

**EFEKTIVITAS *SELF ASESMENT SYSTEM* TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
DI KOTA KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Jurusan/Program Studi
Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH:

CINDI CLAUDIA SELAN
NO. REGIS: 33114170

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2018**

LEMBAR PENGESAHAN

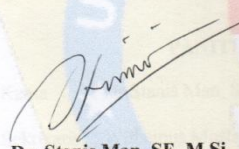
Skripsi ini telah diuji dan disetujui oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

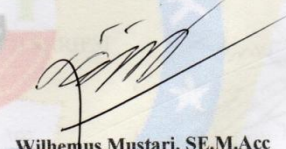
Kupang, Oktober 2018

Disetujui oleh :

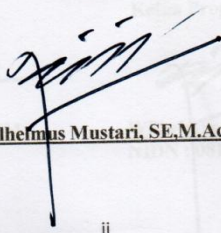
Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Stanis Man, SE, M.Si


Wilhemus Mustari, SE, M.Acc

MENGESAHKAN :
Ketua Program Studi
Akuntansi


Wilhemus Mustari, SE, M.Acc

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Jumat, 26 Oktober 2018
Jam : 12.00 – 14.00
Tempat : Ruang B121
Atas Nama : Cindi Claudia Selan
No. Registrasi : 331 14 170
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Stanis Man, SE, M.Si
2. Sekretaris : Wilhemus Mustari, SE, M.Acc
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si,AK,CPA
4. Penguji II : Kornelius K. Kroon, SE.,MM
5. Penguji III : Dr. Stanis Man, SE, M.Si

(.....)
(.....)
(.....)
(.....)
(.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomi


Jou Sewa Adrianus, SE,MM
NIDN : 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi


Wilhemus Mustari, SE.M.Acc
NIDN : 0817077601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“IF THE CHANCE NEVER COMES, BUILDS IT”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipesembahkan untuk :

1. Kepada Ayah dan ibu tecinta Semy Eldy Selan dan Maria Goreti Leo untuk semua kesabaran, cinta, dan dukungan doa yang tidk pernah berhenti mengalir bagi penulis.
2. Kakak-kakak dan adik tercinta Susanti Selan, Ronald Selan, Robert Selan, dan Cinthya Erlinda Selan dan teman-teman yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
3. Kepada Almamaterku tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis hanturkan kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : “Efektivitas *Self Assessment System* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang”.

Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari dengan sepenuh hati bahwa terwujudnya skripsi ini, tidak terlepas dari adanya bimbingan, bantuan dan kerjasama yang baik dari berbagai pihak.

Oleh karenanya, dengan kerendahan hati pula pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kaih sedalam-dalamnya kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang dengan bijaksana memimpin dan membina lembaga pendidikan ini.
2. Dekan Fakultas beserta wakil dekan yang membantu dan memberikan masukan kepada penulis selama menjalani proses perkuliahan sampai penulisan skripsi pada fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

3. Ketua program studi Akuntansi yang telah memberikan kesempatan, arahan dan bimbingan serta motivasi kepada penulis dari persiapan proposal, penelitian hingga menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Stanis Man SE,Msi selaku dosen Panitia ujian Skripsi, dan pembimbing I, yang bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc pembimbing II selaku sekretaris yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si,AK,CPA selaku penguji I, yang telah memberikan masukan, bimbingan, dan perbaikan kepada penulis.
7. Bapak Kornelius K. Kroon,SE,M.Si selaku penguji II, yang telah memberikan masukan, perbaikan, dan bimbingan kepada penulis.
8. Bapak dan ibu dosen serta para pegawai tatausaha Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu dan memberikan banyak ilmu pengetahuan, nasehat-nasehat selama proses pembelajaran perkuliahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kupang beserta seluruh pegawai yang telah memeberikan izin dan telah membantu penulis untuk melakukan penelitian.
10. Kedua orang tua, kakak-kakak, adik, dan seluruh keluarga tercinta yang telah memberikan doa, nasihat, dukungan dan motivasi, dan bantuan kepada penulis.

11. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan nama satu-persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Kupang, Oktober 2018

Penulis

ABSTRAK

Cindi Claudia Selan, No. Registrasi 33114170, dengan judul “**Efektivitas *Self Assessment System* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang**”. Di bawah bimbingan Dr.Stanis Man, SE,M.Si sebagai pembimbing I dan Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana efektivitas *Self Assessment System* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang? Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui efektivitas *Self Assessment System* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang. Populasi dalam penelitian ini adalah 81.810 wajib Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang. Sampel Penelitian ditentukan sebanyak 100 wajib pajak PPh Pasal 21. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, dan angket (kuesioner). Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *non probability sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif .

Hasil penelitian menunjukkan bahwa, efektivitas *Self Assessment System* yang dilihat dari variabel *self assessment system* itu sendiri, berdasarkan indikator mendaftarkan diri ke KPP adalah sebesar 89,5% wajib pajak mendaftarkan diri ke KPP untuk memenuhi kewajiban sebagai warga negara yang baik, sebesar 44% wajib pajak melaksanakan perhitungan sendiri atas pajak terhutanganya, 18% wajib pajak melakukan pembayaran sendiri, dan sebesar 64% wajib pajak melaksanakan pelaporan sendiri. Kepatuhan Wajib Pajak berdasarkan indikator kebenaran perhitungan pajak sebesar 68% wajib pajak melaksanakan perhitungan dengan benar dan jujur, sebesar 93% wajib pajak tepat waktu menyampaikan SPT, 83% wajib pajak tepat waktu membayar pajak, 81% wajib pajak tidak memiliki tunggakan pajak, dan tidak melanggar peraturan perpajakan, dan sebesar 83% wajib pajak tidak memiliki tunggakan pajak. Berdasarkan hasil tersebut maka, *Self Assessment System* terhadap kepatuhan wajib pajak dapat dikatakan cukup efektif, karena wajib pajak masih patuh dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya, meskipun sebagian wajib pajak tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya sendiri karena tidak memahami cara perhitungan pajak, selain itu masih ada wajib pajak yang belum melakukan pembayaran dan pelaporan pajak dengan baik dan benar sesuai dengan ketentuan dan peraturan perpajakan yang ditetapkan.

Saran bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kota Kupang terkait dengan Kepatuhan wajib pajak: (1). Melakukan sosialisasi, dan pemahaman terkait tata cara pelaksanaan kewajiban perpajakan agar wajib pajak lebih memahami untuk melaksanakan kewajiban perpajakannya sendiri. (2). Melakukan pengawasan yang intensif serta penindakan terhadap wajib pajak yang tidak tepat waktu membayar dan melapor pajak, agar kesadaran dan kepatuhan wajib pajak meningkat. Sedangkan bagi wajib pajak, untuk lebih patuh dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku, serta tepat waktu dan selalu memperhatikan jatuh tempo pembayaran.

Kata Kunci : Efektivitas *Self Assessment System* dan Kepatuhan Wajib Pajak

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Konsep Perpajakan	8
2.1.1 Definisi Pajak	8
2.1.2 Fungsi Pajak	9
2.1.3 Jenis pajak	9
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.5 Cara Pemungutan Pajak	14
2.1.6 Asas Pemungutan Pajak	15
2.1.7 Sistem Pemungutan Pajak	16
2.2 <i>Self Assessment System</i>	19

2.2.1	Definisi <i>Self Assessment System</i>	19
2.2.2	Ciri-ciri <i>Self Assessment System</i>	20
2.2.3	Pelaksanaan <i>Self Assessment System</i>	20
2.2.4	Syarat dalam Pelaksanaan <i>Self Assessment System</i>	23
2.2.5	Hambatan dalam Pelaksanaan <i>Self Assessment System</i>	24
2.2.6	Prinsip <i>Self Assessment System</i>	25
2.3	Pajak Pusat	26
2.3.1	Definisi Pajak Pusat	26
2.3.2	Jenis Pajak Pusat	27
2.3.3	Tarif Pajak Pusat	27
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 21	30
2.4.1	Definisi Pajak PPh Pasal 21	30
2.4.2	Dasar Hukum PPh Pasal 21	30
2.4.3	Pemotong Pajak PPh Pasal 21	31
2.4.4	Dasar Pengenaan dan Pemotongan PPh Pasal 21	33
2.4.5	Objek Pajak PPh Pasal 21	35
2.4.6	Subjek Pajak PPh Pasal 21	38
2.4.7	Tarif Pajak PPh Pasal 21	40
2.4.8	Perhitungan Pajak PPh Pasal 21	41
2.5	Konsep Efektifitas	41
2.5.1	Definisi efektifitas	41
2.5.2	Ukuran Efektifitas	42
2.5.3	Indikator Efektifitas	44
2.6	Wajib Pajak	45
2.6.1	Definisi Wajib Pajak	45
2.6.2	Jenis Wajib Pajak	45

2.6.3 Hak Wajib Pajak	47
2.6.4 Kewajiban Wajib Pajak	49
2.7 Kepatuhan Wajib Pajak	50
2.7.1 Definisi Kepatuhan Wajib Pajak	50
2.7.2 Jenis Kepatuhan Wajib Pajak	51
2.7.3 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	51
2.8 Penelitian Terdahulu	52
2.9 Kerangka Pemikiran	54
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	57
3.1.1 Tempat	57
3.1.2 Waktu	57
3.2 Jenis Data yang Digunakan	57
3.2.1 Sumber Data	57
3.2.2 Sifat Data	58
3.3 Populasi dan Sampel	58
3.3.1 Populasi	58
3.3.2 Sampel	58
3.4 Teknik Sampling	59
3.5 Teknik Pengumpulan Data	60
3.6 Defenisi Operasional Variabel	61
3.7 Tekni Analisis Data	63
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	64
4.1 Sejarah KPP Pratama Kupang.....	64
4.2 Visi dan Misi KPP Pratama Kupang.....	65
4.2.1 Visi KPP Pratama Kupang	65

4.2.2 Misi KPP Pratama kupang	65
4.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Kupang	66
4.4 Uraian Jabatan Struktural	68
4.4.1 Kepala Kantor	68
4.4.2 Bagian Umum	68
4.4.3 Seksi Pengolahan Data dan Informasi (PDI)	69
4.4.4 Seksi Pengawasan dan Konsultasi I (WASKON I)	69
4.4.5 Seksi Pelayanan	69
4.4.6 Seksi Pelayanan dan Konsultasi II (WASKON II)	70
4.4.7 Seksi Penagihan	70
4.4.8 Seksi Pengawasan dan Konsultasi III (WASKON III)	71
4.4.9 Seksi Pemeriksaan	71
4.4.10 Seksi Ekstensifikasi	71
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	72
5.1 Gambaran Data Hasil Penelitian	72
5.2 Karakteristik Responden	73
5.2.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	73
5.2.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	73
5.2.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	74
5.2.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	75
5.3 Pembahasan	76
5.3.1 Hasil pengisian kuesioner oleh Responden.....	77
5.3.2 Hasil Wawancara Dengan Responden	85
BAB VI PENUTUP	88
6.1 Kesimpulan	88

6.2 Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Kepatuhan Pajak Penghasilan Pasal 21 di Kota Kupang.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	52
Tabel 3.1 Indikator Variabel	62
Tabel 3.2 Interpretasi Skor Efektivitas	62
Tabel 5.1 Rincian Pengiriman dan Pengisian Kuesioner	72
Tabel 5.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	73
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	74
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	75
Tabel 5.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	76
Tabel 5.6 Jawaban Responden Terhadap Indikator Mendaftarkan diri ke KPP	77
Tabel 5.7 Jawaban Responden Terhadap Menghitung Pajak Oleh Wajib Pajak	78
Tabel 5.8 Jawaban Responden Terhadap Indikator Membayar Pajak Dilakukan Sendiri Oleh Wajib Pajak	79
Tabel 5.9 Jawaban Responden Terhadap Indikator Pelaporan dilakukan Oleh Wajib Pajak	80
Tabel 5.10 Jawaban Responden Terhadap Indikator Tepat Waktu Penyampaian SPT	81
Tabel 5.11 Jawaban Responden Terhadap Indikator Kebenaran Menghitung Pajak	81
Tabel 5.12 Jawaban Responden Terhadap Indikator Tepat Waktu Membayar Pajak	82
Tabel 5.13 Jawaban Responden Terhadap Indikator Tidak Memiliki Tunggakan Pajak	83
Tabel 5.14 Jawaban Responden Terhadap Indikator Tidak Melanggar Peraturan Perpajakan	84

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	56
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Kupang	67