

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENAGIHAN PAJAK MELALUI
SURAT TEGURAN, SURAT PAKSA, DAN PENYITAAN PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA CIKARANG
UTARA**

DELVI ARTHA SIMATUPANG

1704521075



**Skripsi ini Disusun untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

***ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF TAX COLLECTION
THROUGH RECOMMENDATION LETTER, FORCED LETTER,
AND CONFIDENTIALITY AT THE PRATAMA CIKARANG
UTARA TAX SERVICES OFFICE (KPP)***

DELVI ARTHA SIMATUPANG

1704521075



***This thesis was prepared to fulfill one of the requirements for
obtaining a Bachelor's Degree in Applied Accounting at the Faculty
of Economics & Business, Jakarta State University***

***STUDY PROGRAM OF S.TR. SECTOR PUBLIC ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

2025

Lembar Persetujuan Publikasi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Delvi Artha Simatupang
NIM : 1704521075
Fakultas/Prodi : Ekonomi & Bisnis / Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : delviartha@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Efektivitas Penagihan Pajak melalui Surat Teguran, Surat Paksa, dan Penyitaan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Cikarang Utara

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

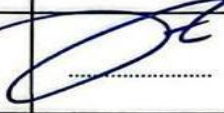
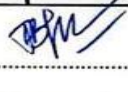
Jakarta, 23 Juni 2025

Penulis

(Delvi Artha Simatupang)

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M NIP 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP 196803141992032002 (Ketua Penguji)		10/06-2025
2	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP 198803052015042001 (Penguji 1)		04/06-2025
3	Petrolis Nusa Perdana, S.E., M.Acc NIP 198003202014041001 (Penguji 2)		10/06-2025
4	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak NIP 198809282019032020 (Pembimbing 1)		16/06-2025
5	Tresno Ekajaya, S.E., M.Ak NIP 197411052006041001 (Pembimbing 2)		16/06-2025
Nama : Delvi Artha Simatupang No. Registrasi : 1704521075 Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Tanggal Lulus : 27 Mei 2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR BEBAS PLAGIAT

Nama : Delvi Artha Simatupang

NIM : 1704521075

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Terapan, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakadilan, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 15 Juli 2025



Peneliti

ABSTRAK

DELVI ARTHA SIMATUPANG. Analisis Efektivitas Penagihan Pajak melalui Surat Teguran, Surat Paksa, hingga Penyitaan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Cikarang Utara. Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas penagihan pajak melalui surat teguran, surat paksa, hingga penyitaan serta kendala yang dihadapi oleh para fiskus dalam menangani penagihan pajak. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif dan pendekatan studi kasus lapangan dan menggunakan data primer dan sekunder.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa penagihan pajak dengan surat teguran, surat paksa, hingga penyitaan pada KPP Pratama Cikarang Utara dari tahun 2021 sampai dengan tahun 2023 masih tergolong tidak efektif. Namun, penagihan pajak pada tahun 2021 melalui surat paksa tergolong efektif hal tersebut dikarenakan adanya insentif pajak yang diberikan oleh pemerintah dikarenakan terjadinya COVID-19. Penagihan pajak yang tidak efektif terjadi karena wajib pajak yang tidak kooperatif dan tidak beritikad baik sehingga wajib pajak sering menghindari dari pelaksanaan penagihan pajak. Selain itu kendala yang dihadapi oleh para fiskus adalah kurangnya SDM yang belum memadai dan terjadinya *error system* yang membuat besar tunggakan yang harus ditagih tidak sesuai dengan jumlah yang sudah dibayar.

Kata Kunci: Penagihan Pajak dengan Surat Teguran, Surat Paksa hingga penyitaan, efektivitas, tunggakan pajak.

ABSTRACT

DELVI ARTHA SIMATUPANG. *Analysis of the Effectiveness of Tax Collection through Warning Letters, Compulsion Letters, to Confiscation at the North Cikarang Pratama Tax Service Office (KPP). Thesis, Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2025.*

This study aims to determine the effectiveness of tax collection through warning letters, compulsion letters, to confiscation and the obstacles faced by tax officials in handling tax collection. This study uses a qualitative research type and a field case study approach and uses primary and secondary data.

Based on the results of the analysis that has been carried out, it can be concluded that tax collection with warning letters, compulsion letters, to confiscation at the North Cikarang Pratama Tax Service Office from 2021 to 2023 is still relatively ineffective. However, tax collection in 2021 through compulsion letters is relatively effective because of the tax incentives provided by the government due to the occurrence of Covid-19. Ineffective tax collection occurs because taxpayers are not cooperative and do not have good intentions so that taxpayers often avoid implementing tax collection. In addition, the obstacles faced by the tax authorities are the lack of adequate human resources and the occurrence of system errors which cause the amount of arrears that must be collected to not be in accordance with the amount that has been paid.

Keywords: *Tax Collection with Warning Letters, Compulsion Letters to Seizure, effectiveness, tax arrears.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir sebagai syarat kelulusan guna mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, dengan judul “Analisis Efektivitas Penagihan Pajak melalui Surat Teguran, Surat Paksa, dan Penyitaan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Cikarang Utara”.

Skripsi ini tidak hanya menjadi bentuk pertanggungjawaban akademik, tetapi juga menjadi bukti perjuangan, pembelajaran, dan proses pendewasaan diri yang penuh tantangan dan pengalaman berharga. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan karena peneliti sudah mendapatkan banyak bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Evendi Simatupang, S.E serta Ibu Esdi Pasaribu selaku orang tua yang selalu menjadi sumber kekuatan dan semangat. Terima kasih atas cinta yang tak terhingga, doa yang tak pernah putus, serta dukungan yang selalu mengiringi setiap langkah penulis hingga sampai pada titik ini.
2. Kedua kakak saya Naomi Anggraeni Simatupang, S.Tr. Si dan Lia Ariani Simatupang, S.P., serta abang saya Wilson Parulian Simatupang, S.T., atas segala dukungan perhatian, dan semangat yang telah

diberikan. Terima kasih telah menjadi teladan dan penyemangat dalam perjalanan akademik penulis hingga titik ini.

3. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi S.Tr. Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
5. Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak., dan Tresno Ekajaya, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah memberikan saran dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
6. Selaku Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu bermanfaat selama perkuliahan.
7. Seluruh pihak Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Cikarang Utara yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penulisan skripsi.
8. Terima Kasih kepada teman perkuliahan “17 Selamanya” Audie, Dipa, Michelle, Icha, Nabila, Nadin, Putri, Yuni yang telah menjadi bagian dari perkuliahan ini. Terima kasih atas kerja sama, semangat, dan kebersamaan yang telah terjalin selama masa perkuliahan hingga semester akhir.
9. Terima Kasih kepada “Dhilla, Bella, Ka Ina, Desy, Dita” yang selalu membantu penulis dalam penyusunan skripsi dari awal hingga selesai, dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi.

10. Teman-teman Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2021 yang telah kebersamai proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
11. Terakhir, penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang melewati berbagai rintangan, tekanan, dan rasa lelah selama proses penulisan skripsi. Terima kasih telah bertahan, terus belajar, dan tidak menyerah hingga akhirnya bisa menyelesaikan tahapan ini dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Olehkarena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi kontribusi positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 15 Mei 2025

Delvi Artha Simatupang

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	1
BAB I PENDAHULUAN	2
A. Latar Belakang	2
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian	9
1. Manfaat Teoritis	9
2. Manfaat Praktis	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Konsep yang Diteliti	11
1. Teori Kepatuhan Perpajakan	11
2. Pajak.....	11
3. Fungsi Pajak	12
4. Jenis-Jenis Pajak.....	14
5. Penagihan Pajak	16
6. Penagihan Pajak dengan Surat Teguran	24
7. Penagihan Pajak dengan Surat Paksa	26
8. Efektivitas Penagihan Pajak dengan Surat Teguran, Surat Paksa, dan Penyitaan.....	32
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu dan Kerangka Teoritis	35
1. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	35
2. Desain Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	43

A.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	43
B.	Desain Penelitian.....	43
C.	Sumber Data.....	45
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Teknik Keabsahan Data.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		55
A.	Deskripsi Data.....	55
B.	Hasil Data.....	59
C.	Pembahasan Data	87
BAB V PENUTUP		105
A.	Kesimpulan	105
B.	Implikasi.....	106
C.	Keterbatasan Penelitian.....	108
D.	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	108
Daftar Pustaka.....		109



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teoritis	42
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Tunggal Pajak KPP Pratama Cikarang Utara.....	4
Tabel 1. 2 Jumlah WP Terdaftar dan WP Terlapor pada KPP Pratama Cikarang Utara.....	7
Tabel 2. 1 Indikator Pengukuran Keefektifan.....	34
Tabel 2. 2 Hasil Telaah Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3. 1 Daftar Informan.....	46
Tabel 3. 2 Indikator Pengukuran Keefektifan.....	53
Tabel 4. 1 Data Tunggal Pajak Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Cikarang Utara Tahun 2021-2023	57
Tabel 4. 2 Data Target dan Realisasi Pencairan Tunggal Pajak dengan Surat Teguran Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	59
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Aktif dengan Surat Teguran Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	61
Tabel 4. 4 Target dan Realisasi Jumlah Surat Teguran KPP Pratama Cikarang Utara.....	62
Tabel 4. 5 Hasil wawancara dengan seksi penagihan KPP Pratama Cikarang Utara terkait Surat Teguran	63
Tabel 4. 6 Hasil wawancara dengan Seksi Jurusita KPP Pratama Cikarang Utara terkait Surat Teguran	64
Tabel 4. 7 Data Target dan Realisasi Pencairan Tunggal dengan Surat Paksa Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	67
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara.....	68
Tabel 4. 9 Target dan Realisasi Jumlah Surat Paksa pada KPP Pratama Cikarang Utara.....	69
Tabel 4. 10 Hasil wawancara dengan Seksi Penagihan KPP Pratama Cikarang Utara terkait Surat Paksa.....	70
Tabel 4. 11 Hasil wawancara dengan Seksi Jurusita KPP Pratama Cikarang Utara terkait Surat Paksa.....	73
Tabel 4. 12 Data Target dan Realisasi Pencairan Tunggal Pajak dengan SPMP Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	75
Tabel 4. 13 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Aktif dengan SPMP Tahun 2021 – 2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	76
Tabel 4. 14 Target dan Realisasi Jumlah SPMP pada KPP Pratama Cikarang Utara	77
Tabel 4. 15 Hasil wawancara dengan Seksi Penagihan KPP Pratama Cikarang Utara terkait Proses Penyitaan dalam Penagihan Pajak	78
Tabel 4. 16 Hasil wawancara dengan Seksi Jurusita KPP Pratama Cikarang Utara terkait dengan Proses Penyitaan.....	80

Tabel 4. 17 Hasil wawancara dengan Seksi Penagihan KPP Pratama Cikarang Utara terkait kendala/hambatan dalam proses penagihan pajak	83
Tabel 4. 18 Hasil wawancara dengan Seksi Jurusita KPP Pratama Cikarang Utara terkait kendala/hambatan dalam Penagihan Pajak	85
Tabel 4. 19 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Aktif dengan Surat Teguran Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	88
Tabel 4. 20 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Pajak Aktif dengan Surat Paksa Tahun 2021-2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara.....	93
Tabel 4. 21 Hasil Perhitungan Efektivitas Penagihan Aktif dengan SPMP Tahun 2021 – 2023 pada KPP Pratama Cikarang Utara	98



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Wawancara Seksi Penagihan.....	115
Lampiran 2 Pertanyaan Wawancara Seksi Jurusita.....	116
Lampiran 3 Surat Penelitian Skripsi	117
Lampiran 4 Persetujuan Dosen Pembimbing	118
Lampiran 5 Kartu Konsultasi Pembimbing Skripsi	119
Lampiran 6 Lembar Persetujuan Seminar Proposal Skripsi	121
Lampiran 7 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	122
Lampiran 8 Hasil Uji Turnitin.....	123

