



## **Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan Tax Amnesty di KPP Pratama Jakarta Cengkareng**



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2020**



# **Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan Tax Amnesty di KPP Pratama Jakarta Cengkareng**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister  
Akuntansi**

**OLEH :**

**ANGGORO CAHYO PURNAMA**

**55516120062**

**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2020**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan Tax  
Amnesty di KPP Pratama Jakarta Cengkareng

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Anggoro Cahyo Purnama

NIM : 55516120062

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : Februari 2020



Direktur Pascasarjana,

Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dr. Hari Setiyawati, M.Si., Ak., CA

## **PERNYATAAN SIMILARITY CHECK**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Anggoro Cahyo Purnama

NIM : 55516120062

Program : Magister Akuntansi

dengan judul “Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan *Tax Amnesty* di KPP Pratama Jakarta Cengkareng” telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 10 Februari 2020 didapatkan nilai persentase sebesar 26%.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
Jakarta, 10 Februari 2020  
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan *Tax Amnesty* di KPP Pratama Jakarta Cengkareng

Nama : Anggoro Cahyo Purnama

NIM : 55516120062

Program : Pascasarjana Magister Akuntansi

Tanggal : Februari 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Februari 2020

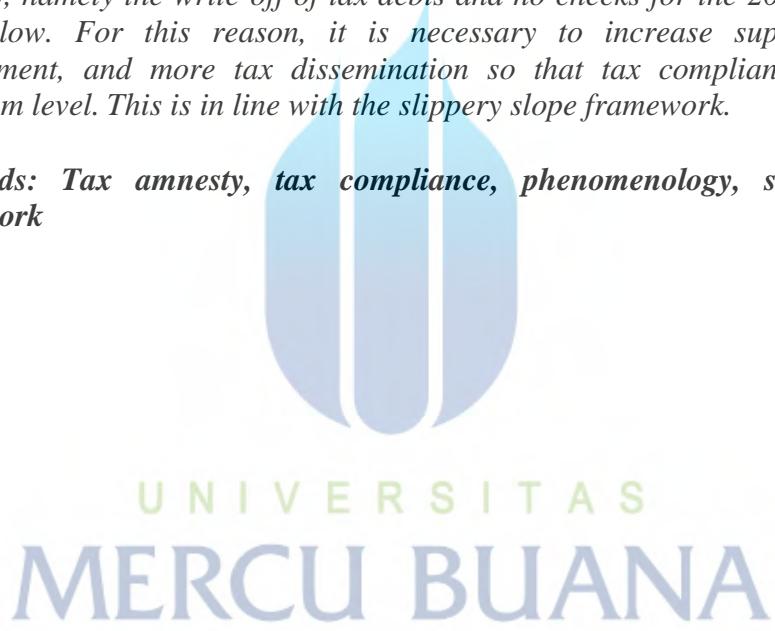


Anggoro Cahyo Purnama

## **ABSTRACT**

*The tax amnesty program has ended in 2017. This study aims to find meaning for the behavior of taxpayers after the tax amnesty program ends and try to understand the behavior related to tax compliance. The informants in this study were tax amnesty participants who were registered at KPP Pratama Jakarta Cengkareng. In this study using a qualitative methodology with a phenomenology approach. Phenomenology is an interpretation of the author's perspective of the phenomenon that occurs. Data obtained by direct interviews with informants and study documentation. To test the validity of the data using triangulation techniques and checking informants. The results of the study showed that not all of the participants who disclosed property were not compliant after the tax amnesty ended. They simply take advantage of the facilities provided during tax amnesty, namely the write-off of tax debts and no checks for the 2015 fiscal year and below. For this reason, it is necessary to increase supervision, law enforcement, and more tax dissemination so that tax compliance reaches a maximum level. This is in line with the slippery slope framework.*

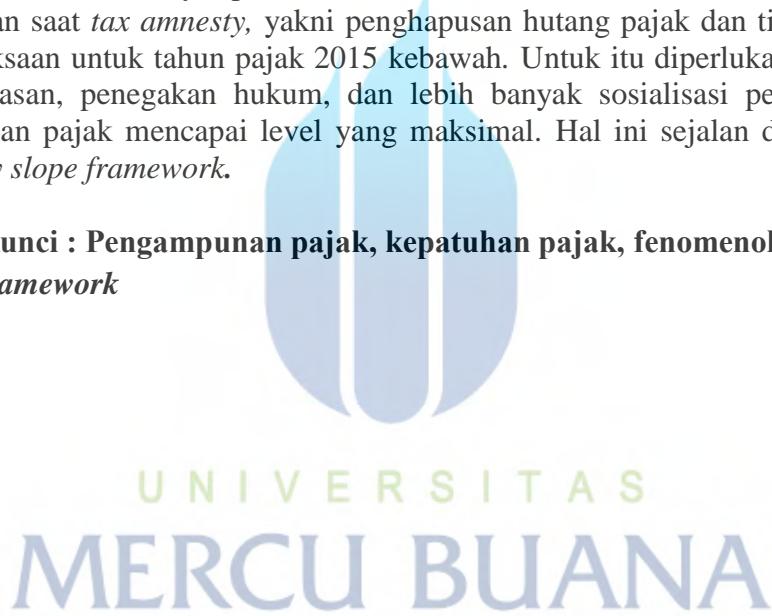
**Keywords:** Tax amnesty, tax compliance, phenomenology, slippery slope framework



## ABSTRAK

Program pengampunan pajak (*tax amnesty*) telah berakhir pada tahun 2017. Penelitian ini bertujuan untuk mencari makna atas perilaku wajib pajak setelah program *tax amnesty* berakhir dan mencoba memahami atas perilaku tersebut yang berkaitan dengan kepatuhan pajak. Informan dalam penelitian ini adalah wajib pajak peserta *tax amnesty* yang terdaftar di KPP Pratama Jakarta Cengkareng. Dalam penelitian ini menggunakan metodologi kualitatif dengan pendekatan Fenomenologi. Fenomenologi merupakan interpretasi dari sudut pandang penulis atas fenomena yang terjadi. Data diperoleh dengan wawancara langsung kepada informan dan studi dokumentasi. Untuk menguji keabsahan data menggunakan teknik triangulasi dan *informan checking*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa setelah *tax amnesty* berakhir informan peserta pengungkap harta belum semuanya patuh. Mereka sekedar memanfaatkan fasilitas yang diberikan saat *tax amnesty*, yakni penghapusan hutang pajak dan tidak dilakukan pemeriksaan untuk tahun pajak 2015 kebawah. Untuk itu diperlukan peningkatan pengawasan, penegakan hukum, dan lebih banyak sosialisasi perpajakan agar kepatuhan pajak mencapai level yang maksimal. Hal ini sejalan dengan konsep *slippery slope framework*.

**Kata Kunci :** Pengampunan pajak, kepatuhan pajak, fenomenologi, *slippery slope framework*



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum wr. wb.*

Dengan mengucap puji dan syukur kehadirat Allah swt yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta sholawat dan salam untuk Nabi Muhammad saw, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Fenomena Respon Wajib Pajak Atas Kebijakan Tax Amnesty di KPP Pratama Jakarta Cengkareng”**. Sebuah karya ilmiah yang terlahir dari kristalisasi pengalaman hidup dan pengalaman kerja penulis. Tesis ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa setiap penelitian akan terbatas oleh pilihan paradigmanya, sehingga potret yang disampaikan tidak menyeluruh. Kepatuhan pajak merupakan sesuatu yang kompleks, sehingga penelitian ini hanya dapat memberikan narasi yang terbatas. Keterbatasan tersebut juga terdapat pada kemampuan penulis dalam menjalankan metodologi penelitian dan interpretasi data yang didapat. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya.

Dalam penyusunan tesis ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini perkenankan penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si, Wakil Rektor Universitas Mercu Buana dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, pengarahan, dan pemikirannya dalam penyusunan tesis ini. Semoga ilmu dan bimbingan yang diberikan dapat berguna bagi penulis.
3. Bapak Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus, Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, M.Si, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah mengarahkan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si. Ak, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan, arahan, dan pemikiran-pemikiran baru dalam proses penyempurnaan tesis ini.
6. Seluruh Dosen Pascasarjana Universitas Mercu Buana khususnya Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pasca sarjana penulis.
7. Mba Diah, Mas Seno dan Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas bantuan dan kesabarannya melayani mahasiswa-mahasiswi Program Studi Magister Akuntansi.
8. Teman-teman di kelas Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 30 yang selalu kompak dan saling menyemangati : mas Sandy,

- mas Martin, Pak Lila, Bang Sam, mbak Titi, mbak Meizy, mas Pasha, pak Amet, Pak Ibrahim, Bu Lely, mbak Stefi, dan teman-teman lainnya.
9. Rekan-rekan di KPP Pratama Jakarta Cengkareng, KPP Pratama Tapaktuan, dan KP2KP Sinabang Kanwil DJP Aceh yang saya banggakan.
  10. Para informan penelitian yang sudah meluangkan waktu dan tempatnya untuk dilakukan wawancara langsung. Semoga bisnis bapak dan ibu sekalian semakin maju.
  11. Ibuku tercinta Kusdiyanti dan bapakku Riyadi yang selalu memberi doa dan dukungan untuk menyelesaikan tesis ini.
  12. Istriku Reni Asmara Sari yang selalu memberi doa, dukungan, dan mengiringi langkah penulis dalam menyelesaikan tesis ini. Anak-anakku Nailah Purnama dan Fatimah Purnama yang selalu menjadi pelita hati dan penyemangat penulis.
  13. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak.

Jakarta, Februari 2020

Anggoro Cahyo Purnama

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> .....	iii
PERNYATAAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
<b>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Fokus Penelitian.....	10
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
D. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
2.1 Kontribusi teori .....	11
2.2 Kontribusi praktik .....	11
2.3 Kontribusi kebijakan .....	11

## BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN

A.	Pajak di Indonesia .....	12
1.	Sejarah Pajak di Indonesia .....	12
2.	Sistem <i>Self Assesment</i> .....	13
B.	Konsep Kepatuhan Pajak ( <i>Tax Compliance</i> ) .....	15
C.	Teori Kepatuhan Pajak .....	17
1.	Teori <i>deterrence</i> .....	17
2.	<i>Theory of Planned Behaviour</i> .....	18
3.	Teori <i>slippery slope framework</i> .....	21
3.1	Kepercayaan pada otoritas pajak ( <i>trust in authorities</i> ) .....	21
3.2	Kekuatan/kekuasaan pemerintah ( <i>power of authorities</i> ).....	23
D.	Tinjauan tentang <i>Tax Amnesty</i> .....	26
1.	Pengertian <i>Tax Amnesty</i> .....	26
2.	<i>Tax Amnesty</i> dari Berbagai Perspektif .....	26
3.	<i>Tax Amnesty</i> di Indonesia.....	28
4.	<i>Tax Amnesty</i> di negara-negara lain.....	30
E.	Penelitian-Penelitian Sebelumnya .....	35
F.	Rerangka Pemikiran .....	45

## BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A.	Metode Penelitian .....	46
B.	Situs Penelitian.....	47
C.	Informan Penelitian.....	48
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	50

E.	Teknik Analisa Data .....	51
F.	Prosedur Analisis Data.....	52
G.	Teknik Pemeriksaan Keabsahan Data.....	53

#### **BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN**

A.	Gambaran Umum KPP Pratama Jakarta Cengkareng .....	55
1.	Sejarah Pembentukan .....	55
2.	Struktur Organisasi dan Sumber daya manusia .....	56
3.	Wilayah Kerja dan Wajib Pajak Terdaftar .....	60
4.	Target dan Realisasi Penerimaan .....	62
B.	Kepatuhan Pajak dan <i>Tax Amnesty</i> di KPP Pratama Jakarta Cengkareng .....	63
1.	Kepatuhan pajak sebelum <i>tax amnesty</i> .....	63
2.	Kepatuhan pajak saat <i>tax amnesty</i> .....	68
3.	Kepatuhan pajak pasca <i>tax amnesty</i> .....	73
C.	Kepatuhan Pajak dan Teori <i>Slippery Slope Framework</i> di KPP Pratama Jakarta Cengkareng .....	78

#### **BAB V. KONFIGURASI PERNYATAAN**

A.	Pajak Merupakan Bentuk Hubungan .....	80
B.	Pajak Adalah Pemaksaan .....	80
C.	<i>Tax Amnesty</i> Adalah Bentuk Pengakuan Bersalah.....	81
D.	<i>Tax Amnesty</i> Adalah Jaminan Bagi Wajib Pajak .....	81

#### **BAB VI. SIMPULAN DAN SARAN**

A.	Simpulan .....	82
----	----------------	----

B. Saran.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>85</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Theory of Planned Behaviour</i> .....	18
Gambar 2.2 Teori <i>Slippery Slope Framework</i> .....	24
Gambar 2.3 Rerangka Pemikiran .....	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Jakarta Cengkareng.....	57
Gambar 4.2 Peta Wilayah Cengkareng .....	61



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Peranan Pajak Dalam APBN.....	2
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan Pajak .....	3
Tabel 1.3 Tingkat Kepatuhan Pajak Nasional.....	5
Tabel 1.4 Tingkat Kepatuhan Pajak KPPP Jakarta Cengkareng.....	8
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 4.1 Target dan Realisasi Penerimaan KPPP Jakarta Cengkareng.....	62
Tabel 4.2 Pernyataan-Pernyataan Informan.....	78



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Pengecekan Similarity

Lampiran 2 Daftar Informan Penelitian

Lampiran 3 Transkip Interview

Lampiran 4 Surat Permohonan Izin Riset/Penelitian

Lampiran 5 Surat Pemberian Riset/Penelitian

