

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas penetapan pajak, surat teguran, surat paksa, dan sanksi administrasi terhadap pencairan tunggakan pajak pada KPP Madya Jakarta Timur. Dalam penelitian ini data yang digunakan adalah data bulanan pada periode tahun 2013-2016, maka jumlah data dalam penelitian ini adalah 48. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan beberapa hal yaitu sebagai berikut:

1. Kualitas penetapan pajak tidak berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak di KPP Madya Jakarta Timur. Masih banyaknya wajib pajak yang tidak menanggapi surat ketetapan pajak menjadi salah satu penyebab kualitas penetapan pajak tidak mempengaruhi pencairan tunggakan pajak. Menurut Wakil Kepala Seksi Penagihan Pajak KPP Madya Jakarta Timur, hal tersebut terjadi karena sifat dari surat ketetapan itu sendiri yang hanya memberikan himbauan bagi wajib pajak atas pelaporan SPT. Kenaikan dan penurunan surat ketetapan pajak yang diterbitkan tidak mempengaruhi kenaikan atau penurunan pencairan tunggakan pajak.
2. Surat teguran berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa surat teguran merupakan faktor yang menentukan tinggi rendahnya

pencairan tunggakan pajak. Apabila surat teguran dilakukan secara intensif dan efektif kepada wajib pajak yang menunggak utang pajaknya, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin besar namun sebaliknya, jika surat teguran tidak dilakukan dengan intensif dan efektif, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin kecil.

3. Surat paksa berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa surat paksa merupakan faktor yang menentukan tinggi rendahnya pencairan tunggakan pajak. Apabila surat paksa dilakukan secara intensif dan efektif kepada wajib pajak yang menunggak utang pajaknya, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin besar namun sebaliknya, jika surat paksa tidak dilakukan dengan intensif dan efektif, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin kecil.
4. Sanksi administrasi berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa banyaknya wajib pajak yang menerima sanksi administrasi pajak merupakan salah satu faktor dalam meningkatkan pencairan tunggakan pajak. Jika jumlah wajib pajak yang menerima sanksi mengalami peningkatan maka pencairan tunggakan pajak juga akan meningkat. Demikian sebaliknya, jika jumlah wajib pajak yang menerima sanksi mengalami penurunan maka pencairan tunggakan pajak akan menurun.

## **B. Implikasi**

Hasil dari penelitian ini memberikan beberapa implikasi, yaitu sebagai berikut:

1. Kualitas penetapan pajak tidak berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak di KPP Madya Jakarta Timur. Masih banyaknya wajib pajak yang tidak menanggapi surat ketetapan pajak menjadi salah satu penyebab kualitas penetapan pajak tidak mempengaruhi pencairan tunggakan pajak. Oleh karena itu perlu dilakukan suatu tindakan penyuluhan bagi para wajib pajak agar dapat patuh untuk membayarkan kekurangan pajaknya berdasarkan surat ketetapan pajak yang sudah diterbitkan.
2. Surat teguran berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa surat teguran merupakan faktor yang menentukan tinggi rendahnya pencairan tunggakan pajak. Aparatur pajak perlu melakukan surat teguran secara intensif dan efektif kepada wajib pajak yang menunggak utang pajaknya, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin besar.
3. Surat Paksa berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa aparaturnya pajak perlu melakukan surat teguran secara intensif dan efektif kepada wajib pajak yang menunggak utang pajaknya, maka akan menyebabkan pencairan tunggakan pajak semakin besar.
4. Sanksi Administrasi berpengaruh terhadap pencairan tunggakan pajak yang berarti bahwa banyaknya wajib pajak yang menerima sanksi administrasi pajak merupakan salah satu faktor dalam meningkatkan pencairan tunggakan pajak. Aparatur pajak perlu mengintensifkan lagi sanksi administrasi yang dikenakan kepada wajib pajak yang masih tidak patuh atas peraturan perpajakannya. Jika

jumlah wajib pajak yang menerima sanksi mengalami peningkatan maka pencairan tunggakan pajak juga akan meningkat.

### **C. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, ada beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti, yaitu sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian yaitu dengan menambah jumlah periode tahun penelitian agar memberikan hasil yang lebih akurat
2. Penelitian ini menggunakan sampel pada KPP Madya Jakarta Timur. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas wilayah sampel yaitu tidak hanya di wilayah Kota Administrasi Jakarta Timur tetapi bisa menggunakan wilayah lain di seluruh Indonesia agar dapat lebih mengetahui seberapa besar pencairan tunggakan pajak di Indonesia.
3. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kualitas penetapan pajak, surat teguran, surat paksa, dan sanksi administrasi berpengaruh sebesar 61,4% terhadap pencairan tunggakan pajak pada KPP Madya Jakarta Timur. Hal tersebut menunjukkan bahwa masih terdapat faktor-faktor lain yang mempengaruhi pencairan tunggakan pajak. Oleh karena itu bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti faktor-faktor lain tersebut, seperti pemeriksaan pajak dan tindakan penyitaan.