

5.1 Simpulan

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan diketahui bahwa ada pengaruh yang signifikan penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern terhadap Biaya Kepatuhan Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Jakarta Barat. Dibenarkan bahwa penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern dapat menurunkan Biaya Kepatuhan Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Jakarta Barat.

5.2 Saran

Sebagai rekomendasi dalam konteks kebijakan publik, kebijakan pajak kiranya dapat mempertimbangkan variabel dari Sistem Administrasi Perpajakan Modern yang terdiri dari Restrukturisasi Organisasi, Teknologi Informasi, dan Penyempurnaan SDM yang dapat menurunkan Biaya Kepatuhan Pajak bagi wajib pajak. Penyempurnaan Sistem Administrasi Perpajakan Modern harus terus dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak melalui pemanfaatan teknologi informasi dan penyempurnaan SDM, sehingga tujuan dari reformasi perpajakan untuk mencapai efektivitas dan efisiensi pemungutan pajak dapat tercapai.

DAFTAR PUSTAKA

Asher, Mukul, "Reforming the Tax System in Indonesia" in *Tax Tax Reform in Developing Countries*, ed. Wayne Thirsk :Washington DC: World Bank, 1997

Atmosudirjo, Prajudi, *Administrasi dan Manajemen Umum*, Jakarta: Ghalia Indonesia, 1982.

Bird, Richard M. and De Casanegra, Mika, *Improving Tax Administration In Developing Countries*, Washington DC: IMF, 1992.

Bohari, *Pengantar Perpajakan*, Jakarta: PT Ghalia Indonesia, 1985.

-----, *Pengantar Hukum Pajak*, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2004.

Brotodiharjo, R. Santoso, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, Jakarta: PT.Rafika Aditama, 1998.

-----, *Asas & Dasar Perpajakan*, Jakarta: PT.Rafika Aditama, 1998.

Caiden, Gerald E., 1991, *Administrative Reform Comes of Age*, Berlin, New York, Walter de Gruyter

Das-Gupta, Arindam, *The Income Tax Compliance Cost of India Corporations*, New Delhi:National Institute of Public Finance and Policy, 2002

Doyle Paul Johnson, *Teori Sosiologi Klasik dan Modern*, Jakarta: Penerbit Gramedia, 1986

Goode, Richard, *Government Finance in Developing Countries*, Massachusetts: The Brookings Institution, 1984.

Guilford ,J.P., *Psychometric Methods* , Tata McGraw-Hill Publishing Company Limited 1979

Gouillart, F.J. and J.N. Kelly., *Transforming the Organization*. McGraw-Hill, Inc., New York: 1995.

Gunadi, *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*, Jakarta: PT Salemba Emban Patria, 2002.

-----, *Ketentuan Perhitungan dan Pelunasan Pajak Penghasilan*, Jakarta: PT Salemba Emban Patria, 2002.

-----, *Reformasi Administrasi Perpajakan dalam Rangka Kontribusi Menuju Good Governance*, Pidato Pengukuhan yang Diucapkan pada Upacara Penerimaan Jabatan Guru Besar Luar Biasa dalam bidang Perpajakan pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik UI, Jakarta: Universitas Indonesia, 2004

Haig, Robert Murray, "The Concept of Income-Economic and Legal Aspects, *Readings in The Economics of Taxation*", London: Selected by a Committee of The American Economic Association, 1959.

Harahap, Abdul Asri, *Paradigma Baru Perpajakan Indonesia Perspektif Ekonomi-Politik*, Jakarta: Integrita Dinamika Press, 2004.

Harvard Law School International Tax Program, *Reading on Income Tax Administration*, edited Patrick L. Kelly, New York: The Foundation Press, 1973.

Indarwanto, *Teori Administrasi Publik & Birokrasi*, Jakarta: Taroda, 2004.

International Bureau of Fiscal Documentation, *International Tax Glossary*, Third Edition revised, Amsterdam: IBFD Publication, 1996.

Ilyas, waluyo, Wirawan, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat, 2002.

Jonathan N. turner, *The Structure of Sociological Theory*, fifth edition

Lubis, SB. Hari dan Martani Huseini, *Teori Organisasi (Suatu Pendekatan Makro)*, Jakarta: Penerbit Pusat Antar Universitas Ilmu-Ilmu Sosial UI, 1987.

Lucie Charron, George Chow, Janine Halbesma, *The Hidden Tax Burden, A business perspective on the cost of complying with taxes*, Canadian Federation of Independen Bussines, Canada, 2008

Mansury R, *The Indonesia Income Tax: A Case Study in Tax Reform of A Developing Country*, Asia-Pacific Tax and Investment Research Centre, 1992.

-----, *Panduan Konsep Utama Pajak Penghasilan Indonesia* Jilid 1, Jakarta : PT Bina Rena Pariwara, 1994.

-----, *Panduan Konsep Utama Pajak Penghasilan Indonesia* Jilid 2, Jakarta : PT Bina Rena Pariwara, 1996.

-----, *Panduan Konsep Utama Pajak Penghasilan Indonesia* Jilid 3, Jakarta : PT Bina Rena Pariwara, 1996.

-----, *Kebijakan Fiskal*, Jakarta: YP4, 1999.

-----, *Pajak Penghasilan Lanjutan Pasca Reformasi 2000*, Jakarta, YP4, 2000.

-----, *Pembahasan Mendalam Pajak Atas Penghasilan*, Jakarta: YP4, 2000.

-----, *Perpajakan atas Penghasilan dari Transaksi-Transaksi Khusus*, Jakarta: YP4, 2003.

- Mardiasmo, *Akuntansi Perpajakan*, Yogyakarta: Andi, 1997.
- Mikessel John L, *Fiscal Administration*, Illinois: The Dorsey Press, 1982.
- Murray, Spiegel, *Statistik*, Jakarta: Penerbit Erlangga, 2004
- Nasucha, Chaizi, *Reformasi Administrasi Publik-Teori dan Praktek*, Jakarta: Penerbit Grasindo, 2004
- Nawawi, Hadari dan Martini, *Ilmu Administrasi*, Jakarta: Ghalia, 1994.
- Neuman, W Lawrence, *Social Research Methods, Qualitative and Quantitative Approaches*, Third Edition, USA, Allyn & Bacon A Viacom Company, 1997
- Nigro, A. Felix, dan Nigro, Llyoid G., *Modern Public Administration*, New York: Harper & Row, 1984.
- Nurmantu, Safri, *Budaya Organisasi, Dari Chester I Barnard ke Michael E. Porter*, Jakarta: Midada Rahma Press, 2007.
- , *Dasar-Dasar Perpajakan*, Jakarta: IND-HILL-Co, 1994.
- Pandiangan, Liberti, *Modernisasi & Reformasi Pelayanan Perpajakan*, Penerbit PT Elex Media Komputindo, Jakarta, 2008.
- Richard A. Musgrave and Peggy B. Musgrave, *Public Finance in Theory and Practice* :Tokyo:McGraw-Hill, Kosaido Printing Co.Ltd.,1980
- Sanford, Cedric, *Administrative and Tax Compliance Cost of Taxation*, Kluwer Law and Taxation Publishers, Rotterdam, Netherland,1992
- Sebastian Eichfelder and Michael Schorn, “*Tax compliance costs and its determinants: Evidence from German businesses*” Institut für Betriebswirtschaftliche Prüfungs- und Steuerlehre, Freie Universität Berlin , 2008
- Simons, Henry. C., *Personal Income Taxation The Definition of Income as A Problem of Fiscal Policy*, Chicago: The University of Chicago Press, 1980.
- Silvani A. Carlos, *Improving Tax Administration in Developing Countries*, Edited by Bird M. Richard and De Casanegra, Mika, Washington DC.: IMF, 1992.
- Soemitro, Rochmat, *Asas Dan Dasar Perpajakan 1*, Bandung: PT Refika Aditama, 1998.

Sommerfeld, Ray M., Anderson, Hessel M., and Brock, Horace R., *An Introduction in Taxation*, New York: Harcourt Brace Javannovic, 1983.

Siagian, P Sondang, *Administrasi Pembangunan*, Jakarta: Gunung Agung, 1985

Stanislaus S. Uyanto, *Pedoman Analisis Data dengan SPSS*, Yogyakarta: Graha Ilmu, 2006

Subiyantoro, Heru & Singgih Riphahat (editor), *Reformasi Administrasi Perpajakan, dalam Kebijakan Fiskal : Pemikiran, Konsep, dan Implementasi*, Jakarta: Penerbit Buku Kompas, 2004

The Liang Gie, *Pengertian, Kedudukan dan Perincian Ilmu Administrasi*, Yogyakarta: Liberty, 1983

Artikel

Gunadi, *Reformasi Administrasi Perpajakan dalam rangka Kontribusi Menuju Good Governance*, Pidato Pengukuhan yang diucapkan pada Upacara Penerimaan Jabatan Guru Besar Luar Biasa dalam Bidang Perpajakan Pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, Jakarta 13 Maret 2004.

Rahayu, Sri. 2001. *Biaya Transaksi dalam Penghitungan Pajak Bidang Usaha Perkebunan*. Jakarta : thesis.

Prasetyo , Adinur ,2008, *Pengaruh Uniformity dan Kesamaan Presepsi, Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kepatuhan Pajak (Minimalisasi Biaya Kepatuhan Pajak Pada Perusahaan Masuk Bursa)* : Disertasi

Jurnal

AICPA Tells House Small Bussiness Committee. *Complexity Eroding Voluntary Compliance with Tax Laws*. Washinton D.C., April 27,2005

Asuman Altay, *The Theory of Optimal Taxation and New Approaches* : A Survey ,Izmir, Turkey : Dokuz Eylul University, 2000

Burkard Strumpel, *The Disguised Tax Burden Compliance Cost of German Bussinesmen and Professionals*, National Tax Journal, 1986

Jeff Pope, *The Compliance Costs of Taxation in Australia and Tax Simplification: The Issues*, Australian Journal of Management, 18, 1, June 1993

Jenkins, Glenn P. and Edwin Fromelu, *Enhancing Voluntary Compliance by Reducing Compliance Costs : A Taxpayer Service Approach* Tax Administration Review 12, 1993

Joel Slemrod, *Did the Tax Reform Act of 1986 Simplify Tax Matters?*, The Journal of Economics Perspectives, Volume 6, 1991

J. Slemrod and M. Blumenthal, *The Income Tax Compliance Cost of Big Business*, Public Finance Quarterly, Oct, 1996

John L. Guyton, et al, *Estimating the Compliance Cost of the US Individual Income Tax*, National Tax Journal, September 2003

John L. Turner, et al., *Auditing Income Tax Self Assessment : The Hidden Cost of Compliance*, Managerial Auditing Journal, Bradford: 1998, Vol 13

Marsha Blumenthal and Joel Slemrod, *The Compliance Cost of the US: Individual Income Tax System : A Second Look After Tax Reform*, National Tax Journal, Jun 1992

Louis Kaplow, *How Tax Complexity and Enforcement Affect the Equity and Efficiency of the Income Tax*, National Tax Journal, 1996

Vehorn, Charles L., and John Brondolo, 1999, "Organizational Options for Tax Administration", dalam bulletin For International Fiscal Documentation, Volume 53, Number 11, Official Journal of the International Fiscal Association, 1999, Amsterdam.

Transparansi Internasional Indonesia, *Corruption Perception Index*, Jakarta 2005

World Bank PricewaterhouseCoopers, *Paying Taxes 2008 The Global Picture*, Washinton DC:World Bank, 2008

World Bank PricewaterhouseCoopers, *Paying Taxes 2009 The Global Picture*, Washinton DC:World Bank, 2009

Peraturan Perundang-undangan

Republik Indonesia, Undang-Undang No. 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan, Lembaran Negara Tahun 2000, Nomor. 126

-----, Undang-Undang No. 17 Tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, Lembaran Negara Tahun 2000, Nomor. 127

Menteri Keuangan, Keputusan Nomor 131/PMK.01/2006 tentang Organisasi dan Tata Kerja Departemen Keuangan

-----, Peraturan No. 131/PMK.01/2006

Dirjen Pajak, Keputusan Nomor: KEP-443/PJ./2000 tanggal 13 Oktober 2000 tentang *Penetapan Visi, Misi, Strategi dan Nilai Acuan Direktorat Jenderal Pajak*.

-----, Keputusan Nomor. KEP-178/PJ/2004 tentang Cetak Biru (Blue Print) Kebijakan Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2001 sampai dengan tahun 2010.

-----, Keputusan Nomor : 21/PJ/2007 tanggal 26 Januari 2007 tentang Tempat Pendaftaran dan Pelaporan Usaha Bagi Wajib Pajak Tertentu pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Jakarta.

-----, Keputusan Nomor : KEP - 21/PJ/2008 25 Maret 2008 tentang perubahan KEP - 21/PJ/2007

-----, Edaran Nomor : SE-391/PJ./2002 tanggal 23 Agustus 2002 tentang *Penegakan Disiplin Aparat Untuk Mendukung Self Assessment*.

-----, Edaran Nomor : SE-45/PJ/2007 tentang *Pelayanan Prima Perpajakan*

