



**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PERSEPSI TARIF PAJAK DAN  
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA PENGUSAHA E-  
COMMERCE TAHUN 2022**

© 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.

Oleh :

**Nama : Handika Heriandy**

**NIM : 36180437**

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**

**Maret 2023**

**PENGESAHAN**

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PERSEPSI TARIF PAJAK,  
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA  
PENGUSAHA *E-COMMERCE* TAHUN 2022**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Handika Heriandy**

**NIM : 36180437**

**Jakarta, Maret 2023**

**Disetujui Oleh**

**Dosen Pembimbing**



**(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**Jakarta 2023**





## ABSTRAK

Handika Heriandy / 36180437 / Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Persepsi Tarif Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Pengusaha *E-Commerce* Tahun 2022 / Pembimbing : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Kehadiran *e-commerce* membuat transaksi jual-beli produk semakin mudah sekaligus menciptakan peluang ekonomi baru di tengah pandemi Covid-19. Menurut data Badan Pusat Statistik (BPS), terdapat 2,36 juta usaha *e-commerce* yang tersebar di tanah air pada 2020. Menurut Databoks, pada periode 2016-2020, nilai transaksi perdagangan online terus mengalami peningkatan sebesar 30-40% setiap tahunnya. Diprediksi pada 2022, nilai transaksinya akan mencapai US\$ 17 milyar atau setara dengan 253 Triliun Rupiah. Salah satu faktor rendahnya kepatuhan perpajakan ini adalah selama pandemi COVID-19, banyak UMKM yang tutup karena alasan yang sudah disebutkan tadi, yaitu menurunnya omzet penjualan yang drastis. Dengan adanya pemikiran masyarakat Indonesia di saat seperti ini, banyak yang memanfaatkan perkembangan teknologi dengan positif, sehingga saat ini banyak UMKM yang beralih ke perdagangan secara digital atau online, yang biasa kita sebut *e-commerce*.

Kepatuhan perpajakan merupakan ketaatan Wajib Pajak dalam melaksanakan ketentuan perpajakan yang berlaku. Wajib pajak yang patuh adalah wajib pajak yang taat memenuhi kewajiban perpajakan sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia kepatuhan adalah suka menurut perintah, taat pada perintah, sedangkan kepatuhan adalah perilaku sesuai aturan dan berdisiplin.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengusaha *e-commerce* yang terdaftar pada marketplace Shopee, Tokopedia, Lazada, Blibli dan Bukalapak. Berdasarkan populasi, teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah non probabilistic sampling dengan menggunakan purposive sampling. Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah Skala Likert. Teknik analisis data yang dilakukan dengan uji validitas, uji reabilitas, uji asumsi klasik, uji statistik F, uji statistik T dan koefisien determinasi.

Hasil uji asumsi klasik menunjukkan bahwa model regresi memenuhi asumsi yaitu residual berdistribusi normal, tidak terdapat heterokedastisitas, dan tidak terdapat multikolinearitas. Penelitian juga menyatakan bahwa hasil nilai sig. 0,000 yang berarti variabel independent berpengaruh secara bersamaan. Sedangkan uji t menunjukkan hasil variabel kesadaran wajib pajak memiliki nilai sig sebesar 0,000 lebih kecil dari nilai sig 0,05, variabel persepsi tarif pajak memiliki nilai sig sebesar 0,005 lebih kecil dari nilai sig 0,05, sedangkan variabel sanksi pajak memiliki nilai sig sebesar 0,463 yang artinya lebih besar dari nilai sig 0,05.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah kesadaran wajib pajak terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap Wajib Pajak pada pengusaha *e-commerce*, persepsi tarif pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pengusaha *e-commerce*, sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Dengan kata lain sanksi pajak tidak cukup bukti mempengaruhi kepatuhan wajib pajak pengusaha *e-commerce*.

Kata Kunci : Kesadaran Wajib Pajak, Persepsi Tarif Pajak, Sanksi Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak.



**ABSTRACT**

Handika Heriandy / 36180437 / *The Effect of Taxpayer Awareness, Perceived Tax Rates, and Tax Sanctions on Taxpayer Compliance in E-Commerce Entrepreneurs in 2022 /*

Lecturer : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

*The presence of e-commerce makes buying and selling products easier while simultaneously creating new economic opportunities amid the Covid-19 pandemic. According to data from the Central Statistics Agency (BPS), there were 2.36 million e-commerce businesses across the country in 2020. According to Databoks, in the 2016-2020 period, the value of online trade transactions continued to increase by 30-40% annually. It is predicted that in 2022, the transaction value will reach US\$ 17 billion or the equivalent of 253 trillion Rupiah. One of the factors for low tax compliance is that during the COVID-19 pandemic, many MSMEs closed for the reasons mentioned earlier, namely a drastic decline in sales turnover. With the thinking of the Indonesian people at a time like this, many are taking positive advantage of technological developments, so that currently many MSMEs are turning to digital or online trading, which we usually call e-commerce.*

*Tax compliance is the compliance of taxpayers in implementing applicable tax provisions. Compliant taxpayers are taxpayers who comply with tax obligations in accordance with statutory provisions. According to the Big Indonesian Dictionary obedience is like following orders, obeying orders, while obedience is behavior according to rules and discipline.*

*The population used in this study were e-commerce entrepreneurs registered on the marketplaces Shopee, Tokopedia, Lazada, Blibli and Bukalapak. Based on the population, the sampling technique used was non-probabilistic sampling using purposive sampling. The measuring instrument used in this study is the Likert Scale. Data analysis techniques were carried out by validity test, reliability test, classical assumption test, F statistic test, T statistic test and the coefficient of determination.*

*The results of the classical assumption test show that the regression model meets the assumptions, namely the residuals are normally distributed, there is no heteroscedasticity, and there is no multicollinearity. Research also states that the results of the sig. 0.000 which means the independent variables have an effect simultaneously. While the t test shows the results of the taxpayer awareness variable that has a sig value of 0.000 which is smaller than the sig value of 0.05, the tax rate perception variable has a sig value of 0.005 which is smaller than the sig value of 0.05, while the tax sanctions variable has a sig value of 0.463 which means greater than the sig value of 0.05.*

*The conclusion of this study is that there is sufficient evidence that taxpayer awareness has a positive effect on taxpayers on e-commerce entrepreneurs, perceptions of tax rates have an effect on taxpayer compliance on e-commerce entrepreneurs, tax sanctions have no effect on taxpayer compliance. In other words, there is insufficient evidence of tax sanctions affecting taxpayer compliance of e-commerce entrepreneurs.*

**Keywords:** *Taxpayer Awareness, Perception of Tax Rates, Tax Sanctions, and Taxpayer Compliance.*

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan Skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bimbingan, arahan, petunjuk, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Orang tua penulis serta keluarga yang selalu memotivasi, mendukung dan membantu selama proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini selesai.
2. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah rela meluangkan dan memberikan waktu, tenaga, serta ilmunya kepada penulis dengan sangat telaten sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membantu penulis menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
4. Seluruh jajaran manajemen, staf, karyawan, dan pengawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu selama proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini selesai.
5. Bapak/Ibu/Saudara usahawan di platform Shopee, Tokopedia, Lazada, Blibli dan Bukalapak karena telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner yang telah diberikan penulis.
6. Jelita Agustina selaku pacar penulis yang senantiasa menemani dan mendukung penulis dari awal penyusunan skripsi ini hingga selesai.



7. Teman seperjuangan (Calvin Antony, Dharru Dananjaya, Fajar Bagus, Grandnaldi Silas) penulis yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

8. Pihak-pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Penulis bersedia menerima kritik dan saran sehingga dapat membangun pengetahuan penulis. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan informasi bermanfaat bagi para pembaca dan dapat digunakan sebagai acuan bagi penelitian selanjutnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Jakarta, Maret 2023

Handika Heriandy

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 ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Landasan Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Atribusi.....	9
2. Teori Pembelajaran Sosial.....	11
3. Pengertian Pajak.....	12
4. Fungsi Pajak.....	12
5. Pemungutan Pajak.....	14
6. Wajib Pajak.....	18
7. Nomor Pajak Wajib Pajak.....	21
8. Usaha Kecil Mikro Menengah.....	22
9. Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
10. Kesadaran Wajib Pajak.....	25
11. Persepsi Tarif Pajak.....	26
12. Sanksi Pajak.....	27
13. E-Commerce.....	28

© Hak Cipta Ditujukan Untuk Pendidikan dan Menuntut Ilmu  
Istitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Di rangkai dan diterbitkan dengan izin dan menyetujui sumber:  
a. penulisan kritis dan tinjauan suatu masalah.  
b. Penugutan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





B. Peneliti Terdahulu.....	30
C. Kerangka Pemikiran .....	37
D. Hipotesis .....	39

**BAB III METODE PENELITIAN .....** 40

A. Objek Penelitian.....	40
B. Desain Penelitian .....	40
C. Variabel Penelitian.....	42
1. Variabel Dependen (Y) .....	42
2. Variabel Independen (X).....	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	47
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	47
F. Teknik Analisis Data.....	47
1. Skala Likert .....	47
2. Uji Validitas .....	48
3. Analisis Deskriptif.....	48
4. Uji Reabilitas .....	48
5. Uji Asumsi Klasik .....	49
6. Uji Hipotesis.....	50
7. Analisis Regresi Linier Berganda.....	52

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....** 53

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Penelitian.....	54
1. Hasil Uji Validitas .....	54
2. Hasil Uji Reabilitas .....	57
3. Analisis Profil Responden .....	57
4. Analisis Deskriptif.....	61
5. Uji Asumsi Klasik .....	64
6. Uji Hipotesis.....	65
7. Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
C. Pembahasan .....	68
1. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	68
2. Pengaruh Persepsi Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	69

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 IBIKKG (Institute for Business and Information Systems Kwik Kian Gie)





3. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....69

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....71**

**A. Kesimpulan.....71**

**B. Saran .....71**

**DAFTAR PUSTAKA.....73**

**LAMPIRAN .....76**

**Copyright © IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- a. Perutipan 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 2.1	Tabel Peneliti Terdahulu .....	30
Tabel 3.1	Tabel Indikator Kepatuhan Wajib Pajak .....	43
Tabel 3.2	Tabel Indikator Kesadaran Wajib Pajak .....	44
Tabel 3.3	Tabel Indikator Persepsi Tarif Pajak .....	45
Tabel 3.4	Tabel Indikator Sanksi Pajak .....	46
Tabel 4.1	Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak .....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Validitas Kesadaran Wajib Pajak .....	55
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas Persepsi Tarif Pajak .....	56
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas Sanksi Pajak .....	56
Tabel 4.5	Hasil Uji Reabilitas .....	57
Tabel 4.6	Analisis Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	58
Tabel 4.7	Analisis Profil Responden Berdasarkan Usia .....	58
Tabel 4.8	Analisis Profil Responden Berdasarkan aplikasi e-commerce .....	59
Tabel 4.9	Analisis Profil Responden Berdasarkan Pendidikan .....	59
Tabel 4.10	Analisis Profil Responden Berdasarkan Kepemilikan NPWP .....	60
Tabel 4.11	Analisis Profil Responden Berdasarkan Omzet Tahunan .....	60
Tabel 4.12	Tabel Rata-Rata Skor Kepatuhan Wajib Pajak .....	61
Tabel 4.13	Tabel Rata-Rata Skor Kesadaran Wajib Pajak .....	61
Tabel 4.14	Tabel Rata-Rata Skor Persepsi Tarif Pajak .....	62
Tabel 4.15	Tabel Rata-Rata Skor Sanksi Pajak .....	63
Tabel 4.16	Tabel Hasil Uji Normalitas .....	64
Tabel 4.17	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.18	Tabel Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel 4.19	Tabel Hasil Uji F .....	65
Tabel 4.20	Tabel Hasil Uji T .....	66
Tabel 4.21	Tabel Hasil Uji R2 .....	67
Tabel 4.22	Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	67



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Nilai Penjualan Retails E-commerce 2016-2022.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	39

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian.....	76
Lampiran 2	Data Pra Kuesioner Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	80
Lampiran 3	Data Pra Kuesioner Variabel Kesadaran Wajib Pajak (X1).....	81
Lampiran 4	Data Pra Kuesioner Variabel Persepsi Tarif Pajak (X2) .....	82
Lampiran 5	Data Pra Kuesioner Variabel Sanksi Pajak (X3).....	83
Lampiran 6	Data Kuesioner Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	84
Lampiran 7	Data Kuesioner Variabel Kesadaran Wajib Pajak (X1) .....	87
Lampiran 8	Data Kuesioner Variabel Persepsi Tarif Pajak (X2).....	90
Lampiran 9	Data Kuesioner Variabel Sanksi Pajak (X3) .....	93
Lampiran 10	Uji Validitas dan Reabilitas Pra Kuesioner Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .....	96
Lampiran 11	Uji Validitas dan Reabilitas Pra Kuesioner Variabel Kesadaran Wajib Pajak (X1) .....	97
Lampiran 12	Uji Validitas dan Reabilitas Pra Kuesioner Variabel Persepsi Tarif Pajak (X2) .....	98
Lampiran 13	Uji Validitas dan Reabilitas Pra Kuesioner Variabel Sanksi Pajak (X3) .....	99
Lampiran 14	Hasil Output Analisis Deskriptif .....	100
Lampiran 15	Hasil Output Uji Asumsi Klasik Uji Normalitas.....	101
Lampiran 16	Hasil Output Uji Hipotesis Uji F.....	103
Lampiran 17	Hasil Output Regresi Linier Berganda .....	104

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilampirkan sebagai bagian dari skripsi ini untuk membantu dalam penyusunan 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.