penyetoran PPN Kurang Bayar Tahun 2021 .....	133
Tabel 3. 37 Data Penyetoran PPN Kurang Bayar Tahun 2022 .....	133
Tabel 3. 38 Data Pelaporan PPN Kurang Bayar Tahun 2020 .....	134
Tabel 3. 39 Data Pelaporan PPN Kurang Bayar Tahun 2021 .....	135
Tabel 3. 40 Data Pelaporan PPN Kurang Bayar Tahun 2022 .....	135
Tabel 3. 41 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2020 .....	137
Tabel 3. 42 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	137
Tabel 3. 43 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2021 ..	138
Tabel 3. 44 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	139
Tabel 3. 45 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2022 ..	140
Tabel 3. 46 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2020 .....	141
Tabel 3. 47 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2020 ....	141
Tabel 3. 48 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	142
Tabel 3. 49 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2021 ....	143
Tabel 3. 50 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	144
Tabel 3. 51 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2022 ....	145
Tabel 3. 52 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2020 .....	146
Tabel 3. 53 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2021 .....	146
Tabel 3. 54 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2022 .....	147
Tabel 3. 55 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2020 .....	148
Tabel 3. 56 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2020 ..	149
Tabel 3. 57 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2021 .....	150
Tabel 3. 58 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2021 ..	151
Tabel 3. 59 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2022 .....	152
Tabel 3. 60 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2022 ..	152
Tabel 3. 61 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2020 .....	153
Tabel 3. 62 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2020 ....	154
Tabel 3. 63 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2021 .....	155
Tabel 3. 64 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2021 ....	156
Tabel 3. 65 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2022 .....	157
Tabel 3. 66 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2022 ....	157
Tabel 3. 67 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2020 .....	159
Tabel 3. 68 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2020 ..	159
Tabel 3. 69 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2021 .....	160
Tabel 3. 70 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2021 ..	161
Tabel 3. 71 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2022 .....	162
Tabel 3. 72 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2022 ..	163
Tabel 3. 73 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2020 .....	164
Tabel 3. 74 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2020 ....	165
Tabel 3. 75 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2021 .....	166
Tabel 3. 76 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2021 ....	166

Tabel 3. 77 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2022 .....	167
Tabel 3. 78 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2022 ....	168
Tabel 3. 79 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2020 .....	169
Tabel 3. 80 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2021 .....	170
Tabel 3. 81 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2022 .....	171
Tabel 3. 82 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2020 .....	172
Tabel 3. 83 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2021 .....	173
Tabel 3. 84 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2022 .....	174
Tabel 3. 85 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2020.....	175
Tabel 3. 86 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2020.....	176
Tabel 3. 87 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2021 .....	177
Tabel 3. 88 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2021 .....	177
Tabel 3. 89 Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2022.....	178
Tabel 3. 90 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2022.....	179
Tabel 3. 91 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2020.....	180
Tabel 3. 92 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2020.....	181
Tabel 3. 93 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2021 .....	182
Tabel 3. 94 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2021 .....	182
Tabel 3. 95 Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2022.....	183
Tabel 3. 96 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2022.....	184
Tabel 3. 97 Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 21 Periode 2020-2022 .....	185
Tabel 3. 98 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 21 Periode 2020- 2022 .....	186
Tabel 3. 99 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 22 Periode 2020- 2022 .....	186
Tabel 3. 100 Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 23 Periode 2020-2022 .....	187
Tabel 3. 101 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 23 Periode 2020- 2022 .....	188
Tabel 3. 102 Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 25 Periode 2020-2022 .....	189
Tabel 3. 103 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 25 Periode 2020- 2022 .....	190
Tabel 3. 104 Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 29 Periode 2020-2022 .....	191
Tabel 3. 105 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 29 Periode 2020- 2022 .....	191
Tabel 3. 106 Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPN Periode 2020-2022.....	192
Tabel 3. 107 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPN Periode 2020-2022.	193
Tabel 3. 108 Tingkat Kepatuhan Seluruh Kewajiban Perpajakan Periode 2020-2022	194
Tabel 3. 109 Rekapitulasi Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan Seluruh Kewajiban Perpajakan Periode 2020-2022 .....	194

## Daftar Gambar

Gambar 3. 1 Proses Bisnis CV X .....	84
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi CV X.....	85
Gambar 3. 3 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	139
Gambar 3. 4 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	140
Gambar 3. 5 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2020 .....	142
Gambar 3. 6 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2021 .....	143
Gambar 3. 7 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 21 Tahun 2022 .....	145
Gambar 3. 8 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2020 .....	146
Gambar 3. 9 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2021 .....	147
Gambar 3. 10 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 22 Tahun 2022 .....	147
Gambar 3. 11 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2020 ....	150
Gambar 3. 12 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2021 ....	151
Gambar 3. 13 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 23 Tahun 2022 ....	153
Gambar 3. 14 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2020 .....	155
Gambar 3. 15 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2021 .....	156
Gambar 3. 16 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 23 Tahun 2022 .....	158
Gambar 3. 17 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2020 ....	160
Gambar 3. 18 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2021 ....	162
Gambar 3. 19 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 25 Tahun 2022 ....	163
Gambar 3. 20 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2020 .....	165
Gambar 3. 21 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2021 .....	167
Gambar 3. 22 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 25 Tahun 2022 .....	169
Gambar 3. 23 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2020 ....	170
Gambar 3. 24 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2021 ....	171
Gambar 3. 25 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPh Pasal 29 Tahun 2022 ....	171
Gambar 3. 26 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2020 .....	172
Gambar 3. 27 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2021 .....	174
Gambar 3. 28 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPh Pasal 29 Tahun 2022 .....	174
Gambar 3. 29 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2020 .....	176
Gambar 3. 30 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2021 .....	178
Gambar 3. 31 Diagram Tingkat Kepatuhan Penyetoran PPN Tahun 2022 .....	179
Gambar 3. 32 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2020 .....	181
Gambar 3. 33 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2021 .....	183
Gambar 3. 34 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaporan PPN Tahun 2022 .....	184
Gambar 3. 35 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 21 Periode 2020- 2022 .....	186
Gambar 3. 36 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 22 Periode 2020- 2022 .....	187
Gambar 3. 37 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 23 Periode 2020- 2022 .....	189
Gambar 3. 38 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 25 Periode 2020- 2022 .....	190



Gambar 3. 39 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPh Pasal 29 Periode 2020-2022 .....	192
Gambar 3. 40 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan PPN Periode 2020-2022 .....	193
Gambar 3. 41 Diagram Tingkat Kepatuhan Pelaksanaan Seluruh Kewajiban Perpajakan Periode 2020-2022.....	195

# **Bab 1**

## **Permasalahan**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan salah satu kontribusi pendapatan negara. Penerimaan pajak tersebut dialokasikan untuk Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) guna pembangunan nasional dan kesejahteraan umum. Jumlah pendapatan negara dari pajak yang berhasil terkumpul hingga Juli 2023 mencapai 64,6% dari target APBN 2023 (kemenkeu.go.id, diakses pada tanggal 10 Oktober 2023 pukul 22.38). Pencapaian tersebut diperoleh dari Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan Barang Mewah (PPnBM), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), Kepabeanan dan Cukai, serta pajak lainnya. Keberhasilan dalam mencapai target APBN melibatkan peran pemerintah sebagai pengawas dan pembuat kebijakan, sekaligus ketaatan Wajib Pajak dalam memenuhi kewajibannya.

Kepatuhan pajak merupakan tindakan dari wajib pajak yang memenuhi kewajiban perpajakannya dan menggunakan hak perpajakannya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Untuk mencapai target APBN, diperlukan upaya berkelanjutan dalam membangun dan menjaga tingkat kepatuhan masyarakat untuk memenuhi kewajiban perpajakan (Eliana, 2018). Untuk dianggap patuh dalam perpajakan, seorang wajib pajak harus memiliki pemahaman mendalam tentang berbagai aspek peraturan perpajakan. Ini mencakup pengetahuan tentang Undang-Undang Perpajakan, formulir perpajakan, perhitungan pajak, serta tenggat waktu dalam penyetoran pajak dan pelaporan Surat Pemberitahuan (Utari dan Setiawan, 2019). Selama tiga tahun terakhir (2021-2023),

tingkat pelaporan SPT di Indonesia mencerminkan hasil kinerja seperti yang tercatat dalam Tabel 1.1.

**Tabel 1. 1**  
**Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak di Indonesia**

Jenis SPT	Wajib SPT	Jumlah SPT Dilaporkan			Pertumbuhan	
		2021	2022	2023	2022	2023
Badan	1,927,254	854,167	908,860	975,194	6.40%	7.30%
Orang Pribadi	17,516,695	11,394,969	12,090,251	12,393,466	6.10%	2.51%
<b>Total</b>	<b>19,443,949</b>	<b>12,249,136</b>	<b>12,999,111</b>	<b>13,368,660</b>	<b>6.12%</b>	<b>2.84%</b>

Sumber: Harian Kompas. (2023). *Kepatuhan Wajib Pajak Meningkat*. <https://datacenter.ortax.org/ortax/berita/show/18513> . Diakses tanggal 16 Oktober 2023 pukul 00.26.

Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pajak, baik yang bersifat ekonomi maupun non-ekonomi. Faktor-faktor ekonomi, seperti tingkat pendapatan aktual, tarif pajak, insentif pajak, audit pajak, probabilitas audit pajak, denda dan sanksi pajak. Faktor-faktor non-ekonomi, seperti kesediaan Wajib Pajak untuk membayar pajak demi penyediaan layanan publik, pendidikan publik, moral pajak, dan informasi terkait pajak (Bărbuță-Mișu, 2011).

Terdapat tiga jenis sistem pemungutan pajak yang meliputi *official assessment system*, *self assessment system*, *withholding system* (Mardiasmo, 2019:11). *Official assessment system* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kewenangan kepada pemerintah (fiskus) untuk menetapkan jumlah pajak yang harus dibayarkan. *Self assessment system* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kewenangan kepada Wajib Pajak untuk menentukan sendiri jumlah pajak yang harus dibayarkan. *Withholding system* merupakan sistem pemungutan pajak yang memberikan kewenangan kepada pihak ketiga untuk memotong atau memungut pajak yang harus dibayarkan.

*Self assessment system* melibatkan partisipasi aktif Wajib Pajak dalam melakukan kewajibannya, termasuk menghitung, menyetor, dan melaporkan pajak secara independen. Kesalahan dalam perhitungan pajak dapat berdampak pada pelaporan pajak yang mencerminkan tingkat kepatuhan Wajib Pajak. Kesalahan ini dapat terjadi karena niat atau kesalahan yang tidak disengaja dari Wajib Pajak. Oleh karena itu, untuk menilai tingkat kepatuhan Wajib Pajak, seringkali diperlukan penelaahan pajak atau *tax review*. Penelaahan pajak merupakan proses pemeriksaan menyeluruh terhadap kewajiban perpajakan yang berlaku di dalam suatu perusahaan, termasuk pelaksanaan pemenuhan kewajiban-kewajiban tersebut. Hal ini mencakup pemeriksaan cara perhitungan, pemotongan, penyetoran, pelunasan, dan pelaporan pajak, dengan tujuan untuk menilai tingkat kepatuhan pajak (Suandy, 2016:155). Dalam hal ini, aspek perpajakan yang biasa ditemui di perusahaan mencakup sebagai berikut.

1. PPh Badan
2. PPh Pasal 21
3. PPh Pasal 22, 23, 26 dan PPh Final
4. PPh Pasal 24
5. PPN dan PPnBM

Sektor manufaktur menjadi salah satu penggerak utama dalam perekonomian nasional. Hal ini dapat diamati dari konsistensi sektor pengolahan nonmigas yang memberikan kontribusi terbesar terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional, mencapai 16,30% pada triwulan II tahun 2023 (kemenperin.go.id, diakses tanggal 01 November 2023 pukul 19.33). Pencapaian tersebut mencerminkan optimisme dari pelaku industri yang dapat dijadikan sebagai peluang untuk mengembangkan sektor manufaktur lebih lanjut. Di samping itu, Menteri Keuangan juga melaporkan kinerja sektor

perpajakan berdasarkan sektor, yang mencerminkan gambaran pemulihan ekonomi pada tahun 2022. Sektor manufaktur atau sektor pengolahan, yang mencatat pertumbuhan sebesar 35,1%, menjadi kontributor terbesar dalam hal ini (kemenkeu.go.id, diakses tanggal 01 November 2023 pukul 19.03). Penerimaan pajak ini akan secara langsung terkait dengan alokasi dana yang tercantum dalam APBN yang digunakan untuk mendanai pengeluaran nasional.

CV X merupakan sebuah perusahaan manufaktur yang beroperasi di Indonesia dan telah berdiri sejak tahun 1996. CV X merupakan Persekutuan Komanditer yang juga merupakan Wajib Pajak Badan yang telah menjadi Pengusaha Kena Pajak. Perusahaan ini bergerak dalam bidang produksi plastik dan produk turunannya dengan standar industri. CV X berperan sebagai produsen untuk sektor ritel serta layanan makanan dan minuman. CV X menyediakan produk-produk seperti tas belanja, tas sampah dan produk plastik lainnya. CV X melayani pasar dalam negeri baik perusahaan swasta maupun BUMN. Terdapat beberapa aspek perpajakan yang dapat diteliti dalam perusahaan ini antara lain.

1. PPh Pasal 21 atas pegawai tetap
2. PPh Pasal 22 atas impor bahan baku, mesin dan suku cadang
3. PPh Pasal 23 atas jasa konsultan, angkutan dan keamanan
4. Angsuran PPh Pasal 25 yang disetorkan selama satu tahun pajak dalam setiap bulannya
5. PPh Pasal 28A atas pajak lebih bayar yang diperhitungkan setiap akhir tahun
6. PPh Pasal 29 atas pajak kurang bayar yang diperhitungkan setiap akhir tahun

Selain itu, CV X sebagai Pengusaha Kena Pajak berkewajiban untuk melakukan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan terhadap PPN atas Barang Kena Pajak.

Sebagai Wajib Pajak Badan, CV X harus mematuhi kewajiban perpajakannya, mengingat perusahaan ini berkontribusi pada penerimaan pajak yang masuk ke APBN. Berdasarkan wawancara pendahuluan dengan CV X, ditemukan beberapa fenomena seperti CV X mengalami pajak lebih bayar, CV X hampir tidak pernah melakukan restitusi, dan lain-lain. Melalui fenomena-fenomena tersebut, maka dapat dilihat apakah CV X patuh atau tidak dalam melaksanakan kewajiban dan hak perpajakannya. Untuk mengukur tingkat kepatuhan CV X dalam melaksanakan kewajiban dan memanfaatkan hak pajaknya, dilakukan penelaahan pajak selama tiga tahun terakhir yaitu dari tahun 2020 hingga tahun 2022.

## **1.2 Identifikasi Masalah**

Mengacu pada latar belakang yang telah diuraikan, maka identifikasi permasalahan yang akan diteliti lebih lanjut adalah sebagai berikut.

1. Hak apa saja yang dilaksanakan oleh CV X selama periode tahun 2020 hingga tahun 2022?
2. Kewajiban apa saja yang dilaksanakan oleh CV X selama periode tahun 2020 hingga tahun 2022?
3. Bagaimana kesesuaian pelaksanaan perhitungan, pemotongan, pemungutan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai oleh CV X dengan peraturan perpajakan yang berlaku?
4. Bagaimana posisi CV X dalam hal tingkat kepatuhan perpajakan?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Mengacu pada identifikasi masalah yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk mengidentifikasi dan menganalisis hak dan kewajiban CV X selama periode tahun 2020 hingga tahun 2022.
2. Untuk mengevaluasi tingkat kesesuaian dalam perhitungan, pemotongan, pemungutan, penyetoran, dan pelaporan pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai yang dilaksanakan oleh CV X dengan peraturan perpajakan yang berlaku.
3. Untuk menilai sejauh mana CV X memenuhi kewajibannya sebagai wajib pajak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
4. Untuk menentukan dan mengukur posisi CV X dalam hal tingkat kepatuhan perpajakannya.

#### **1.4 Objek Penelitian**

Peneliti menggunakan CV X sebagai objek penelitian yang terletak di Kabupaten Bandung. CV X merupakan sebuah perusahaan manufaktur plastik dan turunannya yang melakukan kegiatan usaha dalam negeri dan juga impor. CV X merupakan Wajib Pajak Badan dan Pengusaha Kena Pajak yang melakukan pemotongan dan pemungutan terhadap PPh dan PPN.