



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN
SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
(STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PASAR REBO)**

SKRIPSI

RETNO DWI PUTRI

1010611008

FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

2014



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN
SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
(STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PASAR REBO)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Hukum**

RETNO DWI PUTRI

1010611008

FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

2014



**PANITIA UJIAN SIDANG KOMPREHENSIF
PROGRAM SARJANA FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL :

**PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN
SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pasar Rebo)**

RETNO DWI PUTRI

1010611008

Skrripsi ini telah kami setuju untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Program Studi Ilmu Hukum Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jakarta

Jakarta, 12 Maret 2014

Mengetahui,



Dekan

(Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM.)

Kaprogdi

(Dwi Aryanti Ramadhani, SH, MH.)

Pembimbing

(Heru Suyanto, SH, MH.)



**PANITIA UJIAN SIDANG KOMPREHENSIF
PROGRAM SARJANA FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

PENGESAHAN

Skripsi diajukan oleh :

Nama : Retno Dwi Putri
NRP : 1010611008
Program Studi : Ilmu Hukum
Judul Skripsi : Pelaksanaan Penagihan Pajak Penghasilan (PPH)
(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama
Pasar rebo)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Ilmu Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 13 Maret 2014

Prof. Koesparmono Irsan, SIK, SH, MM, MBA.
Penguji Utama

Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM.
Penguji Lembaga

Heru Suyanto, SH, MH.
Penguji Skripsi

Dwi Aryanti Ramadhani, SH, MH.
Kaprogdi



Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM.
Dekan

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi/Tesis/Disertasi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila dikemudian hari terbukti terjadi plagiarisme dalam penulisan Skripsi ini, maka saya bersedia untuk dituntut berdasarkan hukum yang berlaku.

Nama : RETNO DWI PUTRI

NRP : 1010611008

Tanggal : 12 MARET 2014

Tanda Tangan :





PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR/SKRIPSI/TESIS UNTUK KEPERLUAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : RETNO DWI PUTRI
NRP : 1010611008
Fakultas : Hukum
Program Studi : S1 Ilmu Hukum
Jenis karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA

(Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pasar rebo)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir/Skripsi/Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai Penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Maret 2014

Yang menyatakan,

(RETNO DWI PUTRI)

ABSTRAK

Retno Dwi Putri (1010611008), Pelaksanaan Penagihan Pajak Penghasilan (PPH) dengan Surat Teguran dan Surat Paksa (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pasar Rebo), Di bawah bimbingan Bapak Heru Suyanto, SH, MH.

Sektor perpajakan merupakan salah satu faktor yang penting bagi peningkatan pendapatan negara. Untuk itu Pemerintah Indonesia telah melakukan beberapa kali pembaharuan di bidang perpajakan atau reformasi perpajakan (tax reform) yang dimulai pada tahun 1983 kemudian pada tahun 1994/1997, dan terakhir pada tahun 2000. Pajak merupakan salah satu sumber penghasilan negara dalam membiayai pembangunan nasional. Salah satunya adalah Pajak Penghasilan (PPH) pasal 21. Di Indonesia menganut *Self Assessment system* dimana Wajib Pajak untuk menghitung, memotong, dan menyetor jumlah pajak yang terhutang. Bendahara selaku pemotong dan penyetor PPh 21 pegawai bertanggungjawab atas perhitungannya. Oleh karena itu Bendaharawan wajib mendaftarkan untuk mendapatkan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP). Undang-Undang Dasar 1945 menetapkan bahwa tujuannya adalah mewujudkan masyarakat adil dan makmur. Masyarakat adil dan makmur dapat dicapai dengan pembangunan nasional yang berkesinambungan. Pendapatan negara untuk membiayai pembangunan tersebut dapat bersumber dari pajak, ekspor, dan bantuan. Penerimaan dari pajak dewasa ini merupakan sumber utama penerimaan negara dibandingkan dengan sumber yang lain. Wajib pajak pada umumnya sering melakukan penunggakan pembayaran pajaknya dengan berbagai alasan. Untuk menghadapi Wajib Pajak tersebut Kantor Pelayanan Pajak melakukan tindakan penagihan. Tindakan pemberian surat penagihan dimulai dari surat teguran, surat paksa, penyitaan dan lelang kepada wajib pajak yang melakukan tunggakan pembayaran pajaknya.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Surat Teguran, Surat Paksa.

ABSTRACT

Retno Dwi Putri (1010611008) The Implementation of Income Tax Collection (PPH) with a letter of Reprimand and Forced letter (Case Study on Pratama Tax Service Office Pasar Rebo) Under Supervisor Mr. Heru Suyanto, SH, MH.

Taxation sector is one of the most important factor for increased income countries. Therefore, the Indonesian government has conducted several times renewal in the field of taxation and reform taxation (tax reform) which started in 1983 and in 1994 and 1997, and last in 2000. An income tax is one of the countries in the national development. One of them is from income tax (PPh) of article 21. Indonesia believe in yourself assessment system where taxpayers to calculate, chop deposits and the amount of tax owed. The current tax cutting and purveyor 21 employee in charge of computation. Therefore, the bursar obliged to register for tax principal number (NPWP). The 1945 constitution stipulates goal is to just and prosperous society. Just and prosperous society can be attained by a continuous national development. State revenues to fund the development will be taken from tax on exports. And help Tax receipts today, a major source of the country than in other sources. Taxpayers in the most frequently perform penunggakan tax payments by various reasons. To deal with the taxpayer tax office melakukuan the debt. The act of giving a warning, debt starts from a forcible, the seizure and tender for the taxpayer tax payments to do.

The keywords: Income tax, a letter of reprimand, letters Forced.

PRAKATA

Puji dan Syukur Penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Adapun judul yang dipilih dalam penulisan ini adalah “Pelaksanaan Penagihan Pajak Penghasilan (PPH) dengan Surat Teguran dan Surat Paksa (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pasar Rebo)” dibawah bimbingan Bapak Heru Suyanto, SH, MH.

Didalam penyusunan skripsi ini, Penulis mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak DR. Koesnadi Kardi, M.Sc, RCDS, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Bapak Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
3. Bapak Suherman, SH, LL.M, selaku Wakil Dekan I Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
4. Ibu Dwi Aryanti Ramadhani, SH, MH, selaku Kaprogdi S-1 Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
5. Bapak Heru Suyanto, SH, MH, selaku Dosen Pembimbing Skripsi Penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Kedua Orang Tua Penulis, Bapak Sunarto dan Ibu Kumalasari, serta kakak tercinta dari Penulis Adi Nugroho Putranto . Terima kasih atas curahan kasih dan sayangnya yang tiada henti, atas semangat, dukungan serta doa-doanya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada teman dekat Penulis Rizki Hariadi, SH, yang telah memberikan dorongan doa dan semangat serta meluangkan waktunya dari awal hingga akhir menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan dorongan semangat baik materiil maupun spiritual kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan civitas akademika Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta pada khususnya.

Jakarta, 12 Maret 2014

Retno Dwi Putri

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Kota DKI Jakarta pada tanggal 05 Mei 1992 dari Bapak Sunarto dan Ibu Kumalasari, Penulis merupakan putri kedua dari 2 (dua) bersaudara. Pada tahun 2010 Penulis lulus dari SMA Negeri 74 Jakarta dan pada tahun yang sama masuk Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Selama menjalani studi S-1 Ilmu Hukum, Penulis termasuk mahasiswa aktif akademik di Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
PRAKATA.....	viii
RIWAYAT HIDUP.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. Latar Belakang.....	1
2. Perumusan Masalah.....	5
3. Ruang Lingkup Penulisan.....	5
4. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	6
5. Kerangka Teori dan Kerangka Konseptual.....	7
6. Metode Penelitian.....	13
7. Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TEORI-TEORI UMUM TENTANG PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA.....	17
1. Teori Perpajakan Secara Umum.....	17
2. Penagihan Pajak.....	25
3. Pajak Penghasilan.....	40
BAB III PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA PASAR REBO)	

1. Proses Penagihan Pajak Penghasilan dengan surat teguran.....	49
2. Proses Penagihan Pajak Pajak Penghasilan dengan Surat Paksa.	53

BAB IV ANALISA MENGENAI FUNGSI ATAU KEDUDUKAN DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PELAKSANAAN PENAGIHAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) DENGAN SURAT TEGURAN DAN SURAT PAKSA.....

1. Fungsi atau Kedudukan Surat Teguran dengan Surat Paksa dalam Penagihan Pajak Penghasilan.....	74
2. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pelaksanaan Surat Teguran dan Surat Paksa dalam Pajak Penghasilan.....	78

BAB V PENUTUP.....

1. Kesimpulan.....	81
2. Saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI
PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

BERITA ACARA UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI

Panitia Ujian Sidang Komprehensif/Skripsi Program Sarjana (S1), Program Studi Ilmu Hukum, Fakultas Hukum UPN "Veteran" Jakarta, dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Retno Dwi Putri
NRP : 1010611008
Program studi : Ilmu Hukum
Judul Skripsi : Pelaksanaan Penagihan Pajak Penghasilan (PPH) dengan Surat Teguran dan Surat Paksa (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pasar Rebo)

Telah diadakan ujian sidang komprehensif/skripsi bagi mahasiswi yang bersangkutan pada:

Hari/tanggal : Kamis, 13 Maret 2014
Waktu : 08.30-09.30
Catatan/Pertimbangan : Judul BAB III diperbaiki dan teknis penulisan sesuai dengan buku pedoman
Batas Waktunya : 2 Minggu

Apabila batas waktu tersebut terlampau maka hasil ujian ini dinyatakan gagal.

Demikian Berita Acara Sidang Komprehensif/Skripsi Program Sarjana (S1), dibuat untuk dipergunakan seperlunya.

Jakarta, 13 Maret 2014

Majelis Penguji

Penguji Lembaga

Penguji Utama

Penguji Skripsi

(Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM.) (Prof. Koesparmono Irsan, SIK, SH, MM, MBA) (Heru Suyanto, SH, MH)

Mahasiswa

(Retno Dwi Putri)



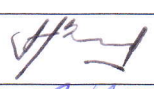
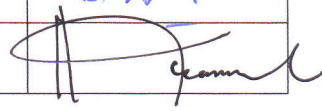
**PANITIA UJIAN SKRIPSI PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM UPN "VETERAN" JAKARTA
TA 2013/2014**

REVISI HASIL UJIAN SIDANG SKRIPSI/KOMPREHENSIF

Nama : Retno Dwi Putri
NRP : 1010611008

- I. JUDUL SKRIPSI :
Pelaksanaan Penagihan Pajak Penghasilan (PPH) dengan Surat teguran dan Surat Paksa (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Pasar Rebo)
- II. SUBSTANSI/TEORI :
1. Judul Bab III diperbaiki
- III. METODOLOGI :
- IV. TEKNIK PENULISAN :
1. Teknik penulisan disesuaikan dengan pedoman skripsi

TIM PENGUJI

NO	DOSEN PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1	Heru Suyanto, SH, MH.	Penguji Skripsi	
2	Drs. Djamhari Hamza, SH, MH, MM.	Penguji Lembaga	
3	Prof. Koesparmono Irsan, SIK, SH, MM, MBA.	Penguji Utama	

Jakarta, 21 Maret 2014

Mengetahui
An. DEKAN
Kaprodi


(Dwi Aryanti Ramadhani, SH, MH)