

**ANALISIS PENERAPAN PENAGIHAN PAJAK  
MELALUI PENYITAAN DAN LELANG DALAM  
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN  
PAJAK**

**(STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA BEKASI BARAT)  
PADA TAHUN 2017 - 2019**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Diah Rahmawati  
201510315049**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Penagihan Pajak Melalui  
Penyitaan dan Lelang Dalam Meningkatkan  
Efektivitas Penerimaan Pajak (Studi Kasus Pada  
KPP Pratama Bekasi Barat Tahun 2017-2019)

Nama Mahasiswa : Diah Rahmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315049

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Penagihan Pajak Melalui  
Penyitaan Dan Lelang Dalam Meningkatkan  
Efektivitas Penerimaan Pajak (Studi Kasus Pada  
KPP Pratama Bekasi Barat Tahun 2017-2019)

Nama Mahasiswa : Diah Rahmawati

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315049

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 29 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA. M.Ak.  
NIDN 0328066301

Penguji I : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.  
NIDN 0327077406

Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIDN 0302016002

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA. M.Ak.

NIDN 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.

NIDN 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul **Analisis Penerapan Penagihan Pajak Melalui Penyitaan dan Lelang dalam Meningkatkan Efektivitas Penerimaan Pajak pada KPP Pratama Bekasi Barat Tahun 2017 – 2019.**

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 07 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Diah Rahmawati

201510315049

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) di Fakultas Ekonomi Jurusan akuntansi konsentrasi Pajak Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs., SH, M.M., selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak., selaku Ketua Program Akuntansi.
4. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing satu, yang telah memberikan pengarahan bimbingan, motivasi, saran serta dengan penuh keikhlasan meluangkan waktu untuk membantu dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Murti Wijayanti, S.E., M.M., selaku Penasehat Akademis Akuntansi.
6. Seluruh Staff Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
7. Ayah, Ibu, serta Kakak kandung saya Diah Putrie Afriliani dan Adik Kandung saya Nur Ikhlas Ramadhan yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.



8. Teman – temanku Tri Purwati, Vivi Zuleha dan Ocha Ramadhayanti, yang membantu dan mendukung serta menemani diriku keperpustakaan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabatku Erik Usmawan, Agung Rizky Setiadji, Dian Natalia, Chyntia Novita Sari, yang telah membantu dan mendukung serta menemani diriku mencari jurnal ke Universitas-universitas lain dan keperpustakaan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman Bimbinganku Fany Prawita Sari, Frieska Yuniar Praditami, Devi Nuzuliawati Aruan, yang telah membantu dan memberi nasehat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, saya berharap agar penulisan ini dapat berguna bagi rekan-rekan sekalian, bagi akademis serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Bekasi, 07 Agustus 2020

( Diah Rahmawati )

## ABSTRAK

**Diah Rahmawati. 201510315049.** Analisis penerapan penagihan pajak melalui penyitaan dan lelang dalam meningkatkan efektivitas penerimaan pajak (Studi kasus pada KPP PRATAMA BEKASI BARAT tahun 2017-2019).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat keefektifan penagihan pajak dengan penyitaan dan lelang di KPP PRATAMA BEKASI BARAT dalam rangka penerimaan pajak. Data yang digunakan penelitian ini adalah data primer dan data sekunder, teknik dalam pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan studi perpustakaan dan dokumentasi serta data penagihan pajak dan wawancara. Hasil dari penelitian ini bahwa penerapan penagihan pajak dengan penyitaan dan lelang terhadap penerimaan pajak pada KPP PARATAMA BEKASI BARAT masih kurang efektif. Sehingga masih banyak diperlakukan perbaikan dalam hal penagihan pajak tersebut.

**Kata kunci :** *Penagihan Pajak, Penyitaan, Lelang, Penerimaan Pajak*

## **ABSTRACK**

*Diah Rahmawati. 201510315049. Analysis of the application of the effectiveness of tax collection through foreclosures and auctions in increasing tax acceptance (Case study in KPP PRATAMA BEKASI BARAT 2017-2019).*

*This study aims to determine the of tax collection with foreclosures and auctions in KPP PRATAMA BEKASI BARAT in the context of tax revenue. The data used in this study are primary data and secondary data, the techniques in data collection used in this study are library studies and documentation as well as tax collection data and interviews. The results of this study that the application of the effectiveness of tax collection with foreclosures and auctions on tax receipts at KPP PARATAMA BEKASI BARAT is still less effective. So there are still many treated improvements in terms of tax collection.*

**Keywords :** *tax collection, foreclosure, auction, tax revenue*



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Perpajakan .....	6
2.1.1 Definisi Pajak .....	6
2.1.2 Fungsi Pajak .....	7
2.1.3 Jenis Pajak .....	8
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	10
2.1.5 Timbulnya Utang Pajak .....	12

2.1.6	Berakhirnya Utang Pajak .....	13
2.2.1	Kedudukan Hukum Pajak .....	14
2.2.2	Pembagian Hukum Pajak .....	15
2.2.3	Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	16
2.2.4	Ketentuan Umum & Tata Cara Perpajakan .....	17
2.2	Penagihan Pajak .....	18
2.3.1	Pengertian Penagihan Pajak .....	18
2.3.2	Dasar Penagihan Pajak .....	19
2.3.3	Tindakan Penagihan Pajak .....	19
2.3.4	Surat Perintah Penagihan Seketika dan Sekaligus .....	20
2.3.5	Daluwarsa Penagihan Pajak .....	21
2.3	Surat Tagihan Pajak .....	22
2.4	Penerbitan Penyitaan .....	23
2.5.1	Pengertian Penyitaan .....	23
2.5.2	Tata Cara Penerbitan Penyitaan .....	25
2.5.3	Ketentuan Umum Pelaksanaan Penyitaan .....	25
2.5	Penerbitan Lelang .....	26
2.6.1	Pengertian Lelang .....	26
2.6.2	Penerbitan Lelang .....	28
2.6	Penelitian Terdahulu .....	28
2.7	Kerangka Pikir .....	34

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1	Metode Penelitian .....	35
3.2	Tahapan Penelitian .....	35
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	36
3.4	Operasional Variabel .....	36
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	37
3.5.1	Waktu Penelitian .....	37
3.5.2	Tempat Penelitian .....	38

3.6 Jenis data .....	38
3.7 Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.8 Metode Analisis Data .....	40

## **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
4.1.1 Sejarah dan Profil KPP PRATAMA BEKASI BARAT .....	42
4.1.2 Visi dan Misi KPP PRATAMA BEKASI BARAT .....	42
4.1.3 Fungsi KPP PRATAMA BEKASI BARAT .....	43
4.1.4 Struktur Organisasi .....	43
4.1.5 Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab .....	45
4.1.6 Bagan Struktur Organisasi .....	46
4.1.7 Wilayah Kerja di KPP PRATAMA BEKASI BARAT .....	46
4.2 Hasil Penelitian .....	47
4.2.1 Penerapan Penagihan Pajak dengan Menggunakan Penyitaan .....	47
4.2.2 Penerapan Penagihan Pajak dengan Menggunakan Lelang .....	50
4.2.3 Penerimaan Pajak Dengan Adanya Penyitaan dan Lelang .....	50
4.2.3.1 Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	50
4.3 Pembahasan .....	52
4.3.1 Analisa Penerapan Penagihan Pajak Menggunakan Penyitaan .....	52
4.3.2 Analisis Penerapan Penagihan Pajak Menggunakan Lelang .....	52
4.3.3 Analisa Efektivitas Penagihan Pajak Menggunakan Penyitaan .....	60
4.3.4 Analisa Efektivitas Penagihan Pajak Menggunakan Lelang .....	65
4.4 Tata Cara Pelaksanaan Tindakan Penyitaan Barang di KPP Pratama Bekasi Barat .....	69
4.5 Pelaksanaan Penyitaan Harta Kekayaan Milik Wajib Pajak Badan Pada KPP Pratama Bekasi Barat .....	70
4.6 Tata Cara Pencabutan Sita .....	71
4.7 Langkah-langkah yang dilakukan KPP Pratama Bekasi Barat untuk Mengatasi Masalah Penagihan Pajak .....	71

4.8 Data Target dan Realisasi Penagihan Pajak Tahun 2017 - 2019 .....	72
4.9 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Penerimaan Pajak Melalui Penyitaan dan Lelang pada KPP Pratama Bekasi Barat .....	76

## **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	78
5.2 Implikasi Manajerial .....	78

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu ..... 29
Tabel 3.1	Waktu Penelitian ..... 37
Table 3.2	Klasifikasi Pengukuran Efektivitas ..... 41
Tabel 4.1	Rencana Dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019 ... 51
Tabel 4.2	Hasil Penagihan Pajak SPMP Tahun 2017 ..... 54
Tabel 4.3	Hasil Penagihan Pajak SPMP Tahun 2018 ..... 55
Tabel 4.4	Hasil Penagihan Pajak SPMP Tahun 2019 ..... 56
Tabel 4.5	Hasil Penagihan Surat Lelang Tahun 2017 ..... 58
Tabel 4.6	Hasil Penagihan Surat Lelang Tahun 2018 ..... 58
Table 4.7	Hasil Penagihan Surat Lelang Tahun 2019 ..... 59
Tabel 4.8	SPMP dan Pencairan Tahun 2017 ..... 61
Table 4.9	SPMP dan Pencairan Tahun 2018 ..... 62
Tabel 4.10	SPMP dan Pencairan Tahun 2019 ..... 63
Tabel 4.11	Tingkat Efektivitas Penyitaan ..... 64
Table 4.12	Surat Lelang dan Pencairan Tahun 2017 ..... 65
Tabel 4.13	Surat Lelang dan Pencairan Tahun 2018 ..... 66
Table 4.14	Surat Lelang dan Pencairan Tahun 2019 ..... 66
Table 4.15	Tingkat Efektivitas Lelang ..... 69
Tabel 4.16	Target dan Realisasi Penagihan Pajak Tahun 2017 ..... 72
Table 4.17	Target dan Realisasi Penagihan Pajak Tahun 2108 ..... 74



Table 4.18 Target dan Realisasi Penagihan Pajak Tahun 2019 ..... 75  
Tabel 4.19 Perbandingan Realisasi Penagihan Pajak 2017-2019 ..... 76



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pikir .....	34
Gambar 4.1 Bagian Organisasi KPP Pratama Bekasi Barat .....	46
Gambar 4.2 Alur dan Jadwal Pelaksanaan Penagihan Pajak .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	SURAT PERMOHONAN PENELITIAN
LAMPIRAN 2	PEMBERIAN IZIN RISET
LAMPIRAN 3	KARTU BIMBINGAN
LAMPIRAN 4	UJI PLAGIAT
LAMPIRAN 5	UJI REFERENSI
LAMPIRAN 6	DATA TARGET DAN REALISASI PENAGIHAN PAJAK TAHUN 2017 – 2019
LAMPIRAN 7	HASIL PENAGIHAN PAJAK SURAT PERINTAH MELAKSANAKAN PENYITAAN TAHUN 2017 – 2019
LAMPIRAN 8	HASIL PENAGIHAN PAJAK SURAT LELANG TAHUN 2017 – 2019
LAMPIRAN 9	CURRICULUM VITAE