

**ANALISIS OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK MELALUI TARIF
CUKAI ROKOK ELEKTRIK (*E-CIGARETTE*) DI KOTA MALANG**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

IDDERENA YOSANTI

Nomor Pokok : A.2019.1.35104

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2022

**ANALISIS OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK MELALUI TARIF
CUKAI ROKOK ELEKTRIK (*E-CIGARETTE*) DI KOTA MALANG**

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi



Oleh:

Idderena Yosanti

A.2019.1.35104

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2022

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISIS OPTIMALISASI PENERIMAAN PAJAK MELALUI TARIF CUKAI ROKOK ELEKTRIK (E-CIGARETTE) DI KOTA MALANG

Oleh :

IDDERENA YOSANTI

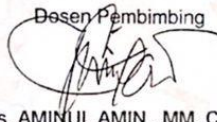
A.2019.1.35104

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

11 Agustus 2023 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

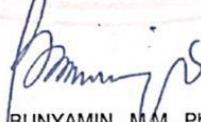
Dosen Pembimbing



DR.Drs. AMINUL AMIN , MM, CPA, CTA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara



Drs. BUNYAMIN , M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

LEMBAR ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 31 Juli 2023

Mahasiswa



Idderena Yosanti

NPK: A.2019.1.35104

SURAT KETERANGAN RISET



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAI
KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAI JAWA TIMUR
II
KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA
CUKAI MALANG

JALAN SURABAYA NOMOR 2, MALANG 65145
TELEPON (0341) 551628; FAKSIMILE (0341) 554193; LAMAN bcmalang.beacukai.go.id
PUSAT KONTAK LAYANAN 1500225; SUREL info@customs.go.id

Nomor : S-22/KBC.1201/KBC.120101/2023
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : Persetujuan Izin Riset

28 Juni 2023

Yth. Ketua Jurusan Akuntansi
STIE Malang Kuceswara

Sehubungan dengan surat Saudara Nomor 0479.2/BAAK-RESEARCH/VI/2023 tanggal 26 Juni 2023 hal Riset untuk Skripsi, dengan ini disampaikan bahwa kami menerima Mahasiswa Saudara atas nama:

No	Nama Mahasiswa	Nomor Pokok	Program Studi
1	Idderena Yosanti	A.2019.1.35104	Akuntansi

untuk penelitian dengan judul "**Analisis Optimalisasi Penerimaan Pajak Melalui Tarif Cukai Rokok Elektrik (E-cigarette) di Kota Malang**" dengan ketentuan sebagai berikut:

1. Metode observasi berupa wawancara dan permintaan data harap dilaksanakan dengan mengikuti dan mematuhi petunjuk yang diberikan petugas Bea dan Cukai kepada yang bersangkutan;
2. Informasi lebih lanjut dapat menghubungi pegawai kami di nomor 087859195445 (Nabila).

Dalam pelaksanaan tugas dan fungsinya, KPPBC TMC Malang berkomitmen memberikan pengawasan dan pelayanan terbaik dengan motto "**Tanggap Melayani, Tegak Mengawasi**" membangun Zona Integritas (ZI), Wilayah Bebas dari Korupsi (WBK) dan Wilayah Birokrasi Bersih dan Melayani (WBBM).

Demikian kami sampaikan atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

a.n. Kepala Kantor Pengawasan dan
Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya
Cukai Malang
Kepala Subbagian Umum



Ditandatangani secara elektronik
Heru Handoko



UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Pendidikan S1 di STIE Malangkuçeçwara dan mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Optimalisasi Penerimaan Pajak Melalui Tarif Cukai Rokok Elektrik (*E-Cigarette*) di Kota Malang”. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Skripsi ini dapat terselesaikan atas bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak. Dengan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada.

1. Tuhan Yang Maha Esa yang menemani penulis di setiap langkah dan memberikan berkat selama pembuatan skripsi.
2. Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku Ketua STIE Malangkuçeçwara.
3. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Malangkuçeçwara.
4. DR. Drs. Aminul Amin, MM, CPA, CTA selaku Dosen Pembimbing penulis yang senantiasa membimbing serta memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi, memberikan solusi ketika penulis mengalami masalah dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak/Ibu dosen di jurusan Akuntansi yang selalu membimbing serta mendidik selama penulis menempuh Pendidikan di Jurusan Akuntansi.
6. Kepada Ibu Sri Sulastri dan Ayah Mugyono tercinta selaku orang tua penulis yang selalu mendukung dari awal sampai akhir dengan dukungan motivasi dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
7. Kepada Pakdhe Suparlan dan Budhe Suprapti yang selalu memberikan motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
8. Kepada Ibu Nabila Natya selaku narahubung pihak KPPBC Malang dan Ibu Puteri Satya selaku narasumber perwalikan pihak KPPBC Malang.
9. Kepada Steven David, Reghyda, Kak Iqbal, Kakak Reghyda dan Wildan selaku narasumber.
10. Kepada saudara penulis yaitu Mas Hersa dan Mas Yosi yang menjadi motivasi dan selalu membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Violita yang menjadi sahabat penulis saat di Malang maupun di Tulungagung, yang sudah membantu, mendukung, dan menemani satu sama lain sampai akhir.
12. Mira dan Sherlyn yang selalu mendukung mulai dari pencarian data hingga selesainya skripsi.

13. Iqbal, David, dan Angel yang sering membagikan informasi berguna terkait skripsi.
14. Sudut Coffeeshop dan Tjakap selaku tempat penulis melakukan observasi dalam penyusunan skripsi.
15. Teman - teman Akuntansi M yaitu Devi, Selsa, Ferdina, Firoh, Fadhil yang sering membagikan informasi berguna untuk skripsi.
16. Untuk Natasya, Prayinda Haifa, Mesti, dan Nata yang selalu menjadi pendukung bagi penulis disegala keadaan.

Malang, 31 Juli 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Idderena Yosanti', written in a cursive style.

Idderena Yosanti

ABSTRAK

Sektor pajak merupakan sumber penerimaan pendapatan terbesar di Indonesia. Meningkatnya pasar dan pengguna rokok elektrik di Indonesia, mendorong pemerintah menerapkan beberapa kebijakan. Untuk pertama kali yaitu melalui PMK No. 146 tahun 2017 terkait tarif cukai HPTL. Hingga COVID-19 yang muncul yang menyebabkan penurunan diberbagai sektor termasuk perekonomian dunia. Pemerintah Indonesia pun telah mengkaji keadaan ini secara menyeluruh, Hingga pada tanggal 29 Oktober 2021, diresmikan UU HPP dimana salah satunya memuat tentang cukai rokok elektrik. Sebagai bentuk tindak lanjut, Menteri Keuangan menentukan detail kebijakan melalui PMK No. 193 tahun 2021. Dan kemudian diperbaruhi kembali melalui PMK No. 192 tahun 2022. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis rokok elektrik dapat menggantikan rokok konvensional dan menganalisis pengaruh tarif cukai rokok elektrik terhadap optimalisasi penerimaan pajak di Kota Malang. Dimana penelitian ini melibatkan perokok dual users dan juga pihak KPPBC Malang. Teknik analisis data menggunakan analisis deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Rokok elektrik hanya dapat mengurangi konsumsi rokok konvensional. (2) Tarif cukai rokok elektrik berpengaruh positif pada penerimaan pajak di Kota Malang, namun ada beberapa hal yang perlu diperhatikan apabila tarif cukai rokok elektrik ini terus naik. Ditambah menurunnya pengguna rokok elektrik sendiri dikhawatirkan akan merugikan penerimaan negara. Sehingga solusi dari hal ini adalah penentuan tarif cukai rokok elektrik yang efektif dan tepat dengan mempertimbangkan beberapa aspek yang dititik beratkan kepada seluruh pemangku kepentingan yaitu konsumen, produsen dan pemerintah.

Kata Kunci: Penerimaan Pajak, Tarif Cukai, Rokok Elektrik

ABSTRACT

The tax sector is the largest source of revenue in Indonesia. The increasing market and users of electronic cigarettes in Indonesia have prompted the government to implement several policies. For the first time, this was done through PMK No. 146 of 2017, which pertains to the excise tariff on HPTL. However, the emergence of COVID-19 caused declines in various sectors, including the global economy. The Indonesian government thoroughly studied this situation, and on October 29, 2021, HPP Law was enacted, which included provisions regarding electronic cigarette excise taxes. As a follow-up, the Minister of Finance determined the detailed policy through PMK No. 193 of 2021, which was later updated through PMK No. 192 of 2022. This research aims to analyze whether electronic cigarettes can replace conventional cigarettes and examine the impact of electronic cigarette excise taxes on optimizing tax revenues in Malang. The study involves cigarette dual users, as well as the KPPBC Malang. The data analysis technique used is descriptive analysis. The research findings indicate that: (1) Electronic cigarettes can only reduce the consumption of conventional cigarettes. (2) Electronic cigarette excise taxes have a positive impact on tax revenues in the city of Malang, but there are several aspects that need to be considered if these taxes continue to rise. Additionally, a decline in electronic cigarette users is feared to negatively affect the country's revenue. Therefore, the solution to this issue lies in determining an effective and appropriate electronic cigarette excise tax rate, taking into account various aspects that focus on all stakeholders, including consumers, producers, and the government.

Keywords: Tax Revenue, Excise Tariff, Electronic Cigarettes.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat, rahmat serta karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan sebuah karya tulis berupa skripsi yang berjudul “Analisis Optimalisasi Penerimaan Pajak Melalui Tarif Cukai Rokok Elektrik (*E-Cigarette*) di Kota Malang”. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan serta kekurangan sehingga skripsi ini masih cukup jauh dari kata sempurna. Namun dengan dukungan berbagai pihak penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Penulis senantiasa menerima kritik dan saran dalam bentuk apapun demi tercapainya tujuan baik dari penelitian ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberkati segala hal-hal baik yang telah dilakukan serta penulisan skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi berbagai pihak.

Malang, 31 Juli 2023

Penulis,



Idderena Yosanti

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	iii
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR LAMPIRAN	v
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.1.1. Rokok.....	6
2.1.2. Teori Perpajakan.....	9
2.1.3. Optimalisasi Penerimaan Pajak.....	9
2.1.4. Cukai.....	10
2.1.5. Pengenaan Tarif Cukai Pada Rokok Elektrik (<i>E-cigarette</i>).....	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Pemecahan Masalah	19
BAB III	20
METODE PENELITIAN	20
3.2 Jenis Penelitian	20
3.3 Obyek dan Sumber data Penelitian	21
3.4 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	22
3.5 Metode Pengumpulan Data	24
BAB IV	27
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	27
4.1.1 Sejarah.....	27
4.1.2 Tempat, Tugas dan Fungsi.....	27
4.1.3 Struktur Organisasi.....	28
4.1.4 Pelayanan.....	29

4.2	Penjelasan Kasus	29
4.3	Penyajian Data Penelitian	34
4.4	Analisis Data Penelitian	41
4.5	Model Pemecahan	45
4.6	Pembahasan	47
BAB V.....		48
PENUTUP		48
5.1	Kesimpulan	48
5.2	Kontribusi Penelitian	48
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	49
5.4	Saran - saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA		51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1	Variabel, Definisi, dan Pengukuran	23
Tabel 4.1	Data Hasil Wawancara Perokok <i>Dual User</i>	35
Tabel 4.2	Data Target dan Realisasi Cukai HT KPPBC Malang	36
Tabel 4.3	Data Wajib Bayar Rokok Elektrik KPPBC Malang	37
Tabel 4.4	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2018 - 31 Des 2021	38
Tabel 4.5	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2022 - 31 Des 2024	38
Tabel 4.6	Persentase realisasi dibanding target HT KPPBC Malang.....	42
Tabel 4.7	Rasio pertumbuhan realisasi HT dan REL KPPBC Malang	43
Tabel 4.8	Jumlah Wajib Bayar REL KPPBC Malang.....	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Perkembangan Rokok Elektrik.....	8
Gambar 2.	Kerangka Pemecahan Masalah.....	19
Gambar 3.	Struktur Organisasi KPPBC TMC Malang	28
Gambar 4.	Sanksi Wajib Bayar Terkait Cukai Sesuai UU HPP	31
Gambar 5.	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2018 - 31 Des 2021	31
Gambar 6.	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2022 – 31 Des 2022.....	32
Gambar 7.	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2023 – 31 Des 2023.....	33
Gambar 8.	Tarif dan HJE Minimum berlaku 1 Jan 2024 – 31 Des 2024.....	34
Gambar 9.	REL Padat Dilekati Pita Cukai.....	40
Gambar 10.	REL Cair Sistem Terbuka Dilekati Pita Cukai.....	40
Gambar 11.	REL Cair Sistem Tertutup Dilekati Pita Cukai	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara Kepada Perokok <i>Dual Users</i>	54
Lampiran 2. Permohonan Data Kepada Pihak KPPBC TMC Malang	56
Lampiran 3. Wawancara Kepada Pihak KPPBC TMC Malang	61
Lampiran 4. Link Terkait.....	64