

**PENGARUH KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK
DI MASA PANDEMI COVID-19 TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DI KPP PRATAMA PURWOKERTO**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Riasto Irawan Soleh
40011421655035

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Riasto Irawan Soleh
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655035
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak Dimasa Pandemi
Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan
Nilai Di KPP Pratama Purwokerto

Semarang, 13 Juli 2023

Dosen Pembimbing,



Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Riasto Irawan Soleh
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655035
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak Dimasa Pandemi
Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan
Nilai Di KPP Pratama Purwokerto

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 07 Agustus 2023

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. (Penguji 1)  (.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (Penguji 2)  (.....)

3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (Penguji 3)  (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

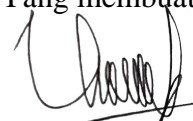
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Riasto Irawan Soleh, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak Di Masa Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Di KPP Pratama Purwokerto yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya 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.

Semarang, 13 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Riasto Irawan Soleh
40011421655035

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of tax incentives during the Covid-19 pandemic on VAT receipts. The government hopes that tax incentives can increase people's purchasing power or consumption so that it will have an impact on VAT imposition objects. This research is a causal associative quantitative research using multiple linear regression analysis method. The results of the study show that tax incentives that have a significant effect on VAT revenue are Article 22 Import Income Tax, Article 25 Income Tax, and Final Income Tax. The authors hope that this research can serve as material for evaluating the implementation of tax incentive policies so that they can focus on incentives that are effective in increasing consumption and providing a large multiplier effect on the economy.

Keywords: Tax Incentive, Pandemic, Value Added Tax Revenue

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh insentif pajak di masa pandemi Covid-19 terhadap penerimaan PPN. Pemerintah berharap insentif pajak dapat meningkatkan daya beli atau konsumsi masyarakat sehingga berdampak terhadap objek pengenaan PPN. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif asosiatif kausal menggunakan metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak yang berpengaruh signifikan terhadap penerimaan PPN adalah PPh Pasal 22 Impor, PPh Pasal 25, dan PPh Final. Penulis berharap penelitian ini dapat menjadi bahan evaluasi atas pelaksanaan kebijakan pemberian insentif pajak sehingga dapat fokus terhadap insentif yang efektif dalam meningkatkan konsumsi dan memberikan efek multiplier yang besar terhadap perekonomian.

Kata Kunci: Insentif Pajak, Pandemi, Penerimaan PPN

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak Dimasa Pandemi Covid-19 Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai Di KPP Pratama Purwokerto”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Terapan (D4) pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid, M. Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M. Acc selaku dosen wali yang telah memberikan nasihat dan arahan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Sekolah vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak/ibu dosen, staf beserta karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan pelajaran kepada penulis selama menempuh Pendidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Rajino dan Ibu Ngatirah yang sangat penulis cintai, yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa mereka, selalu

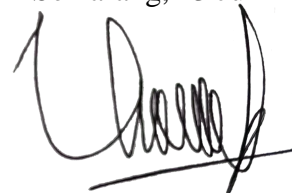
menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini.

7. Dawam Prasetiyo dan Khalisa selaku adik penulis yang selalu menyalurkan semangat positif serta memberikan canda dan tawa kepada penulis.
8. Teruntuk Neng Setyo yang selalu ada untuk penulis, memberikan dorongan moral, mendengarkan keluh kesah penulis dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
9. Teman seperjuangan : Abryel, Dewa, Dimas, Galang, Irkham, dan Ramado yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman : Alif, Darso, Zein, dan Marchum yang memberikan penulis inspirasi dan semangat untuk mengejar ketertinggalan.
11. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna serta memiliki banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan agar skripsi ini dapat menjadi karya yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terimakasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Semarang, 13 Juli 2023



(Riasto Irawan Soleh)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan.....	8
1.3.2 Kegunaan	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Asas Daya Beli.....	12
2.1.2 Definisi Pajak	12
2.1.3 Fungsi Pajak	13
2.1.4 Penerimaan Pajak	14
2.1.5 Kebijakan Perpajakan	15
2.1.6 Pandemi COVID-19	16
2.1.7 Insentif Perpajakan Akibat Pandemi Covid-19	16
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran	28

2.3	Hipotesis	29
2.3.1	Pengaruh insentif Pajak Penghasilan pasal 21 terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Purwokerto.	29
2.3.2	Pengaruh insentif Pajak Penghasilan pasal 22 impor terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Purwokerto.	30
2.3.3	Pengaruh insentif Pajak Penghasilan pasal 25 terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Purwokerto.....	32
2.3.4	Pengaruh insentif Pajak Penghasilan Final terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Purwokerto.....	33
2.3.5	Pengaruh insentif Pajak Pertambahan Nilai ditanggung pemerintah terhadap penerimaan Pajak Pertambahan Nilai di KPP Pratama Purwokerto.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		36
3.1	Definisi Operasional Variabel	36
3.1.1	Skala Pengukuran	36
3.1.2	Variabel Dependen	37
3.1.3	Variabel Independen.....	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Metode Pengumpulan Data	42
3.5	Metode Analisis Data	43
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3	Uji Regresi Data Panel	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2	Analisis Data.....	48
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	50
4.2.3	Analisis Regresi.....	55
4.3	Interprestasi Hasil	60
4.3.1	Pengaruh PPh Pasal 21 Terhadap Penerimaan PPN.....	61

4.3.2 Pengaruh Insentif PPh Pasal 22 Impor Terhadap Penerimaan PPN...63	63
4.3.3 Pengaruh Insentif PPh Pasal 25 Terhadap Penerimaan PPN.....64	64
4.3.4 Pengaruh Insentif PPh Final Terhadap Penerimaan PPN.....66	66
4.3.5 Pengaruh Insentif PPN DTP Terhadap Penerimaan PPN.....68	68
BAB V PENUTUP.....71	71
5.1 Simpulan.....71	71
5.2 Keterbatasan Penelitian71	71
5.3 Saran.....72	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan PPN & PPnBM Indonesia (Triliun Rupiah).....	2
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan PPN di KPP Pratama Purwokerto	6
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian - Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel Penelitian	35
Tabel 4.1 Data Penelitian	48
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Test.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multilineritas	53
Tabel 4.5 Uji Heterokedastisitas	54
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji F (Simultan).....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji t (Parsial)	58
Tabel 4.10 Rangkuman Hasil Penelitian.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar penerimaan PPN di KPP Pratama Purwokerto.....	78
Lampiran 2 PKP di KPP Pratama Purwokerto yang menggunakan insentif pajak	79
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	81