

**MENILIK PENERAPAN INSENTIF PAJAK PASCA
PANDEMI COVID-19 PADA WAJIB PAJAK BADAN
DAN ORANG PRIBADI**

TESIS



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
TAHUN 2024**

**MENILIK PENERAPAN INSENTIF PAJAK PASCA PANDEMI COVID-19
PADA WAJIB PAJAK BADAN DAN ORANG PRIBADI**

TESIS

Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi



Disusun Oleh:

Nufer Lupika Dani

2229141001

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

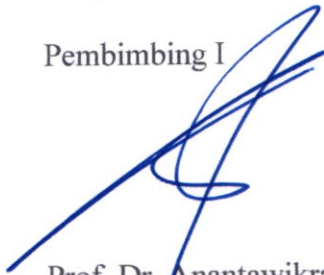
TAHUN 2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Nufera Lupika Dani ini telah diperiksa dan disetujui untuk mengikuti
Ujian Tesis

Denpasar, 30 Januari 2024

Pembimbing I



Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197702012001121001

Pembimbing II



Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Nufera Lupika Dani ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi Akuntansi Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

Disetujui pada tanggal 30 Januari 2024

Oleh

Tim Penguji

Ketua

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

Anggota

Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP 197702012001121001

Anggota

Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak.
NIP 197105101999032001

Anggota

Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si., Ak..
NIP 197307271999031001

Anggota

Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198205112008121004

Mengetahui,

Direktur Program Pascasarjana Undhiksa



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP. 19591010198603100

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penelitian tesis yang di kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila kemudian hari ditemukan seluruh atau bagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja,

Yang Memberi Pernyataan



Nufer Lupika Dani

NIM 2229141001

PRAKATA

Puji dan Syukur Peneliti haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga Tesis yang berjudul: Menilik Penerapan Insentif Pajak Pasca Covid-19 pada Wajib Pajak Badan dan Orang Pribadi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinakan peneliti menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan untuk menempuh studi pada S2 Akuntansi, Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha
2. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha
3. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si., selaku Kordinator Program Studi S2 Magister Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha sekaligus Dosen Pembimbing I, atas arahan dan bimbingan yang telah diberikan.
4. Dr. Lucy Sri Musmini., SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing II, atas semua masukan, arahan dan bimbingan yang telah diberikan
5. Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Penguji I atas seluruh masukan dan saran yang diberikan
6. Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji II atas masukan dan saran yang diberikan
7. Seluruh rekan-rekan S2 akuntansi Angkatan tahun 2022 atas seluruh informasi, semangat, kerjasama dan dukungannya dalam penyusunan tesis ini.
8. Kekasih tercinta yang sudah menemani proses studi saya sejak 7 tahun lalu hingga saat ini Adi Kurniawan, terima kasih atas energi, waktu, pikiran

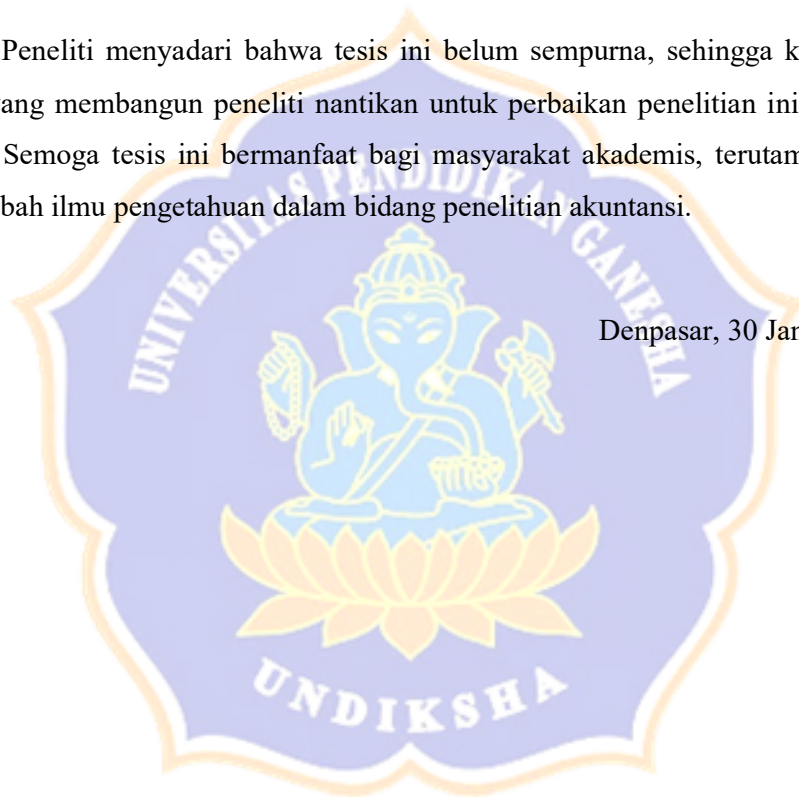
yang dicurahkan serta semangat, dukungan dan motivasi yang telah diberikan;

9. Orang tua terkasih atas semangat dan motivasi yang di berikan.
10. Kedua kakak kandung saya Sandita dan Biggita beserta keponakan-keponakan terkasih atas motivasinya.
11. Sahabat-sahabat dekat dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas semangatnya untuk tidak menunda-nunda penulisan tesis ini dikala saya kehilangan motivasi.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini belum sempurna, sehingga kritik dan saran yang membangun peneliti nantikan untuk perbaikan penelitian ini di masa depan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama dalam menambah ilmu pengetahuan dalam bidang penelitian akuntansi.

Denpasar, 30 Januari 2024

Peneliti



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
PRAKATA	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.6 Penjelasan Istilah	12
1.7 Rencana Publikasi	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Pustaka	14
2.1.1 Konsep <i>Voluntary Tax Compliance</i>	14
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	16
2.1.3 Teori Psikologi Fiskal	20
2.1.4 Insentif Pajak	21
2.1.5 Insentif Pajak sebagai Kebijakan Fiskal	27
2.1.6 Faktor yang Mempengaruhi Pemanfaatan Insentif Pajak.....	30
2.1.7 Teori Keadilan Pajak	32
2.1.8 Selayang Pandang Tentang Wajib Pajak	33
2.2 Penelitian yang Relevan	35
2.3 Kerangka Berfikir	43
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	46

3.2 Subjek Penelitian	46
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	47
3.4 Prosedur Penelitian	47
3.5 Teknik Pengumpulan Data	48
3.6 Instrument Penelitian	50
3.7 Teknik Analisis Data	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian dan Pembahasan	54
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	54
4.1.2 Gambaran Umum Informan Penelitian	57
4.1.3 Latar Belakang Penerapan PMK tentang Insentif Pajak	58
4.1.4 Alasan PMK tentang Insentif Pajak Tidak Terlaksana Optimal	67
4.1.5 Saran Tindak Terkait Penerapan PMK tentang Insentif Pajak ..	86
4.2 Implikasi Penelitian	94
4.2.1 Implikasi Teoritis	94
4.2.2 Implikasi Praktis	94

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	97
5.2 Saran	98
5.3 Keterbatasan Penelitian	100

DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Realisasi Insentif Pajak pada Program PEN 2020 (Rp triliun) ..	3
Gambar 2.1	Faktor <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	19
Gambar 2.2	Info KSWP di DJP Online	22
Gambar 2.3	Kerangka Berfikir	45
Gambar 3.1	Teknik Analisis Data	53
Gambar 4.1	Struktur Organisasi KKP A.....	55



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jenis Insentif Pajak.....	23
Tabel 2.2 Tarif Pajak Orang Pribadi Indonesia.....	35
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4.1 Data Informan Wawancara	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Pedoman Wawancara.....	106
------------------------------------	-----

