

**ANALISIS PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN BAGI  
WAJIB PAJAK BADAN ATAS PAJAK PENGHASILAN FINAL  
BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23  
TAHUN 2018**

**(Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**KATHERINE OKTAVIANI**

**17041027**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
2021**

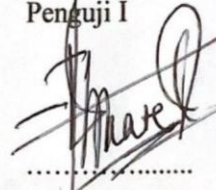
**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN BAGI WAJIB PAJAK  
BADAN ATAS PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN  
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018  
(Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado)**

Telah diuji pada tanggal : 18 Juni 2021  
Susunan Penguji :

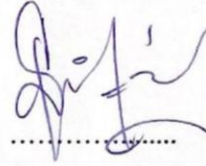
1. Franki M. Paath , S.E., Ak., M.M., C.A.

Penguji I



2. Steify M. E. W Sepang, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji II



3. Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.

Penguji III



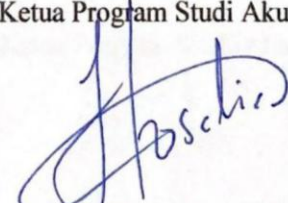
Manado, 18 Juni 2021



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN BAGI WAJIB PAJAK  
BADAN ATAS PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN  
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018  
(Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado)**

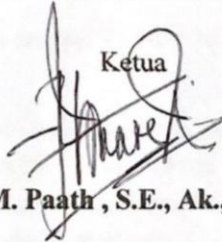
Oleh:

**Katherine Oktaviani**

**17041027**

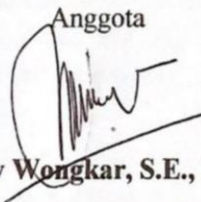
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



**Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A.**

Anggota



**Meitty Wongkar, S.E., M.Si.**

Manado, 09 Juni 2021



Dekan Fakultas Ekonomi

**Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.**

Ketua Program Studi Akuntansi

**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.**





**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN BAGI WAJIB PAJAK  
BADAN ATAS PAJAK PENGHASILAN FINAL BERDASARKAN  
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018  
(Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado)**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 18 Juni 2021, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 18 Juni 2021

Yang memberi pernyataan,



Katherine Oktaviani

## ABSTRAK

**Analisis Penerapan Sanksi Perpajakan Bagi Wajib Pajak Badan Atas Pajak Penghasilan Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 (Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado). *Dibimbing oleh: Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A. dan Meitty Wongkar, S.E., M.Si.***

Sanksi pajak adalah sanksi yang dikenakan kepada wajib pajak ketika mereka tidak mematuhi peraturan perpajakan. Dengan adanya sanksi, diharapkan wajib pajak dapat berperilaku taat terhadap peraturan perpajakan yang ada. Pihak yang memiliki hak untuk menerapkan sanksi pajak adalah otoritas pajak yaitu dalam hal ini Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan sanksi perpajakan bagi wajib pajak badan atas Pajak Penghasilan Final berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado dalam jangka waktu 3 tahun terakhir yaitu pada tahun 2018 – 2020.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif deskriptif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi yaitu data penunggakan pajak, penerapan sanksi pajak, data penerimaan tunggakan dan penerimaan pajak dari wajib pajak badan yang menggunakan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 di Kota Manado dalam 3 tahun terakhir dan wawancara kepada tiga partisipan dari otoritas pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa, penerapan sanksi perpajakan di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado sudah berjalan dengan baik, namun realisasi pelunasan sanksi pajak kurang berjalan dengan baik, dimana terlihat dari masih rendahnya jumlah sanksi yang sudah dilunasi oleh wajib pajak badan terkait.

***Kata Kunci: Sanksi Pajak, Wajib Pajak Badan, Pajak Penghasilan Final, Peraturan Pemerintah***

## ***ABSTRACT***

**An Analysis of the Implementation of Tax Sanctions for Corporate Taxpayers on Final Income Tax Based on the Government Regulation Number 23 of 2018 (A Case Study at the Manado Pratama Tax Service Office). Supervised by: Franki M. Paath , SE, Ak., MM, CA and Meitty Wongkar, SE, M.Si.**

Tax sanctions are sanctions imposed on taxpayers when they do not comply with tax regulations. With the sanctions, it is expected that taxpayers can comply with the existing tax regulations. The party who has the right to apply tax sanctions is the tax authority, in this case the Manado Pratama Tax Service Office.

The purpose of this study was to determine the implementation of tax sanctions for corporate taxpayers on Final Income Tax based on the Government Regulation Number 23 of 2018 at the Tax Service Office Pratama Manado in 2018 – 2020.

This research was a descriptive qualitative research. The data was collected by documenting the data on tax arrears, the application of tax sanctions, the data on receipt of arrears and the tax receipts from corporate taxpayers imposed using the Government Regulation Number 23 of 2018 in Manado City in the last 3 years as well as interviews with three participants from the tax authorities at the Pratama Tax Service Office Manado.

The results of this study indicated that the implementation of tax sanctions at the Manado Pratama Tax Service Office (KPP) has been run well, but the payment realization of tax sanctions did not run well, which can be seen from the low number of sanctions in the form of tax payment by the relevant corporate taxpayers.

***Keywords: Tax Sanctions, Corporate Taxpayers, Final Income Tax, Government Regulation***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Sanksi Perpajakan Bagi Wajib Pajak Badan Atas Pajak Penghasilan Final Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018”**. Laporan Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Penyelesaian Laporan Skripsi ini peneliti kerjakan tidak hanya bertumpu dari kemampuan peneliti, namun tidak lepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari pihak lain. Oleh karena itu, dengan penuh hormat peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa memberikan rahmat kesehatan, perlindungan dan penyertaan dalam setiap aspek kehidupan peneliti khususnya dalam menyelesaikan Laporan Skripsi.
2. Orang Tua mama, papa dan adik yang senantiasa mendukung, membantu, memotivasi, dan senantiasa memberikan semangat kepada peneliti dalam setiap kegiatan dan keputusan yang diambil.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
5. Bapak Christoforus A. P. Koleangan, SE., MM., CSCA., CRA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

6. Ibu Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
7. Bapak Franki Paath, S.E., Ak., M.M., C.A., selaku Dosen Pembimbing I, Dosen Penguji I dan Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran, bimbingan dan dukungan dalam penyusunan Laporan Skripsi dan proses perkuliahan.
8. Ibu Meitty Wongkar, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, bimbingan dan dukungan dalam penyusunan laporan skripsi.
9. Ibu Steify M. E. W Sepang, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan dan saran kepada peneliti.
10. Ibu Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak., selaku Dosen Penguji III yang telah memberikan masukan, arahan dan saran kepada peneliti. .
11. Seluruh jajaran dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado atas segala ilmu yang telah diberikan kepada peneliti.
12. Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.
13. Kakak Jessica yang telah mengatur dari proses permohonan penelitian skripsi hingga selesai, Ibu Sativa, Kakak Siska, Bapak Heince, Bapak Wisnu, Bapak Jotniel yang telah membantu peneliti dengan menyediakan waktu untuk diwawancarai, serta Bapak Eko dan Bapak Kelvin yang sudah membantu dalam proses pengambilan data.
14. Rio Fransisco Diao, S.Kom., M.M., yang sudah membantu, mendukung dan menyemangati peneliti dalam penyusunan Laporan Skripsi.



15. Untuk sahabat terkasih Stefeny, Secilia, Lily, Paskalia, Marisa dan Melisa yang senantiasa menemani, mendukung dan menyemangati peneliti selama penyelesaian Laporan Skripsi.
16. Seluruh teman-teman Akuntansi 2017 Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
17. Semua teman – teman yang telah menyemangati dan membantu peneliti dari proses penelitian hingga selesai, yang tidak dapat dituliskan satu per satu.
18. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Dengan segala keterbatasan, peneliti berharap kiranya Tuhan Yang Maha Esa dapat membalas segala kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Kerabat dan teman – teman berikan kepada penulis. Semoga laporan ini bisa menjadi bahan acuan dan referensi bagi peneliti selanjutnya serta dapat menambah wawasan bagi pembaca.

Manado, 18 Juni 2021

**Katherine Oktaviani**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR BAGAN .....	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
<b>BAB I</b> PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	13
1.4. Manfaat Penelitian.....	13

1.5. Sistematika Penulisan.....	14
<b>BAB II KERANGKA TEORITIS.....</b>	<b>15</b>
2.1. Tinjauan Peneliti Terdahulu .....	15
2.2. Landasan Teori .....	15
2.2.1. Teori Tindakan Beralasan ( <i>Theory of Reasoned Action</i> ).....	16
2.2.2. Pajak.....	17
2.2.2.1. Pengertian Pajak.....	17
2.2.2.2. Ciri – Ciri Pajak .....	17
2.2.2.3. Fungsi Pajak .....	18
2.2.2.4. Jenis Pajak.....	19
2.2.2.5. Sistem Pemungutan Pajak .....	20
2.2.3. Pajak Penghasilan .....	21
2.2.3.1. Subjek Pajak Penghasilan Badan .....	23
2.2.3.2. Bukan Subjek Pajak Penghasilan Badan.....	23
2.2.3.3. Objek Pajak Penghasilan Badan .....	24
2.2.4. Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2 (Pajak Penghasilan Final).....	26
2.2.5. Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018.....	28
2.2.6. Wajib Pajak.....	31

2.2.7. Sanksi Pajak.....	32
2.2.7.1. Sanksi Administrasi .....	32
2.2.7.2. Sanksi Pidana .....	36
2.2.8. Otoritas Pajak.....	38
2.3. Kerangka Pemikiran .....	41
<b>BAB III DESAIN PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
3.1. Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	43
3.1.2. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	43
3.1.3. Metode Pengumpulan Data.....	44
3.2. Teknik Analisis Data .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
4.1.1. Profil Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	49
4.1.2. Visi dan Misi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado .....	51
4.1.3. Logo Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado .....	51
4.1.4. Arti Logo Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado .....	52
4.2. Hasil Penelitian.....	53

4.2.1. Data Penunggak Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	53
4.2.2. Data Surat Tagihan Pajak (STP) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	54
4.2.3. Data Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	55
4.2.4. Data Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan (SKPKBT) di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	56
4.2.5. Data Surat Teguran di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	57
4.2.6. Data Surat Paksa di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado	58
4.2.7. Data Tindakan Pemblokiran di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	59
4.2.8. Data Tindakan Pencegahan di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	61
4.2.9. Data Penerimaan Pajak Untuk Wajib Pajak Badan PP 23/2018.....	62
4.3. Pembahasan .....	65
4.4. Analisa Penerapan Sanksi Perpajakan Wajib Pajak Badan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018.....	70
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>74</b>

5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	76



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Negara Indonesia (Miliar Rupiah) Tahun 2016 - 2020 .....	2
Tabel 1.2 Jenis – Jenis Pajak Penghasilan .....	5
Tabel 1.3 Data Penunggak Pajak Wajib Pajak Badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama (KPP) Manado.....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 2.2 Ketentuan Pengenaan Denda Administrasi.....	33
Tabel 2.3 Ketentuan Pengenaan Bunga .....	34
Tabel 2.4 Ketentuan Pengenaan Kenaikan.....	35
Tabel 2.5 Ketentuan Sanksi Pidana.....	37
Tabel 4.1 Data Penunggakan Pajak Tahun 2018-2020 .....	53
Tabel 4.2 Data Penerimaan Tunggalan Pajak dan Penerimaan Pajak Tahun 2018 – 2020.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Logo Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	51

## DAFTAR BAGAN

Bagan 3.1 Bagan Penagihan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Manado.....	47
--	----

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Data STP di KPP Pratama Manado Tahun 2018-2020.....	55
Grafik 4.2 Data Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tahun 2018 – 2020 .....	56
Grafik 4.3 Data Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Tambahan Tahun 2018 – 2020.....	57
Grafik 4.4 Data Surat Teguran Tahun 2018 – 2020.....	58
Grafik 4.5 Data Surat Paksa Tahun 2018 – 2020.....	59
Grafik 4.6 Data Tindakan Pemblokiran Tahun 2018 – 2020.....	60
Grafik 4.7 Data Tindakan Pencegahan Tahun 2018 – 2020 .....	61
Grafik 4.8 Realisasi Penerimaan Tunggal Pajak Tahun 2018 - 2020.....	62
Grafik 4.9 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018 - 2020.....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Penelitian .....	81
Lampiran 2: Surat diterima Penelitian .....	82
Lampiran 3: Surat Keterangan Keaslian Data.....	83
Lampiran 4: Data KPP Pratama Manado .....	84
Lampiran 5: Berita Acara Wawancara.....	86
Lampiran 6: Transkrip Hasil Wawancara .....	89
Lampiran 7: Dokumentasi.....	97

