

**PENGARUH PENGHASILAN DAN TARIF PAJAK PROGRESIF
SEBELUM DAN SESUDAH UU HARMONISASI PAJAK
PENGHASILAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI: SEBUAH PENELITIAN EKSPERIMEN**

TESIS

**Diajukan untuk disetujui oleh Departemen Akuntansi
Program Studi Magister Akuntansi**



Oleh

NUR HIKMA ADINDA

NIM : 042124253026

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH PENGHASILAN DAN TARIF PAJAK PROGRESIF
SEBELUM DAN SESUDAH UNDANG-UNDANG HARMONISASI PAJAK
PENGHASILAN; SEBUAH PENELITIAN EKSPERIMEN

Oleh
Nur Hikma Adinda
NIM. 042124253026

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada tanggal 11 Juli 2023 dan dinyatakan

memenuhi syarat untuk diterima

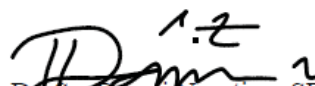
Susunan Dewan Penguji :

1. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak
NIP. 197305222005012007
(Dosen Pembimbing)
2. Elia Mustikasari, SE., MSi., Ak., CA., BKP., BAK
NIP. 196008281991032001
(Dosen Penguji 1)
3. Prof Muslich Anshori, SE., M.Sc., Ak
NIP. 195203211986011001
(Dosen Penguji 2)
4. Drs. Djoko Dewantoro., M.Si., Ak., Ph.D
NIP. 195311281986011001
(Dosen Penguji 3)
5. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP
NIP. 197305222005012007
(Dosen Penguji 4)

Tanda Tangan


Surabaya, 21 Juli 2023

Koordinator Program Studi,


Dr. Se. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197607212008011009

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya, Nur Hikma Adinda (042124253026), menyatakan bahwa :

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain, tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftarkepuustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 20 Juli 2023



Nur Hikma Adinda

NIM. 042124253026

KATA PENGANTAR

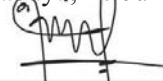
Puji syukur Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan tesis yang berjudul “Pengaruh Penghasilan dan Tarif Pajak Progresif Sebelum dan Sesudah UU HPP Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; Sebuah Penelitian Eksperimen”. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ayah dan Ibu yang telah memberikan kekuatan, doa, dan tuntunan kepada penulis untuk bisa menyelesaikan tesis dengan baik.
2. Muhammad Rif'an Ulumuddin sebagai kekasih penulis yang sudah memberikan dukungan dan apresiasi untuk menyelesaikan tesis ini dengan tepat waktu.
3. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Binis Universitas Airlangga..
5. Dr. Alfa Rahmiati, SE, MM, BKP, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam Menyusun tesis ini hingga selesai.
6. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan pada penulis..
7. Bapak-ibu dosen Magister Akuntansi Universitas Airlangga yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan motivasi untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Seluruh civitas akademika, serta staf dan pegawai di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengalaman, pengetahuan, serta ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Airlangga.
9. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan serta semangat dalam menyelesaikan tesis ini.
10. Teman-teman seperjuangan Mahasiswa Magister Akuntansi yang telah memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 20 Juni 2023


Nur Hikma Adinda

ABSTRAK

Dengan adanya penurunan realisasi kepatuhan wajib pajak pada tahun 2022 sebesar 6,29%, pemerintah mengeluarkan kebijakan atas perubahan undang-undang pajak penghasilan menjadi undang-undang harmonisasi pajak penghasilan salah satu perubahan tersebut adalah pada pasal 17 mengenai tarif pajak progresif wajib pajak orang pribadi dalam negeri. Tujuan peneliti ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh penghasilan dan tarif pajak progresif sebelum dan sesudah undang-undang harmonisasi pajak penghasilan sekaligus pengaruh secara simultan antara penghasilan dan tarif pajak progresif sebelum dan sesudah undang-undang harmonisasi pajak penghasilan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Penelitian ini menggunakan teori kepatuhan dengan jenis penelitian kuantitatif pendekatan eksperimen dengan subjek eksperimen wajib pajak orang pribadi yang memiliki usaha atau pekerjaan bebas. Sumber data berasal dari data primer dengan teknik pengumpulan data yang diperoleh dari instrument jawaban material kasus yang diberikan kepada partisipan dan kemudian dianalisis menggunakan uji two way anova pada aplikasi SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penghasilan dan tarif pajak progresif tidak berpengaruh significant terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Dan hasil penelitian ini menunjukkan secara simultan antara penghasilan dan tarif pajak progresif berpengaruh significant terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci : Penghasilan, Tarif Pajak Progresif, Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

ABSTRACT

With a decrease in the realization of taxpayer compliance in 2022 of 6.29%, the government issued a policy on changing the income tax law to an income tax harmonization law, one of these changes is in article 17 concerning progressive tax rates for individual taxpayers in country. The purpose of this research is to obtain empirical evidence regarding the effect of income and changes in progressive tax rates before and after the income tax harmonization law as well as the simultaneous effect of income and changes in progressive tax rates before and after the income tax harmonization law on taxpayer compliance. personal. This study uses compliance theory with a quantitative research approach with an experimental approach with individual taxpayers who have independent businesses or jobs as experimental subjects. The source of data comes from primary data with data collection techniques obtained from the material case answer instrument given to participants and then analyzed using the two way ANOVA test in the SPSS application. The results of this study indicate that income and changes in progressive tax rates have no significant effect on individual taxpayer compliance. And the results of this study show that simultaneously income and changes in progressive tax rates have a significant effect on individual taxpayer compliance.

Keywords : Income, Progressive Tax Rate, Individual Taxpayer Compliance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Tesis	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Grand Theory	9
2.1.2 Tarif Pajak Progresif Wajib Pajak Orang Pribadi Pasal 17	10
2.1.3 Kepatuhan Pajak Material	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2.1 Pengaruh Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	12
2.2.2 Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan WP	13
2.3 Kerangka Konseptual	14

2.4	Pengembangan Hipotesis	15
2.4.1	Pengaruh Penghasilan Terhadap Kepatuhan WP Orang Pribadi	15
2.4.2	Pengaruh Tarif Pajak Progresif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	16
2.4.3	Pengaruh Interaksi Perubahan Tarif Pajak dan Penghasilan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	17
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		19
3.1	Jenis Penelitian	19
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	20
3.3	Jenis dan Sumber Data	23
3.4	Subjek Eksperimen.....	24
3.5	Metode Pengumpulan Data	24
3.5.1	Pilot Test	25
3.5.2	Protokol Eksperimen.....	25
3.5.3	Material Kasus	27
3.5.4	Manipulation Check.....	29
3.5.5	Tes Demografi.....	29
3.6	Prosedur Eksperimen.....	30
3.7	Teknik Analisis Data	31
3.8	Validitas Eksperimen	32
3.8.1	Validitas Internal.....	32
3.8.2	Validitas Eksternal	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2	Analisis Deskriptif.....	36

4.3	Pengujian Hipotesis	38
4.3.1	Uji Normalitas	38
4.3.2	Uji Homogenitas	38
4.3.3	Uji Anova 2x2	39
4.4	Pembahasan	42
BAB 5 KESIMPULAN.....		45
5.1	Simpulan	45
5.2	Implikasi Penelitian.....	45
5.3	Keterbatasan Penelitian dan Arah Bagi Peneliti Selanjutnya	46
DAFTAR PUSTAKA		47
DAFTAR LAMPIRAN.....		50

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Kepatuhan Pajak	2
Tabel 1.2 Perbedaan Tarif Pajak Progesif.....	3
Tabel 2.1 Tarif Pajak Sebelum UU HPP	10
Tabel 2.2 Tarif Pajak Sesudah UU HPP	11
Tabel 3.1 Tabel Desain Penelitian (Faktorial 2x2)	19
Tabel 3.2 Tabel Instrument Penelitian	23
Tabel 3.3 Tabel Rincian Kelompok Eksperimen	25
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Partisipan	36
Tabel 4.2 Deskripsi Partisipan Pekerjaan Bebas atau Pengusaha	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Homogenitas.....	39
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Anova 2x2	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	15
Gambar 4.1 Hasil Manipulation Check.....	36
Gambar 4.2 Partisipan Berdasarkan Jenis Kelamin	37
Gambar 4.3 Partisipan Berdasarkan Usia.....	37
Gambar 4.3 Plot Interaksi Penghasilan dan Tarif Pajak Progresif	42

DAFTAR LAMPIRAN

1.	Lampiran Material Kasus Kelompok 1	50
2.	Lampiran Material Kasus Kelompok 2	51
3.	Lampiran Material Kasus Kelompok 3	52
4.	Lampiran Material Kasus Kelompok 4	53
5.	Lampiran Manipulation Check	54
6.	Lampiran Demografy Test	54
7.	Lampiran Uji Normalitas	55
8.	Lampiran Uji Homogenitas	55
9.	Lampiran Statistik Deskriptif	55
10.	Lampiran Hasil Uji Anova 2x2	56
11.	Lampiran Pelaksanaan Eksperimen	56
12.	Lampiran Pendaftar Pelaksanaan Eksperimen	57
13.	Lampiran Partisipan Kelompok 1	58
14.	Lampiran Partisipan Kelompok 2	58
15.	Lampiran Partisipan Kelompok 3	58
16.	Lampiran Partisipan Kelompok 4	58
17.	Lampiran Materi Sosialisasi	59