

**ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN INSENTIF PEMBEBASAN PPh PASAL
22 TERHADAP PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 22 ATAS IMPOR
BARANG SAAT PANDEMI COVID-19 TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
NEGARA.**

(Studi Kasus PT. Arwana Citramulia Tbk)

SKRIPSI



Nama : Theresia Magdalena

NIM : 43218110075

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Theresia Magdalena
NIM : 43218110075
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Kebijakan Insentif Pembebasan PPh Pasal 22 Terhadap Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22 Atas Impor Barang Saat Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Negara.
(Studi Kasus PT. Arwana Citramulia Tbk)
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veronica Setiawan, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 08221416



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Theresia Magdalena

NIM : 43218110075

Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Juni 2021

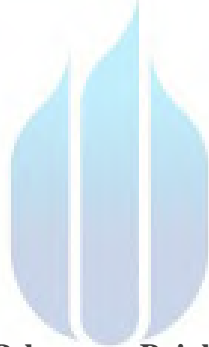


Theresia Magdalena

NIM : 43218110075

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji “Analisis Penerapan Kebijakan Insentif Pembebasan PPh Pasal 22 Terhadap Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22 Atas Impor Barang Saat Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Negara.”(Studi Kasus PT. Arwana Citramulia Tbk).Pengambilan sampel dilakukan dengan metode penelitian kualitatif dengan beberapa kriteria yang sudah ditentukan.Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah PT. Arwana Citramulia Tbk. Dengan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kebijakan Insentif Pajak berpengaruh positif bagi perusahaan sedangkan berpengaruh negative bagi penerimaan pajak Negara.



Kata Kunci :Insentif Pajak, Pelaporan Pajak PPh 22, Penerimaan Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine "Analysis of the Application of Article 22 Income Tax Exemption Incentive Policy on Article 22 Income Tax Reporting on Imported Goods During the Covid-19 Pandemic Against State Tax Revenue." (Case Study of PT. Arwana Citramulia Tbk). Sampling was carried out using qualitative research methods with several predetermined criteria. The sample used in this research is PT. Arwana Citramulia Tbk. With data collection techniques through observation, interviews, and documentation. The results of the study indicate that the Tax Incentive Policy has a positive effect on the company while it has a negative effect on state tax revenues..

Keywords: Tax Incentives, Tax Reporting PPh 22, Tax Revenue



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-NYA yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Kebijakan Insentif Pembebasan PPh Pasal 22 Terhadap Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 22 Atas Impor Barang Saat Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Negara (Studi Kasus PT. Arwana Citramulia Tbk).”** Penulisan Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat tersusun dengan baik dan selesai pada waktunya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati mengungkapkan rasa hormat kepada :

1. Bapak Dr. Harwikarya, M.T. selaku Plt Rektor Universitas MercuBuana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.
3. Ibu Dr. Hari Setiawati, SE., M.SI., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas MercuBuana.
4. Ibu Veronica Setiawan, SE, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat- nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh dosen pengajar ilmu Akuntansi yang telah membimbing dan membekali ilmu – ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Orang Tua tercinta saya, Ayah dan Ibu yang selalu memberikan kasih sayangnya kepada penulis, serta memberikan semangat, bantuan, dukungan, serta doa yang tiada henti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan PPs Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.
8. Sahabat-sahabat saya, Rekan kantor saya, Teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
9. Seluruh Pihak-pihak yang telah terlibat dalam mendukung skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan kritikan yang membangun dari berbagai pihak untuk menjadikan hasil lebih baik di masa yang akan datang.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis ucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penyusunan skripsi ini.



Jakarta, 15 Juni 2021

Theresia Magdalena

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8

1.	Teori Atribusi.....	8
2.	Akuntansi Pajak.....	9
3.	Fungsi Pajak.....	10
4.	Jenis Pajak	11
B.	Pajak Penghasilan.....	12
1.	Definisi Pajak Penghasilan	12
2.	Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	12
C.	Pajak Penghasilan Pasal 22.....	13
1.	Definisi Pajak Penghasilan Pasal 22	13
2.	Tarif dan Dasar Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	13
D.	Impor dan Importir	16
1.	Impor.....	16
2.	Importir.....	18
E.	Angka Pengenal Impor (API).....	18
F.	Pembebanan Biaya Pengiriman atas Impor	19
G.	Mekanisme Pengenaan Tarif, Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 22	20
1.	Pengenaan Tarif PPh Pasal 22 atas Impor.....	20

2.	Cara Perhitungan PPh Pasal 22 atas Impor	21
3.	Cara Penyetoran PPh Pasal 22 Atas impor	22
4.	Cara Pelaporan PPh Pasal 22 atas Impor	22
H.	Penerimaan Pajak	23
I.	Insentif Pajak	23
J.	Kajian Penelitian	25
K.	Kerangka Pemikiran	34
BAB III		36
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		36
A.	Jenis Penelitian	36
B.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	36
C.	Teknik Pengumpulan Data	38
B.	Jenis dan Sumber Data	40
C.	Metode Analisis Data	41
BAB IV		43
HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
A.	Sejarah Umum Perusahaan/Kantor/Instansi	43

B.	Visi & Misi Perusahaan, Struktur Organisasi, dan Bentuk Usaha	44
C.	Profil Narasumber	47
4.2	Analisis Data	47
4.3	Pembahasan.....	70
BAB V	74
KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1	Kesimpulan.....	74
5.2	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76
DAFTAR LAMPIRAN	78



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	46
Gambar 4.2 Bentuk Usaha.....	47
Gambar 4.3 Contoh SKB PPh Pasal 22	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Perbandingan Perusahaan Manufaktur Keramik 2018-2020.....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 3. 2 Tabel Daftar Pertanyaan Wawancara.....	39
Tabel 4.1 Data General Ledger PT.Arwana Citramulia TBK. 2018-2020	50
Tabel 4.2 Data Pajak PPh Pasal 22 Tahun 2018.....	54
Tabel 4.3 Data Pajak PPh Pasal 22 Tahun 2019.....	57
Tabel 4.4 Data Pajak PPh Pasal 22 Tahun 2020.....	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian Dari Kampus.....	78
Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian Dari Perusahaan	79
Lampiran 3 Daftar Pertanyaan & Hasil Wawancara (Foto)	80
Lampiran 4 SPT Tahunan Pajak Badan 2018	87
Lampiran 5 SPT Tahunan Pajak Badan 2019	89
Lampiran 6 SPT Tahunan Pajak Badan 2020	92

