



# PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN

## DAN TARIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

### ORANG PRIBADI USAHAWAN (STUDI WAJIB PAJAK

### UMKM JAKARTA BARAT)

Oleh:

Nama : Wilson Wijaya

NIM : 31190104

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2023**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

# **PENGARUH SANKSI PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN DAN TARIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN (STUDI WAJIB PAJAK UMKM JAKARTA BARAT)**

**Diajukan Oleh**

**Nama: Wilson Wijaya**

**NIM: 31190104**

**Jakarta, 17 April 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## ABSTRAK

Wilson Wijaya / 31190104 / 2023 / Pengaruh Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan dan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan (Studi Wajib Pajak UMKM Jakarta Barat) / Pembimbing: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Sumber penerimaan negara didominasi oleh penerimaan pajak dan pajak bersifat memaksa bagi wajib pajak. Oleh karena itu kepatuhan wajib pajak berperan penting dalam meningkatkan penerimaan atau pendapatan negara, meskipun banyak yang telah memenuhi kewajiban perpajakannya dengan membayar / melaporkan pajaknya, tidak menutup kemungkinan juga bahwa masih banyak juga yang belum menaati kewajiban perpajakannya. Penelitian ini membahas tentang pengaruh sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan dan tarif pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi usahawan (studi wajib pajak umkm di Jakarta Barat).

Teori atribusi adalah teori yang menjelaskan mengenai perilaku seseorang untuk mengetahui penyebab dan motif tentang perilaku orang lain atau dirinya sendiri, yang di mana memiliki hubungan dengan kepatuhan wajib pajak untuk mengetahui bagaimana wajib pajak memandang pemenuhan kewajiban perpajakannya. Teori perilaku terencana adalah adanya niat atau tidak dalam melaksanakan suatu tindakan dan kaitannya adalah wajib pajak yang berperilaku patuh atau tidaknya dapat dipengaruhi oleh niat. Kepatuhan perpajakan merupakan keadaan yang mana wajib pajak memenuhi segala kewajiban perpajakan. Faktor-faktor yang diduga dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak adalah sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan dan tarif pajak.

Pada penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan yang disebar kepada 30 responden untuk mengisi pra kuesioner dan 120 responden mengisi kuesioner yang ada di Jakarta Barat. Pengujian kuesioner dilakukan dengan program SPSS 25. Objek dalam penelitian ini adalah kepatuhan wajib pajak umkm Jakarta Barat dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *non probability sampling* dengan kategori *purposive sampling*. Untuk pengujian pra kuesioner dilakukan uji kualitas data yaitu uji validitas dan uji reliabilitas sedangkan untuk pengujian kuesioner dilakukan uji asumsi klasik, uji F, uji t dan koefisien determinasi, dan analisis linear berganda.

Hasil penelitian yang diperoleh berdasarkan hasil uji t, variabel sanksi perpajakan (X1) dengan nilai sig.  $0,000 < 0,05$  artinya sanksi perpajakan memiliki cukup bukti bahwa berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Hasil uji t variabel sosialisasi perpajakan (X2) dengan nilai sig.  $0,000 < 0,05$  artinya sosialisasi perpajakan memiliki cukup bukti bahwa berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan tarif pajak (X3) dengan nilai sig.  $0,209 > 0,05$  artinya tarif pajak memiliki tidak cukup bukti bahwa berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Berdasarkan koefisien determinasi sebesar 68% artinya kepatuhan wajib pajak dipengaruhi oleh sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan dan tarif pajak, Sisanya sebesar 32% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak terdapat dalam penelitian ini.

Kesimpulan penelitian yang diperoleh adalah variabel sanksi perpajakan, sosialisasi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM Jakarta Barat. Sedangkan tarif pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM Jakarta Barat.

Kata Kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Tarif Pajak



Copyright © 2023 by Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

## ABSTRACT

Wilson Wijaya / 31190104 / 2023 / The Influence of Tax Sanctions, Tax Socialization and Tax Rates on the Compliance of Individual Entrepreneur Taxpayers (West Jakarta MSME Taxpayer Study) / Advisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

The source of state revenue is dominated by tax revenue and taxes are coercive for taxpayers, therefore taxpayer compliance plays an important role in increasing state revenue or income, although many have fulfilled their tax obligations by paying / reporting their taxes, it is also possible that there are still many who have not complied with their tax obligations, this study discusses the effect of, socialization of taxation and tax rates on individual entrepreneur taxpayer compliance (study of MSME taxpayers in West Jakarta).

Attribution theory is a theory that explains the behavior of a person to find out the causes and motives of the behavior of others or himself, which has a relationship with taxpayer compliance to find out how the taxpayer views the fulfillment of his tax obligations. The theory of planned behavior is the presence of intention or not in carrying out an action and the link is that taxpayers who behave obediently or not can be influenced by intention. Tax compliance is a state in which the taxpayer fulfills all tax obligations. Factors that are suspected to affect taxpayer compliance are tax sanctions, tax socialization and tax rates.

In this study using collection techniques that were distributed to 30 respondents to fill out pre-questionnaire and 120 respondents filled out a questionnaire in West Jakarta. Questionnaire testing was carried out with the SPSS 25 program. The object of this study is the compliance of West Jakarta MSME taxpayers with sampling techniques using non probability sampling with purposive sampling category. For pre-questionnaire testing, data quality tests were conducted, namely validity tests and reliability tests, while for questionnaire testing, classical assumption tests, F tests, t Tests and determination coefficients, and multiple linear analysis were performed.

The results obtained based on the results of the t test, tax sanction variable (X1) with the value of GIS.  $0.000 < 0.05$  means that the tax sanction has sufficient evidence that it has a positive effect on taxpayer compliance. T test results variabel socialization of taxation (X2) with the value of GIS.  $0.000 < 0.05$  means that the socialization of Taxation has sufficient evidence that has a positive effect on taxpayer compliance, while the tax rate (X3) with the GIS value.  $0.209 > 0.05$  means that the tax rate has insufficient evidence that it affects taxpayer compliance. Based on the coefficient of determination of 68% means that taxpayer compliance is influenced by tax sanctions, tax socialization and tax rates, the remaining 32% is influenced by other factors that are not contained in this study.

The conclusion of the study obtained is the variable of tax sanctions, tax socialization has a positive effect on the compliance of West Jakarta MSME taxpayers. While the tax rate does not affect the compliance of West Jakarta MSME taxpayers.

Keywords: Taxpayer Compliance, Tax Sanctions, Tax Socialization, Tax Rates



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Karunia-Nya yang diberikan kepada Penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pad waktunya. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Sanksi Perpajakan, Sosialisasi dan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan (Studi Wajib Pajak UMKM Jakarta Barat)”**. Tujuan dibuatnya skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan kontribusi kepada penulis berupa, penjelasan, bimbingan. pengarahan, dukungan dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membimbing dan membantu dalam penulisan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Hanif Ismail, S.R., M.M., M.Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
2. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan perhatian untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis sehingga bersedia untuk meluangkan waktunya, pikiran, tenaga dalam pembuatan skripsi ini.
3. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas semua pengetahuan selama masa studi.
4. Responden yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner guna mendukung penelitian ini.







5. Keluarga penulis yang selalu memberikan motivasi dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
6. Teman-Teman Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Jakarta, April 2023

Wilson Wijaya

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	2
B. Identifikasi Masalah .....	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian.....	10
E. Rumusan Masalah.....	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	12
A. Landasan Teoritis .....	12
1. Teori Atribusi.....	12
2. Teori Perilaku Terencana (Theory Planned Behaviour) .....	14
3. Pajak.....	16
4. Sanksi Perpajakan .....	21
5. Sosialisasi Perpajakan.....	33
6. Tarif Pajak.....	34
7. UMKM.....	37
8. Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
B. Penelitian Terdahulu.....	43
C. Kerangka Pemikiran .....	49
1. Sanksi Perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.....	49
2. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. ....	50
3. Pengaruh Tarif Pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. ....	51
D. Hipotesis .....	53
BAB III METODE PENELITIAN .....	54





A. Objek Penelitian .....	54
B. Desain penelitian .....	54
C. Variabel Penelitian .....	56
1. Variabel dependen (Variabel Terikat) .....	56
2. Variabel Independen (Variabel Bebas).....	58
D. Teknik Pengumpulan Data .....	64
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	64
F. Teknik Analisis Data .....	65
1. Skala Likert.....	65
2. Uji Statistik Deskriptif .....	66
3. Uji Validitas .....	67
4. Uji Reliabilitas .....	67
5. Uji Asumsi Klasik.....	67
6. Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
7. Uji Hipotesis .....	70
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>72</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	72
B. ANALISIS DESKRIFTIF .....	75
1. Pra Kuesioner.....	75
2. Kuesioner .....	78
C. Hasil Penelitian.....	82
1. Uji Asumsi Klasik.....	82
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	85
D. PEMBAHASAN.....	90
1. Pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	90
2. Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	91
3. Pengaruh Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	92
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>93</b>
A. SIMPULAN.....	93
B. SARAN.....	94
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>96</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>100</b>

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 1	1 Laporan Penerimaan Negara APBN 2017 – 2021 .....	3
Tabel 2	1 Ketentuan Penegnaan Bunga 2% per bulan.....	22
Tabel 2	2 Denda Administrasi .....	24
Tabel 2	3 Ketentuan Pengenaan Kenaikan 50% dan 100% .....	25
Tabel 2	4 Ketentuan Mengenai Sanksi Pidana di Bidang Perpajakan.....	30
Tabel 2	5 Tarif Wajib Pajak Orang Pribadi .....	35
Tabel 2	6 Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 3	1 Kepatuhan Wajib Pajak .....	57
Tabel 3	2 Sanksi Perpajakan.....	59
Tabel 3	3 Sosialisasi Perpajakan .....	61
Tabel 3	4 Tarif Pajak .....	62
Tabel 3	5 Kriteria Pendapat Responden .....	66
Tabel 4	1 Karakteristik Responden .....	73
Tabel 4	2 Karakteristik Status Wajib Pajak Responden .....	74
Tabel 4	3 Hasil Uji Validitas Pra-Kuesioner Sanksi Perpajakan.....	75
Tabel 4	4 Hasil Uji Validitas Pra-Kuesioner Sosialisasi Perpajakan .....	76
Tabel 4	5 Hasil Uji Validitas Pra-Kuesioner Tarif Pajak .....	76
Tabel 4	6 Hasil Uji Reliabilitas Pra-Kuesioner .....	77
Tabel 4	7 Hasil Analisis Deskriptif Sanksi Perpajakan.....	78
Tabel 4	8 Hasil Analisis Deskriptif Sosialisasi Perpajakan.....	79
Tabel 4	9 Hasil Analisis Deskriptif Tarif Pajak .....	80
Tabel 4	10 Hasil Analisis Deskriptif Kepatuhan Wajib Pajak .....	81
Tabel 4	11 Hasil Uji Normalitas.....	82
Tabel 4	12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Tabel 4	13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	84
Tabel 4	14 Hasil Analisis Linear Berganda.....	85
Tabel 4	15 Hasil Uji F .....	86
Tabel 4	16 Hasil Uji t .....	87
Tabel 4	17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	89



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kontribusi UMKM Tahun 2017-2021 .....	4
Gambar 2. 1 Diagram Kerangka Pemikiran Kerang Pemikiran .....	52

**© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	100
Lampiran 2 Uji Validitas Pra Kuesioner .....	114
Variabel Sanksi Perpajakan (X1) .....	114
Variabel Sosialisasi Perpajakan (X2) .....	115
Variabel Tarif Pajak (X3) .....	116
Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	117
Lampiran 3 Uji Reliabilitas Pra Kuesioner .....	118
Variabel Sanksi Perpajakan (X1) .....	118
Variabel Sosialisasi Perpajakan (X2) .....	118
Variabel Tarif Pajak (X3) .....	118
Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	118
Lampiran 4 Skor Jawaban Kuesioner .....	119
Skor Jawaban Kuesioner Sanksi Perpajakan (X1) .....	119
Skor Jawaban Kuesioner Sosialisasi Perpajakan (X2) .....	122
Skor Jawaban Kuesioner Tarif Pajak (X3) .....	125
Skor Jawaban Kuesioner Kepatuhan Wajib Pajak (Y1) .....	128
Lampiran 5 Hasil Output SPSS .....	131
Output Hasil Uji Normalitas .....	131
Output Hasil Uji Multikolinearitas .....	131
Output Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	132
Output Uji Hipotesis (Uji F) .....	132
Output Uji Hipotesis (Uji t) .....	132
Output Uji Koefisien Determinasi .....	133

