

ABSTRAK

HARTONO

(213309040024)

Penelitian ini dilakukan untuk mengkaji kebijakan sanksi denda dalam peraturan perpajakan yang berlaku dalam Program Pengungkapan Sukarela (PPS) dengan dua fungsi ekonomi utama, yaitu: 1) potensi untuk mendapatkan sumber investasi baru dalam membiayai pembangunan ekonomi dan perluasan basis perpajakan nasional. 2) bagi wajib pajak diberi kesempatan untuk secara sukarela mengungkapkan hartanya yang belum atau tidak dilaporkan dalam tax amnesty atau harta yang selama ini belum dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan. Namun, dengan manfaat yang telah disebutkan tersebut, tetap dibutuhkan penerapan sanksi pajak agar wajib pajak dapat patuh dan menjadi peserta PPS. Aturan-aturan sanksi denda tersebut berlaku baik terhadap wajib pajak peserta PPS maupun terhadap wajib pajak yang tidak menjadi peserta PPS. Penelitian ini menjelaskan aturan-aturan hukum yang berkaitan dengan sanksi denda dalam PPS, dan bagaimana denda tersebut dikenakan kepada wajib pajak. Serta mekanisme apa yang dilakukan oleh otoritas pajak sebelum denda dikenakan kepada wajib pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dan sifat penelitian yuridis-normatif terhadap aturan-aturan yang berkaitan dengan PPS. Sehingga hasil penelitian ini dapat memberikan gambaran jelas mengenai sanksi yang akan dikenakan tergantung pada jenis aturan yang dilanggar.

Kata Kunci: Denda PPS, Mekanisme Denda, Sanksi PPS

ABSTRACT

HARTONO

(213309040024)

This study was conducted to examine the penalty sanction policy in the prevailing tax regulations in the Voluntary Disclosure Program (VDP) with two main economic functions, namely: 1) the potential to obtain new sources of investment in financing economic development and expanding the national tax base. 2) taxpayers are given the opportunity to voluntarily disclose their assets that have not been or not reported in the tax amnesty or assets that have not been reported in the Tax Report. However, with the benefits mentioned, it is still necessary to apply tax sanctions so that taxpayers can comply and become VDP participants. The penalty rules apply both to taxpayers participating in the VDP and to taxpayers who are not participating in the VDP. This research explains the legal rules relating to fines in VDP, and how these fines are imposed on taxpayers. As well as what mechanisms are carried out by the tax authorities before fines are imposed on taxpayers. This research uses a qualitative approach and the nature of juridical-normative research on the rules relating to VDP. So that the results of this study can provide a clear picture of the sanctions that will be imposed depending on the type of rule violated.

Keywords: Tax Amnesty Fines, Tax Fine Mechanism, Tax Amnesty Sanctions