

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui potensi kehilangan penerimaan pajak penghasilan yang disebabkan oleh adanya kebijakan penurunan tarif pajak penghasilan badan di masa pandemi Covid-19. Metode yang digunakan untuk menghitung potensi kehilangan penerimaan pajak penghasilan badan dalam penelitian ini adalah metode realisasi penerimaan pajak. Hasil perhitungan tersebut kemudian dibandingkan dengan peningkatan atau penurunan jumlah wajib pajak badan terdaftar pada masing-masing sektor usaha. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan metode kualitatif berupa penelitian kepustakaan dan wawancara untuk mengetahui langkah-langkah yang dapat ditempuh untuk meminimalisasi potensi kehilangan penerimaan yang terjadi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahun pertama penerapan kebijakan, penerimaan pajak penghasilan badan mengalami kehilangan penerimaan yang cukup besar. Kehilangan penerimaan ini disebabkan oleh penurunan penerimaan pada sektor usaha dominan penyumbang pajak penghasilan badan. Sementara itu pada tahun kedua penerapan kebijakan, penerimaan pajak penghasilan badan melampaui target yang telah ditetapkan sehingga tidak terjadi kehilangan penerimaan pajak. Hal ini disebabkan oleh adanya pemulihan aktivitas ekonomi pada sebagian besar sektor usaha. Penelitian ini merekomendasikan beberapa langkah untuk meminimalisasi kehilangan penerimaan pajak penghasilan diantaranya perluasan basis pajak, peningkatan kepatuhan sukarela wajib pajak, serta perbaikan pada sistem birokrasi dan politik.

Kata kunci: tarif pajak penghasilan badan, wajib pajak badan, kehilangan penerimaan pajak penghasilan badan.

Abstract

This study aims to determine the potential loss of income tax revenue due to the corporate income tax rate reduction policy during the Covid-19 pandemic. The method conducted to calculate the potential loss of corporate income tax revenue in this study is the realization of tax revenue method. The result of the calculation is compared to the increase or decrease in the number of registered corporate taxpayers in each business sector. In addition, this study was also conducted by using the qualitative method of library research and interview to discover the right action that can be taken to minimize the potential loss. The result of this study indicates that in the first year of the implementation of the policy, there is a considerable potential loss of corporate income tax revenue. This is caused by revenue reduction of some business sectors that are dominantly contributed to the corporate income tax revenue. Meanwhile, in the second year of the implementation of the policy, the corporate income tax revenue exceed the target so there is no potential loss. This is caused by the recovery of economic activity in most business sectors. This study recommends several actions to minimize the potential loss of corporate income tax revenue including expanding the tax base, increasing the voluntary compliance of the taxpayers, and improving the bureaucratic and political systems.

Keywords: corporate income tax rate, corporate taxpayer, corporate income tax revenue loss.