

## **Abstrak**

Pajak merupakan salah satu sumber pendanaan negara. Pada bulan Maret 2020 pandemi Covid-19 masuk ke Indonesia sehingga menimbulkan berbagai permasalahan di bidang perekonomian. Terjadinya penurunan penerimaan pajak negara akibat pandemi, maka pemerintah banyak mengeluarkan peraturan baru di berbagai sektor kehidupan masyarakat untuk mengatasi hal tersebut, salah satunya adalah insentif perpajakan yang tertuang dalam PMK 23 Tahun 2020 yang mulai berlaku pada tanggal 1 April 2020. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai terhadap penerimaan pajak negara tahun 2020 dengan variabel moderasi insentif pajak tahun 2020. Populasi yang digunakan adalah seluruh provinsi di Indonesia tahun 2020 yang berjumlah 34 provinsi, dan menggunakan sampel jenuh. Metode analisis yang digunakan adalah regresi moderasi dengan data sekunder selama satu tahun. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan pajak negara dan juga insentif pajak pada tahun 2020 dapat memoderasi pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai namun melemahkan nilai penerimaan pajak negara. Oleh karena itu, pemerintah dapat mempertimbangkan perluasan basis pajak dengan mengurangi atau menghilangkan pengecualian dan insentif pajak yang tidak efektif atau tidak masuk akal, serta pemerintah perlu mengevaluasi kebijakan perpajakan yang ada secara berkala.

**Kata Kunci : Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Insentif Pajak, Penerimaan Pajak**

## **ABSTRACT**

*Taxes are a source of state funding. In March 2020 the Covid-19 pandemic entered Indonesia, causing various problems in the economic sector. There was a decline in state tax revenues as a result of the pandemic, then the government issued many new regulations in various sectors of public life to deal with this, one of which was the tax incentives written in PMK 23 of 2020 which came into effect on April 1, 2020. The research aimed to determine the effect of tax income and value added tax on state tax revenues in 2020 with the moderating variable tax incentives in 2020. The population used was all provinces in Indonesia in 2020, totaling 34 provinces, and used a saturated sample. The analytical method used is moderated regression with secondary data for one year. The research results show that income tax and value added tax have a significant positive effect on state tax revenues and also that tax incentives in 2020 can moderate income tax and value added tax but weaken the value of state tax revenues. Therefore, the government can consider expanding the tax base by reducing or eliminating tax exemptions and incentives that are ineffective or unreasonable, and the government needs to evaluate existing tax policies periodically.*

**Keywords : Income Tax, Value Added Tax, Tax Incentives, Tax Revenue**