

**PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL,
DIMENSI KEADILAN, KESEDERHANAAN
PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA
KPP PRATAMA PULOGADUNG**

SKRIPSI

YUYUN ANGGRAHINI

11150000110



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2019

**PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL,
DIMENSI KEADILAN, KESEDERHANAAN
PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA
KPP PRATAMA PULOGADUNG**

SKRIPSI

YUYUN ANGGRAHINI

11150000110



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN,
KESEDERnANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsure tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juli 2019



YUYUN ANGGRAHINI

NPM 11150000110

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul

PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN,
KESEDERHANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilinu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Juniarti, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 12 Juli 2019

Pembimbing



Juniarti, SE., M.Ak

Kepala Program Studi S-I Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT


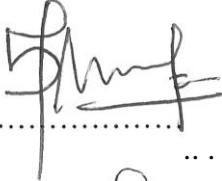

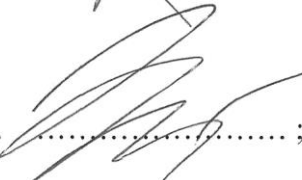
HALAMAN PENGESARAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN,
KESEDERHANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 14 Agustus 2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni,
SE., M.Ak., CAP, CAAT (Kepala
Program Studi S-1 Akuntansi)
2. 
... , Juniarti, SE., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; M. H
asbi, SE, Ak, CA, M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  ; Ne
Hi Novyarni, SE., M.Si, Ak, CSRS, CSRA, CSP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat, hidayah, dan inayah-Nya serta ditambah dengan semangat dan kerja keras sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik yang berjudul :

“PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN, KESEDERHANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG”.

Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Dalam penyelesaian skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dan perhatian yang tidak terhingga dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada :

1. Ibu Juniarti, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan kesabaran untuk memberikan bimbingan serta membantu penulis selama proses penyusunan hingga selesainya pembuatan skripsi ini.
2. Bapak M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak dan Ibu Nelli Novyarni, SE.,M.Si, AK, CSRS, CSRA, CSP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burdah, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

5. Ibu Dr. Lies Zulfiati SE., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
7. Bapak R.A Kananto KP, SE, selaku Pembimbing Akademik kelas B tahun 2015, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
8. Kedua orang tua saya tercinta yang selalu ikhlas dan penuh dengan kesabaran membesarkan dan mendidik selama ini. Bapak dan Ibu semoga rahmat Allah SWT selalu menyertaimu, Aamiin.
9. Kepala dan para pegawai perpustakaan STEI yang selalu baik dan ramah dalam memberikan bantuan mencarikan referensi buku, skripsi dan banyak lagi dalam menyelesaikan skripsi maupun study.
10. Sahabatku “Z” yang selalu setia menemani, memberikan dukungan, memberikan nasihat-nasihat untuk menuju kebaikan dan hiburan dari awal sampai berakhirnya skripsi ini. Terimakasih untuk semuanya.
11. Para sahabat “Rempong” tercinta (Firdha, Hety, Nony, Rosa, Aan, Elsa, Vivin, Ghea, Rininda, Novi, Rahma, Nina) atas kebersamaan dan keceriaan selama ini. Semoga persahabatan dan silaturahmi kita tetap terjaga sampai akhir.
12. Teman-teman seperjuangan angkatan 2015. Semoga kita semua sukses dan cita-cita dapat tercapai dengan lancar.
13. PT. TRANSlink Global Services dan PT. TRANSlink Multi Niaga (khususnya Pak Pram, Pak Irfan, dan Pak Eko) selaku direktur dan komisaris. Telah mengizinkan saya selama memulai perkuliahan sampai akhir perkuliahan ini. Serta teman-teman kantor semua, yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada saya, sehingga skripsi ini dapat berjalan lancar.
14. Semua pihak yang sungguh tidak ternilai, yang telah memberikan doa, motivasi dan semangat. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

15. Semua teman-teman kajian Masjid Nurul Iman yang telah memberikan banyak masukan dan ilmunya. Sehingga berkat doa kalian, skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari, bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran membangun penulis harapkan dari berbagai pihak demi kesempurnaan substansi skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memerlukan, khususnya bagi peneliti yang bermaksud untuk melakukan penelitian lanjutan.

Jakarta, 12 Juli 2019



Yuyun Anggrahini

NPM 11150000110

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama . Yuyun Anggrahini

NPM 11150000110

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exr/usive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN,
KESEDERHANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK
BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Yuyun Anggrahini

Yuyun Anggrahini

Dosen Pembimbing:

NPM : 11150000110

Juniarti, SE., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH PENURUNAN TARIF PPH FINAL, DIMENSI KEADILAN, KESEDERHANAAN PENGHITUNGAN, DAN TINGKAT KORUPSI PAJAK BERDASARKAN PP NO. 23 TAHUN 2018 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PELAKU UMKM PADA KPP PRATAMA PULOGADUNG

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh penurunan tarif pph final, dimensi keadilan, kesederhanaan penghitungan dan tingkat korupsi pajak berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap kepatuhan wajib pajak pelaku UMKM pada KPP Pratama Pulogadung.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian data primer melalui kuesioner, yang diukur dengan menggunakan metode korelasi dengan program *smartPLS 3.0*. Populasi dari penelitian ini adalah para Wajib Pajak Pelaku UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Pulogadung. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 100 responden, dan lembar kuesioner disebar secara langsung. Kuesioner ini diuji validitas dan reliabilitas sebelum penelitian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penurunan tarif pph final, dimensi keadilan, kesederhanaan penghitungan dan tingkat korupsi pajak berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pelaku UMKM pada KPP Pratama Pulogadung.

Kata kunci : Penurunan Tarif PPh Final, Dimensi Keadilan, Kesederhanaan Penghitungan, Tingkat Korupsi Pajak, PP No. 23 Tahun 2018, Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM

Yuyun Anggrahini

Dosen Pembimbing:

NPM : 11150000110

Juniarti, SE., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

THE INFLUENCE OF DECREASING FINAL PPH, DIMENSION OF JUSTICE, SIMPLICITY OF CALCULATION, AND LEVEL OF TAX CORRUPTION BASED ON PP NO. 23 OF 2018 AGAINST THE TAXPLAYER PERFORMERS OF MICRO SMALL MEDIUM ENTERPRISES AT KPP PRATAMA PULOGADUNG

ABSTRACT

The aim of this study is to examine whether the influence of the decreasing final pph, dimension of justice, simplicity of calculation, and level of tax corruption based on PP No. 23 of 2018 against the taxpayer performers of micro small medium enterprises at KPP Pratama Pulogadung.

This study uses a type of primary data research through a questionnaire, which is measured using the correlation method with the smartPLS 3.0 program. The population of this research is the Taxpayer performers of MICRO SMALL MEDIUM ENTERPRISES at KPP Pratama Pulogadung. The sample used in this study was 100 respondents, and sheet questionnaire distributed directly. The questionnaire was tested with test validity and reliability before research.

The result of this study indicate that the decreasing final pph, dimension of justice, simplicity of calculation, and level of tax corruption based on PP No. 23 of 2018 has significant effect against taxpayer compliance MICRO SMALL MEDIUM ENTERPRISES at KPP Pratama Pulogadung.

Keywords : Decreasing Final PPh Rates, Dimension of Justice, Simplicity of Calculations, Tax Corruption Rate, PP No. 23 of 2018, Tax Compliance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Perpajakan	11
2.2.1.1. Pengertian Pajak	11
2.2.1.2. Subjek Pajak.....	12
2.2.2. Gambaran Umum UMKM.....	13
2.2.3. Penurunan Tarif PPh Final.....	15
2.2.4. Dimensi Keadilan.....	20

2.2.5. Kesederhanaan Penghitungan Pajak.....	21
2.2.6. Tingkat Korupsi Pajak.....	23
2.2.7. Kepatuhan Wajib Pajak	24
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1. Pengaruh Penurunan Tarif PPh Final Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	28
2.4.2. Pengaruh Dimensi Keadilan Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	29
2.4.3. Pengaruh Kesederhanaan Penghitungan Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	30
2.4.4. Pengaruh Tingkat Korupsi Pajak Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	31
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN	33
3.1. Strategi Penelitian	33
3.2. Populasi dan Sampel	33
3.2.1. Populasi Penelitian	33
3.2.2. Sampel Penelitian.....	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	35
3.3.1. Data Penelitian	35
3.3.2. Instrumen Pengumpulan Data.....	35
3.4. Operasional Variabel	36
3.5. Metoda Analisis Data.....	45
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	45

3.5.2. Uji Hipotesis	45
3.5.3. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	46
3.5.3.1. Uji Validitas	46
3.5.3.2. Uji Reliabilitas	47
3.5.4. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Data Umum	48
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.2. Deskripsi Karakteristik Responden.....	49
4.1.2.1. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	49
4.1.2.2. Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	49
4.1.2.3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan	50
4.1.2.4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Usaha	51
4.2. Statistik Deskriptif	52
4.2.1. Evaluasi Model Pengukuran atau Outer Model	54
4.2.1.1. Skema Outer Model	54
4.2.1.2. Convergen Validity.....	54
4.2.1.3. Discriminant Validity	56
4.2.1.4. Composite Reliability	57
4.2.1.5. Cronbach Alpha.....	58
4.2.1.6. Laten Variabel Correlation.....	59
4.2.2. Evaluasi Model Struktural atau Inner Model.....	60
4.2.2.1. Skema Inner Model.....	60
4.2.3. Uji Hipotesis	61
4.2.4. Uji Simultan.....	62
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
4.3.1. Pengaruh Penurunan Tarif PPh Final Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	64

4.3.2. Pengaruh Dimensi Keadilan Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	65
4.3.3. Pengaruh Kesederhanaan Penghitungan Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	65
4.3.4. Pengaruh Tingkat Korupsi Pajak Berdasarkan PP No. 23 Tahun 2018 terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM	66
BAB V PENUTUP.....	67
5.1. Simpulan	67
5.2. Saran	68
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	69
DAFTAR REFERENSI	70
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah UMKM dan Penerimaan Pajak	4
Tabel 3.1. Pernyataan Skor.....	36
Tabel 3.2. Operasional Variabel, Indikator dan Skala Pengukuran	43
Tabel 3.3. Parameter Uji Validitas dalam Model Pengukuran PLS.....	46
Tabel 4.1. Pembagian Kuesioner	48
Tabel 4.2. Hasil Analisis Deskriptif.....	52
Tabel 4.3. Outer Loading	55
Tabel 4.4. Average Variant Extracted (AVE) dan Akar AVE	56
Tabel 4.5. Composite Reliability	57
Tabel 4.6. Cronbach Alpha.....	58
Tabel 4.7. Laten Variabel Correlations	59
Tabel 4.8. Nilai <i>R-Square</i>	61
Tabel 4.9. Path Coefficients	62
Tabel 5.0. Nilai <i>P-Value</i>	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	32
Gambar 4.1. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
Gambar 4.2. Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	49
Gambar 4.3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan	50
Gambar 4.4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Usaha	51
Gambar 4.5. <i>Outer Model</i>	54
Gambar 4.6. <i>Inner Model</i>	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Ijin Riset kepada Kanwil DJP Jakarta Timur	75
Lampiran 2. Surat Ijin Riset dari Kanwil DJP Jakarta Timur	76
Lampiran 3. Kuesioner Penelitian	77
Lampiran 4. Tabulasi Jawaban Responden	82
Lampiran 5. <i>PLS Algorithm-Outer Model</i>	85
Lampiran 6. <i>PLS Bootstrapping-Inner Model</i>	89
Lampiran 7. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	91

