**BAB I**

**PENDAHULUAN**

**1.1 Latar Belakang Penelitian**

Sebagai negara yang berkembang, sebenarnya Indonesia memiliki berbagai macam potensi untuk menjadi negara yang lebih maju. Akan tetapi pada kenyataannya Indonesia tidak bisa memanfaatkan berbagai potensi itu. Bisa dilihat kenyataannya sekarang, di Indonesia mengalami berbagai masalah hampir di semua sektor yang ada, salah satu masalah terbesar adalah masalah di sektor ekonomi, untuk memperbaiki masalah tersebut maka pajak diharapkan bisa menjadi solusi yang efektif. Hal ini dikarenakan pajak merupakan potensi penerimaan terbesar dalam negeri. Karena pajak merupakan penerimaan langsung yang segera bisa diolah guna untuk pembiayaan berbagai macam keperluan negara. Berikut ini tabel 1.1 menunjukkan presentase kontribusi penerimaan pajak yang merupakan penerimaan terbesar dalam Anggaran Penerimaan dan Belanja Negara (APBN).

**Tabel 1.1**

**Perkembangan Penerimaan Perpajakan, 2011-2015**

**(dalam miliar rupiah)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **Pendapatan Pajak Dalam Negeri** | **Pendapatan Pajak Perdagangan Internasional** | **Penerimaan Perpajakan** | **%** |
| 2011 | 819.752,4 | 54.121,5 | 873.873,9 | 72,2 |
| 2012 | 930.861,8 | 49.719,3 | 980.581,1 | 73,3 |
| 2013 | 1.029.850,1 | 47.456,6 | 1.007.306,7 | 74,9 |
| 2014 | 1.189.826,6 | 56.280,4 | 1.246.107,0 | 76,2 |
| 2015 | 1.328.487,8 | 51.503,8 | 1.379.9916 | 76,9 |

Sumber: Nota Keuangan dan APBN 2015, data diolah

**Penerimaan pajak dalam 5 tahun terakhir ini meningkat terlihat pada tahun 2011 dengan tingkat pencapaian 873.873,9 triliun rupiah dan sampai pada tahun 2015 meningkat dengan tingkat pencapaian 1.379.991,6 triliun rupiah. Ini menunjukkan bahwa sebagian besar kebutuhan untuk membiayai anggaran belanja diperoleh dari penerimaan dalam negeri, yaitu penerimaan pajak. Artinya, peranan penerimaan pajak bagi negara menjadi sangat dominan di dalam menunjang jalannya roda pemerintahan. Semakin meningkat jumlah penerimaan pajak maka membutuhkan sumber yang semakin besar pula.**

**Dari berbagai macam jenis pendapatan pajak dalam negeri, pajak penghasilan merupakan sumber penerimaan pajak yang terbesar dapat dilihat pada tabel berikut:**

**Tabel 1.2**

**Target dan Realisasi Penerimaan Pajak**

**Tahun 2011-2015**

**(triliun)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PPh** | **Tahun** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| **Realisasi** | **420** | **450** | **495** | **520** | **650** |
| **Target** | **431** | **465** | **506** | **546** | **679** |
| **Tingkat pencapaian** | **99,8%** | **97,6%** | **98,2%** | **96,5%** | **97,4%** |
| **PPN** | **Realisasi** | **280** | **420** | **456** | **470** | **653** |
| **Target** | **298** | **435** | **477** | **495** | **674** |
| **Tingkat Pencapaian** | **93,06%** | **95,4%** | **96,7%** | **97%** | **98,5%** |
| **PBB** | **Realisasi** | **27** | **30** | **45** | **56** | **64** |
| **Target** | **29** | **35** | **50** | **60** | **70** |
| **Tingkat Pencapaian** | **102,86%** | **103,6%** | **105,8%** | **107,9%** | **109,8%** |

(Sumber : Data Litbang **Okezone)**

Berdasakan data tabel 1.2 dilihat dari penerimaan pajak, realisasi dan target paling besar adalah dari penerimaan pajak penghasilan walaupun tingkat pencapaian PPh tahun 2011 sampai tahun 2015 dalam tingkat pencapaian mengalami naik turun, dan terutamanya masih belum memenuhi target yang duah ditentukan sebelumnya oleh pemerintah.

Pajak penghasilan merupakan sumber penerimaan pajak yang terbesar. Proporsi pajak penghasilan terhadap total pendapatan pajak dalam negeri dapat dilihat dari tabel berikut:

**Tabel 1.3**

**Proporsi Pendapatan Pajak Penghasilan Terhadap**

**Total Pendapatan Pajak Dalam Negeri**

**(miliar rupiah)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **PPh Migas** | **PPh Non Migas** | **Total Pajak Penghasilan** | **%** |
| 2011 | 73.095,5 | 358.026,2 | 431.121,7 | 52,6 |
| 2012 | 83.460,9 | 381.608,7 | 465.069,6 | 50,0 |
| 2013 | 88.747,4 | 417.695,4 | 506.442,8 | 49,2 |
| 2014 | 83.889,8 | 485.976,9 | 569.866,7 | 47,9 |
| 2015 | 88.708,6 | 555.687,5 | 644.396,1 | 48,5 |

Sumber: Nota Keuangan dan APBN 2015, data diolah

Hampir separuh dari pendapatan pajak dalam negeri bersumber dari pajak penghasilan dengan kontribusi rata-rata sepanjang tahun 2011-2015 mencapai 49,6%. Untuk itu perlu dianalisa potensi pajak penghasilan serta permasalahan-permasalahan yang ada di dalamnya guna optimalisasi penerimaan pajak penghasilan.

Pajak penghasilan nonmigas merupakan sumber penerimaan pajak penghasilan yang terbesar. Proporsi pajak penghasilan nonmigas dapat dilihat dari tabel berikut ini:

**Tabel 1.4**

**Perkembangan Pendapatan PPh Nonmigas, 2011-2014**

**(triliun rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Uraian** | **2011** | | **2012** | | **2013** | | **2014** | |
| Real. | % thd Total | Real. | % thd Total | Real. | % thd Total | APBN-P | % thd Total |
| Pendapatan PPh Pasal 21 | 66,8 | 18,6 | 79,6 | 20,9 | 90,2 | 21,6 | 105,7 | 21,7 |
| Pendapatan PPh Pasal 22 | 4,9 | 1,4 | 5,5 | 1,4 | 6,8 | 1,6 | 8 | 1,6 |
| Pendapatan PPh Pasal 22 Impor | 28,3 | 7,9 | 31,6 | 8,3 | 36,3 | 8,7 | 42,7 | 8,8 |
| Pendapatan PPh Pasal 23 | 18,7 | 5,2 | 20,3 | 5,3 | 22,2 | 5,3 | 26 | 5,4 |
| Pendapatan PPh Pasal 25/29 Pribadi | 3,3 | 0,9 | 3,8 | 1 | 5,2 | 1,2 | 5,2 | 1,1 |
| Pendapatan PPh Pasal 25/29 Badan | 155,5 | 43,4 | 152,9 | 40,1 | 154,3 | 36,9 | 181,7 | 37,4 |

Sumber: Kementrian Keuangan dalam Nota Keuangan dan APBN 2015

Penerimaan pajak penghasilan nonmigas di Indonesia pada umumnya masih di dominasi oleh Pajak Penghasilan badan. Hal tersebut dikarenakan sebagai instansi formal terdaftar, badan lebih mudah teridentifikasi jati dirinya , terpantau, kehadirannya, terdeteksi kegiatannya dan transparan objek pajaknya sehingga pemungutan pajak atas badan lebih optimal daripada orang pribadi. Walaupun mudah teridentifikasi masih banyak yang belum patuh terhadap membayar pajak dan harus dilakukan pemeriksaan pajak untuk memaksimalkan penerimaan pajak yang sudah ditargetkan.

Menurut Kepala Kantor Wilayah Direktur Jenderal Pajak Jawa Barat I, Yoyok Satiotomo mengatakan, “Data penerimaan pajak hingga 4 Januari 2016, Kanwil DJP Jawa Barat I telah berhasil meraup penerimaan [pajak](http://jabar.tribunnews.com/tag/pajak/) tahun 2015 sebesar Rp 21,6 triliun atau sekitar 84,13% dari target yang ditetapkan sebesar Rp 25,6 triliun. Artinya, penerimaan [pajak](http://jabar.tribunnews.com/tag/pajak/) pada tahun ini masih di bawah target”. (BANDUNG, TRIBUNJABAR.CO.ID)

Fenomena yang beredar saat ini, berdasarkan Pemerintah menargetkan penerimaan pajak di 2016 mencapai Rp 1.360 triliun. Target tersebut cukup tinggi jika dibanding dengan realisasi penerimaan pajak pada tahun lalu yang tercatat Rp 1.060 triliun. Di bawah kepemimpinan Ken Dwijugiasteadi, Direktorat Jenderal (Dirjen) Pajak Kementerian Keuangan berusaha keras agar target penerimaan pajak tersebut tercapai. Meskipun dipandang beberapa pengamat target tersebut terlampau tinggi, Ditjen Pajak tetap berupaya semaksimal mungkin agar target tersebut bisa tercapai. Ditjen Pajak menyatakan sebanyak 2.000 perusahaan multinasional yang beroperasi di Indonesia tidak membayar Pajak Penghasilan (PPh) Badan Pasal 25 dan Pasal 29 karena alasan merugi. Perusahaan asing tersebut menggunakan tiga modus utama supaya bisa mangkir dari kewajiban menyetor pajak di Indonesia. Direktur Jenderal Pajak, Ken Dwijugiasteadi saat Konferensi Pers Pelantikan Pemeriksa Pajak mengungkapkan, 2.000 perusahaan tersebut merupakan perusahaan Penanaman

Modal Asing (PMA) yang ditangani Kantor Wilayah (Kanwil) Pajak Khusus. "Yang dimaksud tidak membayar pajak adalah mereka tidak membayar PPh Badan Pasal 25 dan 29 karena merugi terus-menerus. Tapi perusahaannya masih eksis," kata Ken.

(Liputan6.com, jumat 11 maret 2016 Jakarta)

Untuk lebih memaksimalkan penerimaan pajak, pemerintah telah mengambil langkah-langkah kebijakan agar dapat memancing kesadaran masyarakat untuk mau membayar pajak. Sebelum membuat kebijakan-kebijakan tersebut, ada beberapa hal yang harus diketahui oleh pemerintah sebagai pembuat kebijakan. Salah satunya faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi penerimaan pajak. Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penerimaan pajak diantaranya pemerintah, petugas pajak

(fiskus), dan orang pribadi atau perusahaan yang sangat berperan penting dalam upaya mengoptimalkan penerimaan pajak.

Kepatuhan wajib pajak didefinisikan sebagai memasukkan dan melaporkan pada waktunya informasi yang diperlukan, mengisi dengan benar jumlah pajak yang terutang dan membayar pajak pada waktunya, tanpa ada tindakan pemeriksaan. Kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak merupakan hal yang sangat strategis dalam peningkatan penerimaan pajak. Dengan demikian pengkajian terhadap faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak sangat perlu menciptakan perhatian. Dalam prateknya seringkali dijumpai adanya tunggakan pajak dari pihak-pihak yang tidak mempunyai kesadaran untuk membayar pajak yang mengakibatkan tidak dilunasinya utang pajak sebagaimana mestinya, sehingga diperlukan peran serta masyarakat wajib pajak dalam memenuhi pembayaran pajak berdasarkan ketentuan perpajakan masih diharapkan.

Berdasarkan Fenomena tingkat kepatuhan wajib pajak badan per 10 September 2015 baru sebanyak 49,74%. Walaupun masih tergolong minim, capaian ini lebih tinggi dari tahun 2014, sebesar 47,34%. Kenaikan, klaim Ditjen Pajak, disebabkan banyak wajib pajak badan yang mulai memanfaatkan fasilitas penghapusan sanksi administrasi sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 91/PMK.03/2015. (<http://nasional.kontan.co.id/> Jakarta:2015)

Menurut Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jender­al Pajak Kementerian Keuangan Jawa Barat­ I, Yoyok Satiotomo mengatakan, potensi kehilangan pajak dalam­ negeri memang masih tergolong tinggi. Hal ini ­berpengaruh terhadap pendapatan negara yang berujung pada tidak maksimalnya kual­itas pelayanan ke masyarakat. Hilangnya­ potensi pajak ini dikarenakan tingkat kepatuhan masyarakat yang masih rendah. Untuk Kanwil DJP I Jabar saja­, Wajib pajak yang terdaftar di kanwil baru 3 juta, dari  40 juta warga, Bahkan wajib pajak yang sudah terdaftarpun tidak seluruhnya patuh membayar pajak. Sehingga potensi pajak yang hilangpun masih sangat tinggi dan wajib pajak  yang lapor pun belu­m tentu semua bayar.

Sistem perpajakan yang memberi kepercayaan kepada wajib pajak untuk memenuhi dan melaksanakan sendiri kewajiban dan hak perpajakannya, kemudahan yang diberikan pemerintah kepada wajib pajak dalam mengurus pajak sering menemui kendala dan hambatan dan dalam praktiknya, tidak semua wajib pajak tepat menghitung pajaknya dengan benar dan bahkan tidak menyetorkan pajaknya, ada yang dengan sengaja mengurangi jumlah pajaknya namun ada juga yang tidak sengaja salah menghitung jumlah pajaknya, sehingga harus dilakukan pemeriksaan pajak kembali kepada wajib pajak atas tunggakan utang pajak yang harus dibayar dan perlu tindakan penagihan yang mempunyai kekuatan hukum yang bersifat mengikat dan memaksa (UU No.16 tahun 2000 tentang Ketetapan Umum Tata Cara Perpajakan).

Fenomena pada pemeriksaan pajak saat ini

Dilihat dari fenomena menyimpulkan bahwa kepatuhan wajib pajak saat ini masih sangat rendah. Kepatuhan Wajib Pajak yang rendah ini berpengaruh terhadap target penerimaan pajak. Kepatuhan wajib pajakjuga didukung oleh pemeriksaan pajak, dimana jika kepatuhan wajib pajak melaporkan tetapi kurang bayar, maka pemeriksaan pajak akan mengcek dan menerbitkan surat ketetapan kurang bayar kepada wajib pajaknya. Jadi kepatuhan Wajib Pajak badan dan pemeriksaan pajak merupakan hal penting dalam penerimaan pajak penghasilan badan.

Berdasarkan penelitian terdahulu terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi pelaksanaan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan:

1. Penagihan Pajak dengan surat teguran yang diteliti oleh (Irman Hernadi 2013) dan surat paksa yang diteliti oleh (Mega Kusuma Pratiwi 2013)
2. Pemeriksaan pajak yang diteliti oleh (Mega Kusuma Pratiwi 2013)
3. Kepatuhan Wajib Pajak yang diteliti oleh (Irman Hernadi 2013) dan (Mega Kusuma Pratiwi 2013)
4. Penerepan sistem e-filling yang diteliti oleh Linda Haryanti (2014)
5. *Self Assesment System* yang diteliti oleh Linda Haryanti (2014)

**Tabel 1.5**

**Faktor-faktor yang mempengaruhi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Nama** | **Tahun** | **Penagihan Pajak** | **Kepatuhan Wajib Pajak** | **Pemeriksaan Pajak** | **Self assesment system** | **Penerepan sistem e-filling** |
| 1 | Irman Hernadi | 2013 |  |  | - | - | - |
| 2 | Mega Kusuma Pratiwi | 2013 | - |  |  | - | - |
| 3 | Linda Haryanti | 2014 | - | - | - |  |  |

Keterangan:

* = Berpengaruh
* = Tidak Berpengaruh

X = Tidak Diteliti

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Mega Kusuma Pratiwi dengan judul penelitian Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Pajak pada Penerimaan Pajak Penghasilan Badan, penelitian ini dilakukan pada tahun 2013 di kantor Wilayah DJP Jawa Barat I. unit analisis dan sampel diambil 3 KPP di Kantor Wilayah DJP Jawa Barat I, dan menggunakan teknik sampel jenuh. Dalam hal ini Muliani Rukmantari (2015) mendapatkan hipotesis dari penelitiannya yaitu data yang diperoleh dari data yang relevan yang diambil dari KPP sendiri. Hasil penelitiannya dari variabel independen ini terdapat pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.

Adapun perbedaan dengan penelitian sebelumnya yaitu ada pada sampel penelitian, penelitian sebelumnya yang diteliti Muliani Rukmantari yaitu diambil 3 KPP Pratama di Kantor Wilayah Dirjen Pajak Jawa Barat I sedangkan yang peneliti lakukan diambil dari 5 periode (2011-2015) pada KPP Pratama Majalaya*.* Walaupun pada penelitian sebelumnya hasil penelitian variabel kepatuhan wajib pajak dan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadappenerimaan pajak penghasilan badan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cicadas Bandung tetapi peneliti juga ingin meneliti kembali variabel kepatuhan wajib pajak dan pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Majalaya Bandung. Penulis melakukan pengumpulan data dengan metode pengambilan data yang diperlukan yang ada pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Majalaya Bandung.

**Tabel 1.6**

**Perbedaan dengan Peneltian Terdahulu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Objek Penelitian** | **Irman Hernadi**  **(2013)** | **Mega Kusuma Pratiwi (2013)** | **Wike Gandari**  **(2016)** |
| 1 | Variabel Moderasi | Penagihan Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak | Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Pajak | Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Pajak |
| 2 | Tempat Penelitian | Kantor Pajak Wilayah Jawa Barat 1 | Kantor Pajak Wilayah Jawa Barat 1 | Kantor Pelayanan Pajak Pratama Majalaya Bandung |
| 3 | Unit Analisis | Data yang diambil dari Kantor Pajak Wilayah Jawa Barat 1:  Surat Teguran, Surat Paksa, Penerimaan SPT, Wajib Pajak yang terdaftar | Data yang diambil dari KPP Pratama Cicadas:  Penerimaan SPT, Wajib Pajak yang terdaftar, jumlah nilai SKPKB yang diterbitkan | Data yang diambil dari KPP Pratama Majalaya:  Penerimaan SPT, Wajib Pajak yang terdaftar, jumlah nilai SKPKB yang diterbitkan |
| 4 | Teknik Sampling | *Purposive Sampling* | Sampel Jenuh/Sensus | *Purposive Sampling* |
| 5 | Jumlah Sampel | 5 Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung | 3 Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung | 5 Periode (2011-2015) |

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka penulis tertarik untuk melakukan suatu penelitian dengn judul **“Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada KPP Pratama Majalaya)”.**

**1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah**

**1.2.1 Identifikasi Masalah Penelitian**

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan di atas, maka diidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Masih kurangnya kepatuhan formal wajib pajak dalam melaksanakan kewajibannya untuk membayar pajak dan melaporkan kembali SPT.
2. Masih ada wajib pajak yang melakukan kesalahan dalam menghitung pajak terutangnya cenderung mengecilkan jumlah pajaknya dan tidak sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
3. Masih banyak penunggak pajak khususnya pada perusahaan dengan menghindari membayar pajak selama bertahun-tahun karena keuntungan bagi perusahaan.
4. Masih belum optimalnya target penerimaan pajak.

**1.2.2 Rumusan Masalah Penelitian**

Sesuai dengan identifikasi masalah di atas, maka rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Majalaya.
2. Bagaimana pemeriksaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
3. Bagaimana penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
4. Seberapa besar pengaruh kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
5. Seberapa besar pengaruh pemeriksaan pajak terhadap penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.

**1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian ini berkaitan dengan rumusan masalah yang telah disebutkan sebelumnya sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan mengkaji Bagaimana kepatuhan wajib pajak pada KPP Pratama Majalaya.
2. Untuk mengetahui dan mengkaji Bagaimana pemeriksaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
3. Untuk mengetahui dan mengkaji Bagaimana penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
4. Untuk mengetahui dan mengkaji besarnya pengaruh kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.
5. Untuk mengetahui dan mengkaji besarnya pengaruh pemeriksaann pajak terhadap penerimaan pajak pada KPP Pratama Majalaya.

**1.4 Kegunaan Penelitian**

**1.4.1 Kegunaan Teoritis**

Adapun kegunaan teoritis dari penelitian ini adalah untuk memberikan sumbangan pemikiran guna mendukung pengembangan teori yang sudah ada dan dapat memperluas khasanah ilmu pengetahuan yang berhubungan dengan disiplin ilmu ekonomi akuntansi dan perpajakan. Khususnya mengenai kepatuhan wajib pajak dan penagihan pajak terhadap penerimaan pajak penghasilan badan.

**1.4.2 Kegunaan Praktis**

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan pemahaman penulis mengenai penagihan pajak dan kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan pajak.

1. Bagi Instansi

Melalui Penelitian ini penulis berharap dapat memberikan masukan yang berguna bagi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Majalaya dalam pelayanan terhadap publik.

1. Bagi Pihak Lain

Diharapkan dapat dijadikan bahan perbandingan atau sebagai bahan rujukan dalam melaksanakan penelitian dengan objek berbeda.

**1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian**

Dalam rangka penyusunan skripsi ini penulis melakukan penelitian yang dilaksanakan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Majalaya yang beralamat di Jl. Peta No.7 Suka Asih, Bojongloa Kaler, Kota Bandung, Jawa Barat.