

**“PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK  
BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI”**



**Penulisan Hukum  
(Skripsi)**

**Disusun dan Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna Meraih  
Derajat Sarjana dalam Ilmu Hukum pada Fakultas Hukum  
Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh :**

**JANA KUMARA**

**NIM : E0005196**

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2010**

# **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Penulisan Hukum ( Skripsi )**

**“PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK  
BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI”**

**Disusun oleh :**

**JANA KUMARA**

**NIM : E0005196**

**Disetujui untuk Dipertahankan**

**Dosen Pembimbing**

**WIDA ASTUTI, S.H.**

**NIP. 196007151988032001**

## **PENGESAHAN PENGUJI**

Penulisan Hukum ( Skripsi )

**“PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK  
BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI”**

Disusun oleh :

**JANA KUMARA**

**NIM : E0005196**

Telah diterima dan disahkan oleh Tim Penguji Penulisan Hukum ( Skripsi )

Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta

pada :

Hari : Rabu

Tanggal : 28 Juli 2010

### **TIM PENGUJI**

1. Dr. I. Gusti Ayu Ketut Rachmi, S.H.,M.M. ( ..... )

Ketua

2. Waluyo, S.H.,M.Si. ( ..... )

Sekretaris

3. Wida Astuti, S.H. ( ..... )

Anggota

MENGETAHUI

Dekan,

Mohammad Jamin, S.H., M.Hum.

NIP.196109301986011001

## PERNYATAAN

Nama : Jana Kumara

NIM : E0005196

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulisan hukum (skripsi) berjudul :  
“*PELAKSANAAN SELF ASSESSMENT SYSTEM OLEH WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI*” adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam penulisan hukum (skripsi) ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan penulisan hukum (skripsi) dan gelar yang saya peroleh dari penulisan hukum (skripsi) ini.

Surakarta, 28 Juli 2010  
yang membuat pernyataan

Jana Kumara  
NIM. E0005196

## **MOTTO**

**Untuk mencapai kesuksesan, kita jangan hanya bertindak, tapi juga perlu bermimpi, jangan hanya berencana, tapi juga perlu untuk percaya.**

**(Anatole France)**

**Bakat yang kita miliki adalah hadiah dari Tuhan untuk kita... Apa yang dapat kita hasilkan dari bakat tersebut adalah hadiah dari kita untuk Tuhan.**

**(Leo Buscaglia)**

**Niat adalah ukuran dalam menilai benarnya suatu perbuatan, oleh karenanya, ketika niatnya benar, maka perbuatan itu benar, dan jika niatnya buruk, maka perbuatan itu buruk.**

**(Imam An Nawaw)**

**Tanda kecerdasan sejati bukanlah pengetahuan tapi imajinasi.**

**(Albert Einstein)**

## PERSEMBAHAN

Karya kecil ini penulis persembahkan kepada :

- *Allah SWT, yang Maha Mengetahui apa yang terbaik untuk umat-Nya;*
- *Ibu dan kakak dan adikku yang senantiasa selalu memberikan kasih sayang dan motivasi dalam perjalanan kehidupan Penulis;*
- *Sahabat-sahabatku;*
- *Indonesia tercinta, tanah kelahiranku dimana aku hidup dan mengabdikan;*
- *Almamaterku, Universitas Sebelas Maret Surakarta.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan kehadiran Tuhan Allah Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas limpahan berkat dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan hukum ( skripsi ) dengan judul: **“PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI”**

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi tugas akhir sebagai syarat memperoleh gelar kesarjanaan dalam Ilmu Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya laporan penulisan hukum atau skripsi ini tidak lepas dari bantuan serta dukungan, baik materil maupun moril yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan rendah hati Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Mohammad Jamin, S.H., M.Hum. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada Penulis untuk mengembangkan ilmu hukum melalui penulisan skripsi.
2. Ibu Wida Astuti S.H. selaku Pembimbing Skripsi yang telah sabar dan tidak lelah memberikan bimbingan, dukungan, nasihat, motivasi demi kemajuan Penulis, dan juga cerita-cerita serta pengalaman yang dapat memberikan semangat bagi Penulis. Semoga Bapak tetap menjadi orang yang bijak.
3. Bapak Pujiyono, S.H. M.H. selaku Pembimbing Akademik atas bimbingan, cerita dan nasihatnya selama Penulis menuntut ilmu di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada Penulis sehingga

dapat dijadikan bekal dalam penulisan skripsi ini dan semoga dapat Penulis amalkan dalam kehidupan masa depan nantinya.

5. Pengelola Penulisan Hukum (PPH) yang telah membantu dalam mengurus prosedur-prosedur skripsi mulai dari pengajuan judul skripsi, pelaksanaan seminar proposal sampai dengan pendaftaran ujian skripsi.
6. Segenap staf Perpustakaan Fakultas Hukum dan Perpustakaan Universitas Sebelas Maret atas bantuannya yang memudahkan Penulis mencari bahan-bahan referensi untuk penulisan penelitian ini.
7. Ayah dan Ibu, yang telah memberikan segalanya dalam kehidupan Penulis, baik materiil maupun spirituil. Tiada yang dapat menggantikan budi baik Ibunda, hanya ucapan terima kasih Penulis ucapkan. Semoga Ananda dapat mambahagiakan Ibunda dengan memenuhi harapan kalian.
8. Kakakku Rahardian Budi Wicaksono, dan adikku Witon Adagantara atas semua dukungan, kasih sayang dan candaan yang selalu membuat hari-hari Penulis lebih ceria dan bersemangat.
9. Edwin dan Rendy temanku Three Muskeeter yang kita selalu bersama dalam canda dan suka, kepada teman-teman kos ku Ex-arifah yaitu Fariz si Bolang, Ajie Indra alias Ajok, Nevir lauda Go, Aristian alias si Titi, Vrmn, Rifki alias joni, Sigit, Pakde Febri, Om Rego, Luky, truz Qomar makasih kaliah semua dah memberi semangat untuk kuliah selama ini, aku cuman bisa bilang terimakasih banyak.
10. Buat Indra Utama makasih selalu ngingetin aku buat nyelesein kuliahku, juga ngasih kata-kata motivasi buat aku, walau kadang gak ngerti ama kata-kata kamu.
11. Buat Ika sambuaga, Intan, Kamila dan seluruh teman-teman Angkatan 2005 FH UNS yang telah mengisi hari-hari Penulis selama ini hingga lebih berwarna dan berarti. Maaf tidak bisa menyebutkan kalian satu persatu.
12. Buat Lala, Ririn, dan Zahra yang pernah mengisi hari-hari dan memberi pengalaman dan pelajaran hidup berharga bagi penulis.



13. Buat anak-anak kos cupid selama ini terimakasih sudah memberi kesempatan kepada penulis untuk mengenal kalian.
14. Untuk Anak-anak kos perdamain terutama mbah Untung.
15. Untuk anak-anak kos madani yang aku kenal terimakasih banyak.
16. Buat Pak Rudi kepala Bagian Pusat data dan informasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Boyolali terimakasih sudah banyak membantu dalam memberikan data-data ini, kepada segenap karyawan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Boyolali terimakasih
17. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penulisan hukum ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan hukum ini terdapat banyak kekurangan, untuk itu Penulis dengan besar hati menerima kritik dan saran yang membangun, sehingga dapat memperkaya penulisan hukum ini. Semoga karya tulis ini mampu memberikan manfaat bagi Penulis maupun para pembaca.

Surakarta, Juli 2010

Penulis

**JANA KUMARA**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
ABSTRAK.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Metode Penelitian .....	8
F. Sistematika Penulisan Hukum.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
A. Kerangka Teori.....	14
1. Tinjauan Tentang Hukum Pajak.....	14
Pengertian Pajak.....	14

2. Fungsi Pajak.....	20
3. Pemungutan Pajak.....	20
a. Sistem Pemungutan Pajak.....	21
b. Teori Pemungutan Pajak.....	25
c. Asas-asas Pemungutan Pajak.....	26
d. Syarat-syarat Pemungutan Pajak.....	27
e. Stesel Pemungutan Pajak.....	29
f. Kewajiban dan hak Wajib Pajak.....	30
g. Kewajiban dan hak Fiskus.....	31
4. Pajak Penghasilan .....	32
B. Kerangka Pemikiran.....	37
<b>BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
A. Tinjauan Lokasi Kantor Pajak Pelayanan Pajak Pratama Boyolali.....	39
B. Pelaksanaan Sistem Self Assesment pada PPh Pasal 23 UU No. 36 Tahun 2008 oleh Wajib Pajak Badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Boyolali.....	42
C. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pelaksanaan Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 23 Oleh Wajib Pajak Badan.....	63
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
A. Simpulan .....	72
B. Saran .....	73

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR GAMBAR

Gambar I : Kerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----

## ABSTRAK

**JANA KUMARA**, E0005196, FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA, PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI.

Pajak merupakan pendapatan negara yang terbesar dalam APBN yang pada era reformasi ini pendapatan pajak menggeser pendapatan migas yang sebelum era reformasi selalu menjadi pokok pendapatan negara yang terbesar, maka dapat dilihat bahwa pajak merupakan faktor penting dalam penyelenggaraan negara Indonesia, sehingga dalam aspek perpajakan bagi bentuk-bentuk dan praktek-praktek penyelenggaraan kegiatan usaha yang terus berkembang, diperlukan langkah-langkah penyesuaian terhadap peraturan perundang-undangan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan pemungutan pajak penghasilan berdasarkan *Self Assessment System* khususnya terhadap pemungutan PPh Badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Boyolali (KP3 Boyolali), hambatan-hambatan yang timbul dalam pelaksanaan PPh Badan dan langkah-langkah yang diambil dalam mengatasi hambatan-hambatan tersebut. Berdasarkan hasil penelitian dapat diketahui bahwa pajak yang dipungut oleh pemerintah harus berdasarkan undang-undang sehingga diharapkan rakyat tidak dirugikan oleh pemerintah. Undang-undang sebagai aturan pemungutan pajak diharapkan dapat mencerminkan kehendak rakyat bukan kehendak penguasa. *Self Assessment System* merupakan amanat dari UU No 28 Tahun 2007 Tentang Tatacara Perpajakan, penerapan *Self Assessment System* dalam pelaksanaan pembayaran pajak penghasilan sebagaimana pasal 23 UU No 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan sepenuhnya Wajib Pajak Badan melakukan penghitungan sendiri atas pajaknya.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah pelaksanaan pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 23 UU No 36 Tahun 2008 telah sesuai dengan tata cara pemungutan pajak yang dilakukan oleh fiksus terhadap wajib pajak, dan diketemukannya hambatan-hambatan baik dari fiksus dan wajib pajak badan itu sendiri terhadap pelaksanaan *self assessment system* pada kantor pelayanan pajak pratama Boyolali

## ABSTRACT

**JANA KUMARA**, E0005196, FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA, PELAKSANAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* OLEH WAJIB PAJAK BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOYOLALI.

Taxation is the biggest of revenue state budget on reformation era taxation has replaced oil and gas revenue who had always been the largest revenue in the state budget before reform era, so can be seen that the tax is the most important factor in Indonesian state administration, so in that aspect of taxation for the forms and practices of management of a growing business, efforts must be taken to modify the existing legislative.

The purpose of this research is to determined the implementation of income tax collections based on the Self Assessment System in particular to the corporate income tax collections at Tax Office Primary Boyolali (KP3 Boyolali), obstacles that arise on the implementation of corporate income tax and the steps taken to overcome these constraints. Based on the results of this research is that the tax levied by the government should be based on law and expect people not disadvantaged by the government. Self Assessment System is a mandate from The Procedure of Taxation Act 28 of 2007, implementation of Self Assessment System in the enforcement of income tax payments as article 23 of The Income Taxes Act 36 of 2008, taxpayer fully perform calculations of their own tax.

The conclusion of this research is the implementation of collection of Income Tax Article 23 of The Income Taxes Act 36 of 2008 using the basic usefulness, legal certainty and justice with proportional rates. that Factors affecting the implementation Article 23 of Income Tax collection is a juridical and non-juridical factors. and the discovery of barriers both tax collectors and taxpayers body itself to the implementation of self-assessment system on the tax service office primary Boyolali