

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Stefanus Arya 200425302

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

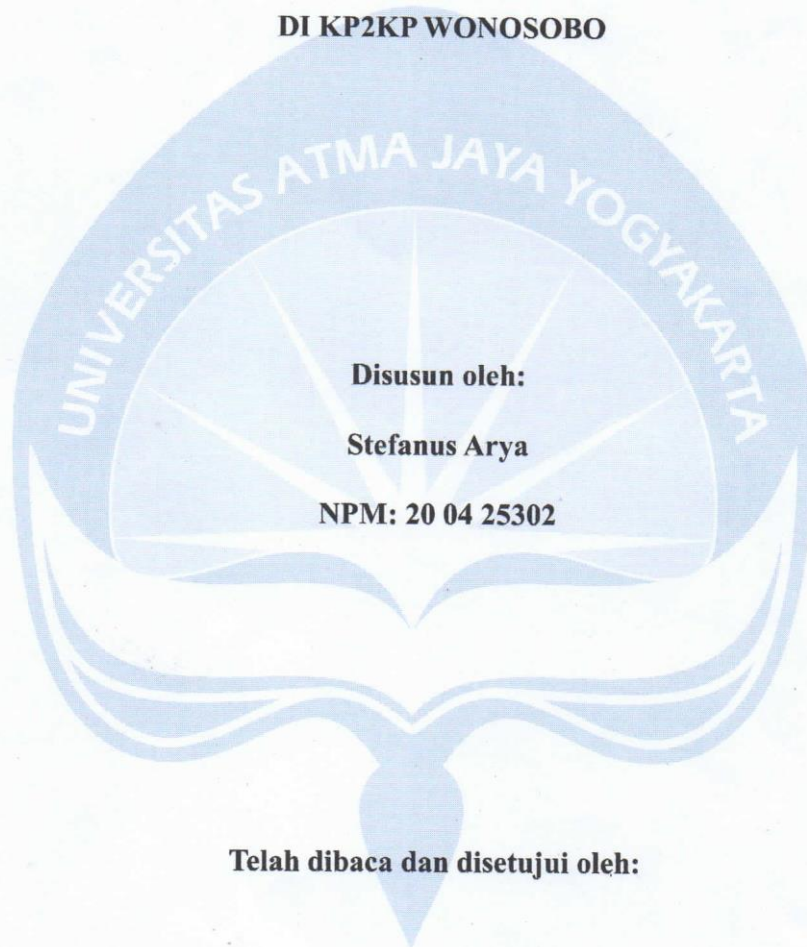
Stefanus Arya 200425302

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

Skripsi

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**



Disusun oleh:

Stefanus Arya

NPM: 20 04 25302

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is placed above the name of the supervisor.

Ch. Heni Kurniawan, SE., MSi.

14 Agustus 2024

Skripsi

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**

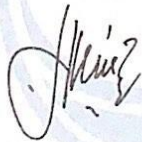
Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Stefanus Arya
NPM: 20 04 25302

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 05 September 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji

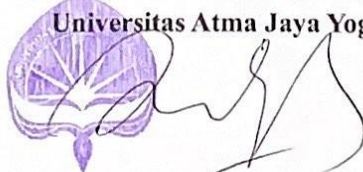


Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.



Raymundo Patria Hayu S., S.E., M.Ak.

Yogyakarta, 23 September 2024
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, S.E., M.Sc.Ib., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul:

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**

Skripsi ini sepenuhnya merupakan hasil karya saya sendiri, tanpa adanya duplikasi atau bantuan dari pihak lain, baik secara langsung maupun tidak langsung. Segala referensi dari tulisan atau ide orang lain telah dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan plagiarisme sebagian atau seluruh isi skripsi ini dan terdapat pihak-pihak yang merasa dirugikan, saya bersedia bertanggung jawab sesuai dengan peraturan yang berlaku dan akan mengembalikan skripsi ini kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 07 Juli 2024



Stefanus Arya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan kebaikan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari awal hingga akhir dengan judul “Pengaruh Pelayanan Aparat Perpajakan, Penegakan Hukum, dan Kesesuaian Tarif Pajak terhadap Tindak Penggelapan Pajak pada Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan di KP2KP Wonosobo”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar sarjana akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari doa, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menemani, menuntun, memberkati, menyertai, serta memberikan kekuatan kepada penulis di dalam keadaan apapun terutama pada saat proses penyusunan skripsi ini, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan lancar.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk menuntun dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Adit, yang telah selalu mendukung, memberikan doa, semangat dan kepercayaanya yang diberikan kepada penulis, terutama untuk papa dan mama yang sudah membiayai penulis selama menjalani masa perkuliahan ini.
4. Teman-teman yang berada di Grup “Mas Kobis Blok O”, “KRS Lancar Jaya”, “Keluarga Durian Runtuh”, “Z.E.K.E Beatrix oleng”

selaku teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan dan pengerjaan skripsi.

5. Laurensia J F, yang selalu memberikan dukungan, semangat serta menemani penulis dalam berbagai hal, terutama pada saat penulis menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan skripsi (Aouilly, Kevin, Adit, Aldo, Indra, Risky, Abel, Jojo) yang sudah berjuang bersama, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan lancar.
7. Kepada seluruh Aparat Perpajakan di KP2KP Wonosobo beserta DJP yang telah membantu dan mengizinkan penulis untuk membagikan kuesioner, serta terima kasih kepada para responden yang sudah membantu mengisi kuesioner.
8. Kepada diri penulis sendiri, terima kasih sudah berhasil menyelesaikan skripsi ini, terima kasih sudah berjuang tanpa henti dan tidak menyerah dalam menghadapi tantangan yang ada.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan untuk dapat memperbaiki dan meningkatkan hasil penelitian ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Yogyakarta, 07 juli 2024



Stefanus Arya

MOTTO

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!” – **2 Tawarikh 15:7**

“Apa saja yang kamu minta dan doakan, percayalah bahwa kamu telah menerimanya, maka hal itu akan diberikan kepadamu.” – **Markus 11:24**

“Sebab rancangan-Ku bukanlah rancanganmu, dan jalanmu bukanlah jalan-Ku, demikianlah Firman Tuhan” -**Yesaya 55:8**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I	14
1.1. Latar Belakang.....	14
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II.....	9
2.1. Pajak	9
2.1.1. Definisi Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	11
2.1.3. Jenis Pajak	11
2.1.4. Perlawanan Terhadap Pajak	12
2.2. Tindak Penggelapan Pajak	13
2.2.1. Definisi Tindak Penggelapan Pajak	13
2.2.2. Indikator Tindak Penggelapan Pajak.....	13
2.3. Pelayanan Aparat Perpajakan.....	14
2.3.1. Definisi Pelayanan Aparat Perpajakan	14
2.3.2. Indikator Pelayanan Aparat Perpajakan	15
2.4. Penegakan Hukum	17
2.4.1. Definisi Penegakan Hukum.....	17
2.4.2. Indikator Penegakan Hukum.....	17
2.5. Kesesuaian Tarif Pajak	18
2.5.1. Definisi Kesesuaian Tarif Pajak	18
2.5.2. Indikator Kesesuaian Tarif Pajak	20
2.6. Kerangka Konseptual	20
2.6.1. Theory of Planned Behavior	20
2.6.2. Hubungan Pelayanan Aparat Perpajakan Terhadap Tindak Penggelapan Pajak.....	21

2.6.3.	Hubungan Penegakan Hukum Terhadap Tindak Penggelapan Pajak	22
2.6.4.	Hubungan Kesesuaian Tarif Pajak Terhadap Tindak Penggelapan Pajak	22
2.7.	Penelitian Terdahulu	23
2.8.	Pengembangan Hipotesis	26
2.8.1.	Pengaruh Pelayanan Aparat Perpajakan terhadap Tindak Penggelapan Pajak ..	26
2.8.2.	Pengaruh Penegakan Hukum terhadap Tindak Penggelapan Pajak	27
2.8.3.	Pengaruh Kesesuaian Tarif Pajak terhadap Tindak Penggelapan Pajak	28
BAB III		30
3.1.	Objek Penelitian	30
3.2.	Subjek Penelitian	30
3.3.	Populasi dan Sampel	30
3.3.1.	Populasi	30
3.3.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	36
3.4.	Variabel Penelitian	38
3.5.	Operasional Variabel	38
3.6.	Model Penelitian	42
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	42
3.7.1.	Jenis Data	42
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	43
3.8.	Analisa Data	43
3.8.1.	Uji Pendahuluan	43
3.8.1.1.	Uji Alat	43
3.8.1.2.	Uji Statistik Deskriptif	45
3.8.1.3.	Uji Normalitas	45
3.8.1.4.	Uji Asumsi Klasik	46
3.8.2.	Uji Hipotesis	47
3.8.2.1.	Hipotesis Statistika	47
3.8.2.2.	Tingkat Kesalahan	49
3.8.2.3.	Model Pengujian Statistik	50
3.8.2.4.	Uji Nilai t	51
3.8.2.5.	Uji Nilai F	51
3.8.2.6.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	51
3.9.	Rencana Pembahasan	52
BAB IV		53
4.1.	Penyebaran Kuesioner	53
4.2.	Karakteristik Demografi Responden	54
4.2.1.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
4.2.2.	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	54

4.3.	Uji Pendahuluan.....	55
4.3.1.	Uji Validitas.....	55
4.3.2.	Uji Reliabilitas	56
4.3.3.	Statistika Deskriptif	57
4.4.	Hasil Uji Asumsi Klasik	59
4.4.1.	Uji Normalitas	59
4.4.2.	Uji Multikolinearitas.....	60
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.5.	Uji Hipotesis	61
4.5.1.	Uji Regresi Linear Berganda.....	61
4.5.2.	Uji Nilai t.....	63
4.5.3.	Uji Nilai F	64
4.5.4.	Koefisien Determinasi	64
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	65
4.6.1.	Pengaruh Pelayanan Aparat Perpajakan terhadap Tindak Penggelapan Pajak	65
4.6.2.	Pengaruh Penegakan Hukum terhadap Tindak Penggelapan Pajak	66
4.6.3.	Pengaruh Kesesuaian Tarif Pajak terhadap Tindak Penggelapan Pajak	67
BAB V		69
5.1.	Kesimpulan	69
5.2.	Implikasi	70
5.3.	Keterbatasan	71
5.4.	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA		73
DAFTAR REFERENSI		75
LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tarif Pajak Pasal 17 Undang-Undang PPh	19
Tabel 2.2. Ringkasan Peneliti Terdahulu.....	24
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 4.1. Penjabaran Kuesioner.....	53
Tabel 4.2. Persentase Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Tabel 4.3. Persentase Berdasarkan Usia	54
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas	55
Tabel 4.5. Hasil Uji Reliabilitas	56
Tabel 4.6. Hasil Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4.11. Hasil Uji Nilai F	64
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	42
Gambar 3.2 Pengujian Dua Sisi Dengan Arah Negatif untuk H1, H2, H3 dan Arah Negatif untuk H4	49

**PENGARUH PELAYANAN APARAT PERPAJAKAN, PENEGAKAN HUKUM,
DAN KESESUAIAN TARIF PAJAK TERHADAP
TINDAK PENGGELAPAN PAJAK PADA
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI USAHAWAN
DI KP2KP WONOSOBO**

Stefanus Arya

Ch. Heni Kurniawan

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor – faktor yang dapat mempengaruhi tindak penggelapan pajak pada Wajib Pajak Orang Pribadi Usahawan di KP2KP Wonosobo. Variabel dependen pada penelitian ini adalah tidak penggelapan pajak, sedangkan variabel independen adalah pelayanan aparat perpajakan, penegakan hukum, dan kesesuaian tarif pajak.

Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 255 responden yang memenuhi kriteria. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner langsung kepada wajib pajak orang pribadi usahawan yang melakukan pembukuan di KP2KP Wonosobo. Data yang telah dikumpulkan, diolah menggunakan SPSS versi 26.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pelayanan aparat perpajakan, dan kesesuaian tarif pajak berpengaruh signifikan negatif terhadap tindak penggelapan pajak, sedangkan variabel penegakan hukum tidak berpengaruh terhadap tindak penggelapan pajak.

Kata Kunci: Pelayanan Aparat Perpajakan, Penegakan Hukum, Kesesuaian Tarif Pajak, dan Tindak Penggelapan Pajak WPOP Usahawan di KP2KP Wonosobo.