

**SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor
Konsultan Pajak CV Ravinela Jasa Sukses)**

SKRIPSI

**ASRI JULIANA
11180000002**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

**SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor
Konsultan Pajak CV Ravinela Jasa Sukses)**

SKRIPSI

**ASRI JULIANA
11180000002**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor Konsultan Pajak
CV Ravinela Jasa Sukses)**

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 sebagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Juni 2022



ASRI JULIANA
NPM 11180000002

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor Konsultan Pajak
CV Ravinela Jasa Sukses)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarajana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA dan diketahui oleh Siti Almurni, SE., M.AK.,, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta

Jakarta, 29 Juni 2022

Dosen Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA



Siti Almurni, SE., M.AK.,

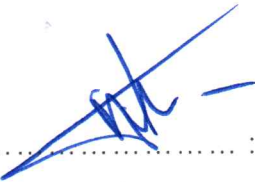
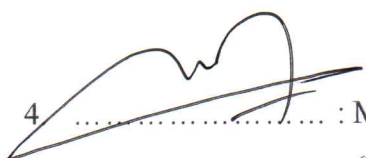
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor Konsultan Pajak
CV Ravinela Jasa Sukses)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Juli 2022 dengan nilai A-

Paniti Ujian Skripsi :

1.  : Siti Almurni, SE., M.AK.,
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA
(Dosen Pembimbing)
3.  : M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak
(Penguji 1)
4.  : Merliyana, SE, M.Ak
(Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT Hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak dan Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen dan Staff di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas Ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua yang saya cintai dan sayangi, Bapak Abdullah Yusup dan Ibu Enok Sriwahyuni yang telah memberikan dukungan secara moral dan material serta yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada saya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
7. Keluarga saya tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat – sahabat saya yang selalu memberikan semangat dan doa dalam menyusun skripsi ini, serta selalu menjadi penghibur dikala lelah.

9. Terima kasih untuk diri sendiri karena sudah berjuang dan tidak pernah menyerah menghadapi kesalahan-kesalahan yang dibuat selama ini. Tetap semangat yaa, because you have the ability to do whatever you want to do. So, don't think too much. Just do it !

Akhir kata penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat dipahami dan bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 29 Juni 2022



ASRI JULIANA

NPM 11180000002

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Asri Juliana
NPM : 11180000002
Program Studi : S1 – Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor Konsultan Pajak CV Ravinela Jasa Sukses)

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 : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
Pada tanggal :

Yang menyatakan



Asri Juliana

Asri Juliana NPM : 11180000002 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA
SOSIALISASI DAN PENERAPAN INSENTIF PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI MASA PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Pada Klien Wajib Pajak UMKM Di Kantor Konsultan Pajak CV Ravinela Jasa Sukses)	
ABSTRAK Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui Pengaruh Sosialisasi Insentif Pajak dan Penerapan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di masa pandemi Covid-19 pada Klien Wajib Pajak Ravinela Jasa Sukses. Metode rancangan penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini didasarkan pada teknik pengambilan sampel secara <i>purposive sampling</i>. Sampel dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak UMKM atau klien CV Ravinela Jasa Sukses yang mendapatkan fasilitas insentif PPh final PP 23 ditanggung pemerintah sebanyak 90 responden. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu berupa kuesioner. Penelitian ini menggunakan analisis linier berganda yang diolah menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parial (1) Sosialisasi Insentif Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di masa pandemi covid-19 pada klien Ravinela Jasa Sukses, (2) Penerapan Insentif Pajak pengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di masa pandemi covid-19 pada klien Ravinela Jasa Sukses.	
Kata Kunci : Covid-19, Sosialisasi, Insentif Pajak, UMKM, Kepatuhan Wajib Pajak	

Asri Juliana
 NPM : 11180000002
 S-1 Accounting Study Program

Dosen Supervisor :
 Said Khaerul Wasif, SE., Ak., M.Ak., CA

**SOCIALIZATION AND APPLICATION OF TAX INCENTIVES TO MSME COMPLIANCE TAXPAYERS DURING THE COVID-19 PANDEMIC
 (Case Study On MSME Taxpayer Client At CV Ravinela's Tax Consultant Office Success Services)**

ABSTRACT

This study was conducted to determine the Effect of Tax Incentive Socialization and The Application of Tax Incentives on MSME Taxpayer Compliance during the Covid-19 pandemic on Ravinela Jasa Sukses Taxpayer Clients.

The research design method used in this study is a descriptive analysis method with a quantitative approach. This study is based on *purposive sampling* techniques. The sample in this study was MSME Taxpayers or CV Ravinela Jasa Sukses clients who received the final income tax incentive facility PP 23 borne by the government as many as 90 respondents. The type of data used in this study is primary data. The data collection technique in this study was in the form of a questionnaire. This study used multiple linear analysis processed using spss application version 25.

The results of this study show that (1) Socialization of Tax Incentives has a positive and significant effect on MSME Taxpayer Compliance during the Covid-19 pandemic on Ravinela Jasa Sukses clients, (2) The application of Tax Incentives has a positive and significant influence on MSME Taxpayer Compliance during the Covid-19 pandemic on Ravinela Jasa Sukses clients.

Keywords: *Covid-19, Socialization, Tax Incentives, MSMEs, Taxpayer Compliance*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Atribusi (Atribution Theory)	8
2.1.2 Coronavirus Disease 2019 (COVID-19)	8
2.1.3 Perpajakan	9
2.1.3.1 Pengertian Pajak.....	9
2.1.3.2 Subjek Pajak.....	10
2.1.3.3 Objek Pajak.....	11
2.1.4 Wajib Pajak	11
2.1.4.1 Pengertian Wajib Pajak.....	11
2.1.4.2 Wajib pajak Orang Pribadi.....	12
2.1.4.3 Kepatuhan Wajib Pajak.....	13
2.1.4.4 Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	14

2.1.5 Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM)	15
2.1.5.1 Pengertian UMKM	15
2.1.5.2 Pemajakan atas penghasilan UMKM di Indonesia	16
2.1.6 Sosialisasi Perpajakan	17
2.1.7 Insentif Pajak	18
2.1.7.1 Pengertian Insentif Pajak	18
2.1.7.2 Insentif Pajak PPh Final UMKM	20
2.1.7.3 Indikator Insentif Pajak	22
2.2 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	23
2.3 Pengembangan Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh Sosialisasi Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Pada Masa Pandemi COVID-19	27
2.3.2 Pengaruh Penerapan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Pada Masa Pandemi COVID-19	28
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Rancangan Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	31
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	32
3.4.1 Definisi Operasional Variabel	32
3.5 Skala Pengukuran	35
3.6 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	36
3.6.1 Metode Analisis Data	36
3.6.1.1 Uji Instrumen	36
3.6.1.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.6.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.6.2 Pengujian Hipotesis	39
3.6.2.1 Uji Parsial (Uji T)	39
3.6.2.2 Koefisien Determinasi (R^2)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Hasil Penelitian	41

4.1.1. Profil Perseroan Komanditer	41
4.1.2. Sejarah Singkat.....	41
4.1.3. Logo Ravinela Jasa Sukses	42
4.1.4. Struktur Organisasi.....	43
4.1.5. Gambaran Usaha	46
4.1.6. Hari Kerja Konsultan Pajak CV Ravinela Jasa Sukses	48
4.2. Deskripsi Responden.....	48
4.3. Deskripsi Analisis Data	50
4.4. Hasil Uji Kualitas Data	51
4.4.1. Uji Validitas	51
4.4.2. Uji Reliabilitas.....	53
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
4.5.1. Uji Normalitas	53
4.5.2. Uji Multikolinieritas.....	54
4.5.3. Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.5.4. Uji Autokorelasi	56
4.6. Hasil Uji Hipotesis	57
4.6.1. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.6.2. Hasil Uji Parsial (Uji T)	58
4.6.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian	60
4.7.1. Pengaruh Sosialisasi Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Pada Masa Pandemi Covid-19	60
4.7.2. Pengaruh Penerapan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Pada Masa Pandemi Covid-19	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Saran.....	65
DAFTAR REFERENSI	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	93

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 1 Perbedaan dan Pembaruan Ketentuan Insentif PPh final PP 23 DTP	22
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual.....	29
Gambar 4. 1 Logo CV Ravinela Jasa Sukses	42
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi	43

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1 Indikator Operasional Variabel Penelitian	34
Tabel 3. 2 Skala likert untuk kuisioner.....	35
Tabel 4. 1 Jenis Kelamin	49
Tabel 4. 2 Lama Usaha.....	49
Tabel 4. 3 Omset Pertahun	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Reliabilitas	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisi Regresi Linear berganda.....	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji T	59
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	70
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel	74
Lampiran 3. Hasil Uji Kualitas Data.....	83
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik	87
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis.....	90
Lampiran 6. Surat Izin Riset STEI Jakarta.....	92
Lampiran 7. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	93