

**ANALISIS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN,
PERSEPSI KORUPSI PAJAK DAN KESADARAN WAJIB
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
USAHA MIKRO, KECIL, DAN MENENGAH DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA KRAMAT JATI**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



IKA SUHAENI

1181002041

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2025

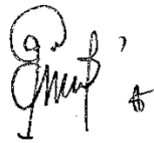
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ika Suhaeni

NIM : 1181002041

Tanda Tangan :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ika Suhaeni', with a small flourish at the end.

Tanggal : 26 Februari 2025

HALAMAN PENGESAHAN

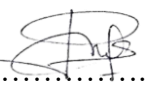
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

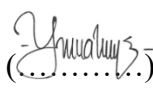
Nama : Ika Suhaeni
NIM : 1181002041
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Perubahan Tarif Pajak Penghasilan, Persepsi Korupsi Pajak dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Kecil, Mikro, dan Menengah di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kramat Jati

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak  (.....)

Penguji 1 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si  (.....)

Penguji 2 : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA  (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 26 Februari 2025

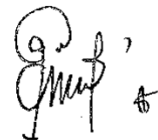
KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih, saya panjatkan puja dan puji syukur atas hadirat-Nya yang telah melimpahkan rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini. Adapun maksud dan tujuan dalam penyusunan penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh Program Strata 1 guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Dalam proses penyusunan penelitian ini penulis banyak sekali mendapat dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih dengan tulus kepada:

- 1) Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan motivasi dalam membimbing penulis, serta senantiasa memberikan penulis kritik dan saran dalam penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir.
- 2) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen pembahas dan penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyempurnaan tugas akhir ini.
- 3) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku dosen pembahas dan penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyempurnaan tugas akhir ini.
- 4) Kedua orang tua penulis yang menjadi sebuah alasan utama penulis untuk dapat bertahan dalam setiap proses yang penulis jalani selama masa perkuliahan, untuk Ayahanda Sukamat dan Ibunda Winarsih, sebagai wujud jawaban dan tanggung jawab atas kepercayaan yang telah diamanatkan kepada penulis serta atas cinta dan kasih sayang, kesabaran yang tulus ikhlas membesarkan, merawat dan memberikan dukungan moral dan material serta selalu mendoakan penulis selama ini.
- 5) Nanda Ardiansyah, Lisa Widiанти, yang selalu menghibur, memberikan semangat, memberikan motivasi selama ini sehingga terselesaikan penyusunan penelitian ini.

- 6) Muhammad Teddy Barera yang menjadi salah satu penyemangat karena selalu menemani dan menjadi *support system* pada hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah penulis, berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, memberikan dukungan, semangat, tenaga. Terima kasih telah menjadi bagian dalam perjalanan penyusunan skripsi ini sampai selesai.
- 7) Ummul Hayati, S.Ak., Alda R Alviana, S.Ak yang selalu menemani penulis selama masa perkuliahan serta membantu penulis, memberikan dukungan, motivasi dan juga memberikan semangat luar biasa sehingga dapat terselesaikannya penyusunan penelitian ini.
- 8) Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri yang telah bekerja keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan penelitian ini, dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Jakarta, 26 Februari 2025



Ika Suhaeni

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ika Suhaeni
NIM : 1181002041
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah yang saya buat yang berjudul:

PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN, PERSEPSI KORUPSI PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA KRAMAT JATI.

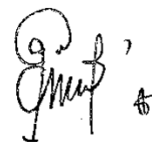
berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya:

Dibuat di: Jakarta

Pada Tanggal: 26 Februari 2025

Yang menyatakan



(Ika Suhaeni)

**ANALISIS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN, PERSEPSI
KORUPSI PAJAK DAN KESADARAN WAJIB PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK USAHA MIKRO, KECIL, DAN
MENENGAH DI KPP PRATAMA
KRAMAT JATI**

Ika Suhaeni¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan tarif pajak penghasilan, persepsi korupsi pajak serta kesadaran wajib pajak sebagai faktor-faktor yang membuat wajib pajak orang pribadi usaha mikro, kecil dan menengah (UMKM) yang terdaftar di KPP Pratama Kramat Jati melaksanakan kepatuhan kewajiban perpajakannya berupa membayar Pajak Penghasilan (PPh) dan melaporkan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan (SPT PPh). Kepatuhan wajib pajak orang pribadi mengalami penurunan pada tahun 2022. Ada dua faktor utama yang dapat mempengaruhi kepatuhan wajib pajak yaitu faktor internal diantaranya kesadaran wajib pajak itu sendiri dan faktor eksternal diantaranya perubahan tarif pajak penghasilan yang lebih rendah dan perilaku tidak etis petugas oknum pajak (kasus korupsi dilakukan oleh oknum pajak) yang bisa membuat wajib pajak menjadi ragu bahkan tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya. Dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perubahan tarif pajak penghasilan dan persepsi korupsi pajak berpengaruh negatif terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Sedangkan kesadaran wajib pajak berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM.

Kata Kunci: Perubahan tarif Pajak Penghasilan, persepsi korupsi pajak, kesadaran wajib pajak, dan kepatuhan wajib pajak

¹ Mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie

***ANALYSIS OF CHANGES IN INCOME TAX RATE, PERCEPTIONS OF
TAX CORRUPTION AND TAXPAYER AWARENESS OF TAXPAYER
COMPLIANCE FOR MICRO, SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES AT
KPP PRATAMA KRAMAT JATI***

Ika Suhaeni²

ABSTRACT

This study aims to analyze changes in income tax rates, perceptions of tax corruption and taxpayer awareness as factors that make individual taxpayers of micro, small and medium enterprises (MSMEs) registered at KPP Pratama Kramat Jati carry out compliance with their tax obligations in the form of paying Income Tax (PPh) and reporting Annual Income Tax Return (SPT PPh). Compliance of individual taxpayers has decreased in 2022. There are two main factors that can affect taxpayer compliance, namely internal factors including the awareness of the taxpayer itself and external factors including changes in lower income tax rates and unethical behavior of tax officials (corruption cases committed by tax officials) which can make taxpayers hesitate and even not carry out their tax obligations. In this study using quantitative methods. The results showed that changes in income tax rates and perceptions of tax corruption had a negative effect on MSME taxpayer compliance. Meanwhile, taxpayer awareness has a positive effect on MSME taxpayer compliance.

Keywords: *Changes in income tax rates, perceptions of tax corruption, taxpayer awareness, and taxpayer compliance.*

² Accounting Student at Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	10
2.3 Hipotesis	19
3. METODOLOGI PENELITIAN.....	22
3.1 Populasi dan Sampling.....	22
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.3 Definisi Operasional Variabel	23
3.4 Metode Analisis Data.....	30
3.5 Uji Hipotesis	33
3.6 Model Penelitian	35
4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.3 Uji Hipotesis	45

4.4 Analisis Linear Berganda.....	47
4.5 Pembahasan.....	49
5. SIMPULAN DAN SARAN.....	53
5.1 Simpulan	53
5.2 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data UMKM Tahun 2018-2022	2
Tabel 1.2 Data Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi dan Lapor SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Kramat Jati	3
Tabel 3.1 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak.....	23
Tabel 3.2 Indikator Perubahan Tarif Pajak Penghasilan.....	25
Tabel 3.3 Indikator Persepsi Korupsi Pajak.....	26
Tabel 3.4 Indikator Kesadaran Wajib Pajak	28
Tabel 3.5 Skala Likert.....	30
Tabel 3.6 Kriteria Skor Variabel Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Hasil Uji Nilai r Hitung.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	38
Tabel 4.2.1 Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.2.2 Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.2.3 Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.2.4 Uji Reliabilitas	40
Tabel 4.3 Uji Reliabilitas	40
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedestisitas.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji t (Uji Parsial)	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Theory Slippery Slope</i>	10
Gambar 3.1 Model Penelitian	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	62
Lampiran 2 Jawaban Resonden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	66
Lampiran 3 Jawaban Responden Variabel Perubahan Tarif Pajak Penghasilan (X1).....	71
Lampiran 4 Jawaban Responden Variabel Persepsi Korupsi Pajak (X2).....	74
Lampiran 5 Jawaban Responden variable Kesadaran Wajib Pajak (X3)	76
Lampiran 6 Dokumentasi.....	80