

PENGARUH *TAX AMNESTY* DAN SANKSI PAJAK

TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

TESIS

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar

Magister Manajemen (M.M.)

pada

Departemen Manajemen Program Studi Magister Manajemen



oleh

LAURA EVALINA PARANOAN

NIM : 041914353011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TAX AMNESTY DAN SANKSI PAJAK
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

oleh

Laura Evalina Paranoan

NIM 041914353011

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 15 Maret 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D.
NIP. 198404202008121005
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Windijarto, SE., MBA.
NIP. 196304141988101001
(Dosen Penguji I)
3. Prof. Basuki, Drs., M.Com(Hons).,
Ph.D, Ak., CMA., CA.
NIP. 195805151985111001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Andry Irwanto, MBA., Ak
NIP. 195203201985031001
(Dosen Penguji III)
5. Bayu Arie Fianto, SE., MBA, Ph.D.
NIP.
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan

.....
.....
.....
.....
.....

Surabaya,
Koordinator Program Studi,

Dr. Masmira Kurniawati, SE., MSi.
NIP. 197503232006042001

PERNYATAAN

Saya, (Laura Evalina Paranoan, 041914353011), menyatakan bahwa;

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil 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. Di 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 daftar pustaka.
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, 22 Juni 2022



Laura Evalina Paranoan
NIM : 041914353011

DECLARATION

I, (Laura Evalina Paranoan, 041914353011), declare that :

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of degree obtained through this thesis, and other sanction in accordance with the prevailing norms and regulation in Airlangga University.

Surabaya, 22 Juni 2022

Declared by,



Laura Evalina Paranoan
NIM : 041914353011

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan Tesis yang berjudul Pengaruh *Tax Amnesty* dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Tesis ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat keserjanaan program Strata Dua (S-2) Magister Manajemen 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 doa, bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Masmira Kurniawati, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi S2 Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Iman Harymawan SE., MBA.Ph.D. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan ilmu serta arahan dengan penuh kesabaran hingga penulisan Tesis selesai. Terimakasih untuk dukungannya.
4. Dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
6. Yospina Kamma dan Pasang Paranoan selaku orang tua. Adik Nicea Roona Paranoan, Adik Arthur Anugerah Paranoan yang tidak pernah berhenti untuk mendoakan

dan memberikan dukungan sepenuhnya dalam hidup saya hingga saat ini.

7. Resta dan Putri, terimakasih telah menjadi teman yang selalu memberikan dukungan doa, semangat dan bantuan dalam mengerjakan Tesis dengan banyak memberikan masukan sehingga tesis ini bisa terselesaikan.
8. Jinnie, terimakasih telah memberikan dukungan terhadap saya untuk menyelesaikan Tesis.
9. Seluruh teman-teman Magister Manajemen angkatan 53. Terima kasih banyak atas dukungan semangatnya dalam menyelesaikan Tesis ini.

Akhir kata penulis berharap agar Tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun para pembaca. Penulis menyadari bahwa Tesis yang ditulis masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis juga mengharap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan ilmu pengetahuan di masa mendatang.

Surabaya, 22 Juni 2022

Laura Evalina Paranoan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen *tax amnesty*, sanksi pajak terhadap variabel dependen kepatuhan pajak wajib pajak orang pribadi dengan pemeriksaan pajak sebagai variabel kontrol. Variabel ini dipilih karena memiliki dianggap memiliki pengaruh yang besar terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak untuk kepentingan pembangunan sebuah negara. Dimana memerlukan dana yang tidak sedikit namun masih ada wajib pajak yang tidak melaporkan harta/asset yang dimiliki secara jujur kepada negara. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling* yaitu wajib pajak orang pribadi yang mengikuti yang terdaftar dan wajib lapor pada KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa *tax amnesty* dan pemeriksaan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dan sanksi perpajakan tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Hal ini memberikan informasi bahwa adanya *tax amnesty* dan pemeriksaan pajak dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Surabaya Mulyorejo.

Kata Kunci : Tax Amnesty, Sanksi Perpajakan, Pemeriksaan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the independent variable tax amnesty, tax sanctions on the dependent variable of individual taxpayers' tax compliance with tax audit as a control variable. This variable was chosen because it is considered to have a major influence on taxpayer compliance in paying taxes for the benefit of a country's development. Where it requires no small amount of funds, but there are still taxpayers who do not report their assets/ assets honestly to the state. The population in this study were all individual taxpayers registered at KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. The sample is determined by purposive sampling method, namely individual taxpayers who follow registered and must report to KPP Pratama Surabaya Mulyorejo. Based on the research results, it is known that tax amnesty and audit have a significant effect on taxpayer compliance and tax sanctions have no significant effect on taxpayer compliance. This provides information that the existence of a tax amnesty and tax audit can increase taxpayer compliance at KPP Pratama Surabaya Mulyorejo.

Keywords: Tax Amnesty, Tax Sanctions, Tax Audit, Taxpayer Compliance

DAFTAR ISI

PENGARUH <i>TAX AMNESTY</i> DAN SANKSI PAJAK	i
PERNYATAAN	iii
DECLARATION	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Lingkup Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penelitian.....	9
Bab 1 Pendahuluan.....	9
Bab 2 Tinjauan Pustaka	9
Bab 3 Metodologi Penelitian.....	9
Bab 4 Hasil dan Pembahasan	10
Bab 5 Penutup	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Definisi Pajak.....	11
2.1.1.1 Fungsi Pajak	11
2.1.1.2 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.1.1.3 Jenis Pajak	13
2.1.2 <i>Tax Amnesty</i>	16

2.1.2.1	Karakteristik <i>Tax Amnesty</i>	17
2.1.2.2	Jenis <i>Tax Amnesty</i>	18
2.1.2.3	Tujuan <i>Tax Amnesty</i>	19
2.1.2.4	Periode <i>Tax Amnesty</i>	21
2.1.3	Sanksi Pajak	21
2.1.4	Pemeriksaan Pajak	24
2.1.4.1	Pengertian Pemeriksaan Pajak	24
2.1.4.2	Tujuan Pemeriksaan Pajak	24
2.1.4.3	Prosedur Pemeriksaan Pajak.....	26
2.1.4.4	Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak	27
2.1.4.5	Kriteria Pemeriksaan Pajak	29
2.1.4.6	Jenis Pemeriksaan Pajak.....	31
2.1.4.7	Jangka Waktu Pemeriksaan Pajak	31
2.1.4.8	Runag Lingkup Pemeriksaan Pajak	32
2.1.4.9	Metode Pemeriksaan Pajak	33
2.1.4.10	Kewajiban dan Kewenangan Pemeriksaan Pajak	34
2.1.5	Kepatuhan Wajib Pajak	39
2.1.5.1	Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak	39
2.1.5.2	Jenis Kepatuhan	40
2.2	Penelitian Terdahulu	41
2.3	Kerangka Konseptual.....	43
2.4	Pengembangan Hipotesis	43
2.5	Model Analisis	45
BAB 3 METODE PENELITIAN		47
3.1	Jenis Penelitian	47
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.2.1	Definisi Operasional.....	47
3.2.2	Kisi - kisi Variabel	51
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	54
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	54
3.5	Metode Pengumpulan Data	55
3.6	Teknik Analisis Data	56

3.7	Kriteria Pengujian Hipotesis	63
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		64
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.2	Analisis Deskriptif	66
4.2.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	66
4.2.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	67
4.2.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	67
4.2.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendapatan.....	68
4.2.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan	69
4.3	Uji Validitas dan Reabilitas	69
4.3.1	Uji Validitas	69
4.3.2	Uji Reliabilitas	71
4.4	Uji Asumsi iiKlasik	73
4.4.1	Uji Normalitas Data.....	74
4.4.2	Uji Multikolinearitas	77
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	78
4.4.4	Uji Autokorelasi	79
4.5	Analisis Regresi Linear Berganda	80
4.5.1	Uji Simultan (Uji F)	81
4.5.2	Uji Parsial (Uji t).....	81
4.5.3	Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	83
4.6	Pembahasan.....	84
4.6.1	Pembahasan Uji Asumsi Klasik	84
4.6.2	Pembahasan Uji Hipotesis	85
4.6.2.1	Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak....	85
4.6.2.2	Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak....	86
4.6.2.3	Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	88
BAB 5 PENUTUP		90
5.1	Simpulan	90
5.2	Saran	91
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi yang efektif Tahun 2015-2019.....	6
Tabel 3.1	Kisi-kisi Variabel.....	52
Tabel 3.2	Skala <i>Likert</i>	56
Tabel 3.3	Tingkat Reabilitas berdasarkan nilai Alpha	58
Tabel 3.4	Bentuk Transformasi Data	59
Tabel 3.5	Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi	61
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	66
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	67
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	67
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendapatan	68
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan.....	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas pada Variabel Penelitian	70
Tabel 4.7	Hasil Uji Realibilitas Variabel <i>Tax Amnesty</i>	71
Tabel 4.8	Hasil Uji Realibilitas Variabel Sanksi Pajak	72
Tabel 4.9	Hasil Uji Realibilitas Variabel Pemeriksaan Pajak	72
Tabel 4.10	Hasil Uji Realibilitas Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	73
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	74
Tabel 4.12	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> dengan Data Transformasi	77
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Multikolinearitas pada Variabel Penelitian	78
Tabel 4.14	Hasil Uji Autokorelasi	80
Tabel 4.15	Hasil Pengujian Simultan	81
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Parsial.....	82
Tabel 4.17	Hasil Koefisien Determinasi.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Realisasi Rasio Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan (2015-2017).....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	44
Gambar 4.1 Bentuk Histogram Kepatuhan Wajib Pajak	75
Gambar 4.2 Bentuk Histogram <i>Tax Amnesty</i>	75
Gambar 4.3 Bentuk Histogram Sanksi Pajak	76
Gambar 4.4 Bentuk Histogram Pemeriksaan Pajak.....	76
Gambar 4.5 <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas.....	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Uji Validitas.....	100
Lampiran 2 Uji Realibilitas	101
Lampiran 3 Uji Autokorelasi.....	105
Lampiran 4 Uji F	106
Lampiran 5 Uji t	107
Lampiran 6 Uji Normalitas data	108
Lampiran 7 Uji Normalitas data (Transfomasi)	110
Lampiran 8 Uji Heteroskedastisitas.....	112