

BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya. Model yang digunakan adalah model baru yang menghubungkan pengaruh *tax amnesty*, sanksi administratif, dan sanksi pidana terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Model ini dibangun berdasarkan fenomena yang ada dan didukung oleh penelitian terdahulu.

Dari hasil temuan penelitian ini, peneliti menyimpulkan hasil akhir atas penelitian yang telah dilakukan dengan hasil sebagai berikut:

1. Variabel independen *Tax amnesty* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya. Ketidakjelasan beberapa program *Tax amnesty* dirancang yang rumit dan tidak jelas yang membuat wajib pajak enggan untuk mengikuti program *tax amnesty*. Penerapan program *Tax amnesty* pada KPP Pratama Tegalsari Surabaya tidak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya,
2. Variabel independen Sanksi Administratif tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Ketidakpastian aturan mengenai sanksi administratif sering kali berubah-ubah yang membuat wajib pajak bingung. Penerapan sanksi administratif tidak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya.



3. Sanksi Pidana berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Penerapan sanksi pidana berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak sehingga dapat mendorong untuk meningkatkan moral wajib pajak yang patuh karena wajib pajak merasa bahwa pemerintah adil dalam menegakkan aturan perpajakan. Jika diberlakukannya sanksi pidana pada KPP Pratama Tegalsari Surabaya maka akan mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, berikut adalah saran yang dapat diberikan:

1. Bagi KPP Pratama Tegalsari Surabaya, sebaiknya lebih sering melakukan sosialisasi dan penyuluhan perpajakan kepada masyarakat. Hal ini bertujuan untuk meningkatkan pengetahuan mengenai perpajakan, sanksi perpajakan dan kesadaran masyarakat akan pentingnya kepatuhan perpajakan.
2. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel penyuluhan perpajakan sebagai proses edukasi terhadap para wajib pajak. Selain itu, peneliti juga disarankan untuk mengambil responden yang terlibat langsung dalam program *Tax amnesty*. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan jawaban yang lebih akurat dan relevan.



DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, R. A., dan Dwiyantri, E. 2018. Pengaruh Teori Kepatuhan Pajak dan Teori *Deterrence* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Mengikuti Program *Tax Amnesty*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Brawijaya*. 11(2): 179-190.
- Andrian, R. 2021. ANALISIS PENERAPAN TAX AMNESTY DALAM RANGKA MENINGKATKAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK DAN PENERIMAAN PAJAK. *Skripsi*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayattullah.
- Anggraini, D. R., dan Sari, R. P. 2018. Pengaruh Tax Amnesty terhadap Kepatuhan Wajib Pajak: Studi Eksperimen pada Mahasiswa Universitas Islam Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. 22(2): 133-148.
- Angeli, F. 2023. Dampak Kebijakan Amnesti Pajak terhadap Pembayaran Pajak Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*. 20(1): 1-12.
- Annisa, F. 2020. Peningkatan Efisiensi Biaya Melalui Activity Based Management. *Jurnal Riset dan Aplikasi : Akuntansi dan Manajemen*. 4(2): 229-238
- Ardyanto, A., dan Utaminingsih, N. 2014. Pengaruh Sanksi Pajak dan Pelayanan Aparat Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Preferensi Risiko Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Accounting dan Analysis*. 3(2): 220-229 <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i2.4184>
- Arief, M., dan Diena, D. 2021. Pengaruh Tax amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Melalui Pelayanan Pajak di KPP Kanwil DJP Sumatera Utara I. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 22(1): 1-14.
- Astutik, P. A., dan Soema, A. S. 2021. Analisis Penyampaian Pph Pasal 21 Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ekomania*. 7(1): 51-61.
- Atika, D. 2020. PENGARUH IMPLEMENTASI TAX AMNESTY TERHADAP PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA MAKASSAR SELATAN. *Skripsi*. Makassar. Universitas Muhammadiyah
- Bahri, S., Diantimala, Y., dan Majid, M. 2019. Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak, Pemahaman Peraturan Perpajakan Serta Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Pada Kantor Pajak Kpp Pratama Kota Banda Aceh). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*. 13(1): 12-58
- Bawazier, S. 2011. Pengaruh sanksi perpajakan dan program Tax amnesty terhadap kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 14(2): 111-122.





- Carroll, A. B. 2018. ethics, sustainability, and stakeholder management. *Journal Bussines dan society*. 2(1): 80-110.
- Damayanti, T. W. 2015. Kepatuhan Pajak: Sebuah Pendekatan Teori Psikologi Fiskal. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik*. 10(3): 2-15
- Damayanty, F., Zahroh Z.A, dan Mayowan, Y. 2016. Pengaruh Pemahaman Atas Mekanisme Pembayaran Pajak, Persepsi Tarif. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*. 10(1): 1-8.
- Danang S. 2013. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. PT Refika Aditama. Bandung
- Darma, B. 2021. *Statistika Penelitian Menggunakan SPSS*. Guepedia. Jawa Barat.
- Dewi K. dan Luthfia. D. 2022. Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Preferensi Risiko Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Simki Economic*. 5(2): 106-118.
- Emilia N., Sulvariany, Fadila T. 2022. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Administrasi, dan Kualitas Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus pada Kantor Samsat Kabupaten Muna). *Jurnal Akuntansi Keuangan*. 6(3): 1-14.
- Erica, D. 2017. Prosedur Penghitungan Terhadap Pengampunan Pajak Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Bisnis*. 1(1): 10-17.
- Erlina, R., dan Yulianti, D. 2020. Pengaruh Tax Amnesty terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dan Penerimaan Negara: Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Simpang Lima. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. 8(1): 1-14.
- Ermawati, D., dan Afifi, S. 2018. Pengaruh sanksi administrasi, pengetahuan perpajakan dan kesadaran berpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. 11(2): 145-156.
- Fajar, A. 2020. ANALISIS PENGARUH TAX AMNESTY TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA JAKARTA KEBAYORAN BARU EMPAT. *Skripsi*. Jakarta. Universitas Indonesia.

- Famami, A. H., dan Anniza, H. 2019. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Pamekasan. *Jurnal Akademi Akuntansi*. 2(2): 111-120
- Fausy, D. A. 2017. PENGARUH IMPLEMENTASI TAX AMNESTY TERHADAP PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA MAKASSAR SELATAN. *Skripsi*. Makassar. Universitas Muhammadiyah Makassar
- Fauzi, A., dan Maula, M. .2020. Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Negara. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 24(2): 211-220.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Universitas Diponegoro. Semarang
- _____. 2011. *Aplikasi analisis regresi dengan Eviews 8.0*. BPFE. Yogyakarta
- _____. 2018. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Universitas Diponegoro. Semarang
- _____ dan Sinda, A. 2022. *Metode Riset Kuantitatif*. Salemba Empat. Jakarta
- Imron, M. 2021. PENGARUH TAX AMNESTY TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KANTOR SAMSAT PASIR PENGARAIAN KABUPATEN ROKAN HULU. *Skripsi*. Riau. Universitas islam riau.
- Iwan, Sidharta. 2017. *Metodologi Penelitian Sosial*. Salemba Empat. Jakarta
- Jaya. W., K. 2016. Analisis Ekonom Politik atas Program Tax amnesty di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*. 7(1): 1-15.
- Khansa, S., dan Masripah. 2015. Pengaruh Norma Subjektif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Jakarta Koja. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 16(1): 1-12.
-  Kharisma, N. 2014. Pengaruh Pemanfaatan Aplikasi E-spt masa PPN terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Surabaya Genteng). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*. 1(1): 2-5.
- Kristianti 2018. Pengaruh Sanksi Pidana Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*. 21(2): 123-134.
- Kurniawan, A. 2014. Penentuan Ukuran Sampel dalam Penelitian. *Jurnal Ilmiah*. 1(1): 1-12.
- Kurniawan, B. R., Juanda, B., dan Bakhtiar, T. 2019. Kajian Kebijakan

Pengampunan Pajak dengan Pendekatan. *Jurnal Ekonomi dan Pembangunan Indonesia*. 5(3): 21-48

Kusumaningrum, D. 2023. Pengaruh tax amnesty, pengetahuan perpajakan, dan kesadaran perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Pati. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*. 25(2): 173-184.

Lubis, I. R. 2021. Pengaruh Tax amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Pada Kantor Samsat Pasir Pengaraian Kabupaten Rokan Hulu). *Jurnal Ilmiah Cano Ekonsoms*. 10(1): 1-6.

Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Andi. Yogyakarta

_____. 2023. *Akuntansi Sektor Publik: Siklus Akuntansi Pemerintahan Pusat dan Daerah*. Andi .Yogyakarta

Masripah. 2015. Pengaruh Norma Subjektif, Kesadaran Pajak, dan Persepsi Keadilan Prosedural Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Jakarta Koja. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 17(2): 135-146.

Masruroh, S., dan Zulaikha, Z. 2013. Pengaruh Kemanfaatan NPWP, Pemahaman Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada WP OP di Kabupaten Tegal). *Diponegoro Journal of Accounting*. 2(4): 435-449.

Muhammad Arief, D. F. 2021. Pengaruh Tax amnesty Terhadap Pelayanan Pajak dan Pengetahuan Pajak Melalui Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Kanwil DJP Sumatera Utara I . *Indonesian Journal of Accounting and Bussines (IJAB)*. 8(3): 59-69.

Mulyani, S. 2016. *Kebijakan Perpajakan: Pengantar dan Aplikasinya*. Salemba Empat. Jakarta

Mulyani, A. 2019. Pengaruh Tax amnesty terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pengetahuan Perpajakan sebagai Pemoderasi. Disertasi. *Jurnal Budget: Isu dan Masalah Keuangan Negara*. 8(2): 1-56

Mulyana, D. 2017. Pengaruh Tax amnesty terhadap Kepatuhan Wajib Pajak: Sebuah Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Cibeunying. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. 18(1): 1-14.

Mulyati, Y., dan Ismanto, J. 2021. Pengaruh Penerapan E-Filling, Pengetahuan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Pegawai Kemendikbud. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*. 4(2): 139-155.





- Munasri. 2019. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. PT Rajagrafindo Persada. Jakarta
- Narimawati, U. 2010. *Metodologi Penelitian: Dasar Penyusunan Penelitian Ekonomi*. Genesis. Jakarta.
- Nisak, E., P., A., L., 2020. *Analisis Statistik Deskriptif: Konsep dan Aplikasinya*. Unpam Press. Malang
- Nizmah, B., Santoso, Suhardi. 2022. Pengaruh Sistem Self-Assessment Dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di Pos Pemeriksaan Pratama Jakarta Tebet. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Bussiness*. 5(2): 1-8.
- Permatasari, E. 2023. Mengenal Sanksi Hukum Pidana, Perdata, dan Administratif. Retrieved from [Hukumonline.com: https://www.hukumonline.com/klinik/a/mengenal-sanksi-hukum-pidana--perdata--dan-administratif-lt4be012381c490](https://www.hukumonline.com/klinik/a/mengenal-sanksi-hukum-pidana--perdata--dan-administratif-lt4be012381c490) (diakses 28 November 2023; Pk. 17.19)
- Purnomo, R. A. 2016. *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. Fadilatama. Yogyakarta
- Purwanti, D. dan Supriyono, A. 2020. Pengaruh Sanksi Pidana Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya*. 28(2): 175-186.
- Purwanto, E., dan Susanto, A. 2019. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Wajib Pajak dalam Mengikuti Program Tax Amnesty di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*. 6(2): 233-250.
- Rahayu. 2017. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Ketegasan Sanksi Pajak, dan Tax amnesty Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. 1(1): 5-12
- Rahmawati, D., dan Yulianti, D. 2019. Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Pajak, dan Persepsi Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. 7(1): 1-14.
- Rusmadi. 2017. Pengaruh Tax amnesty dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Syntax Literate Jurnal Ilmiah Indonesia-ISSN : 2541-0849 e-ISSN:2548-1398*. 2(3): 124-133.
- Septiana S. 2020. PENGARUH TAX AMNESTY TERHADAP SANKSI PAJAK DAN PENERIMAAN PAJAK PERIODE 2017-2018, JANUARI-MARET 2019 (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Setiabudi Empat). *Skripsi*. Jakarta. Universitas Negeri Jakarta

- Siat, C., dan Toly, A. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Memenuhi Kewajiban Membayar Pajak di Surabaya. *Tax and Accounting Review*. 1(1): 41-76
- Simanjuntak dan Mukhlis. 2012. Pajak dan Kehidupan Ekonomi Masyarakat. Banjarmasin. *Jurnal Ekonomi*. 2(2): 14-31
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R dan D*. Alfabeta. Bandung
- _____. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R dan D*. Alfabeta. Bandung
- _____. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R dan D*. Alfabeta. Bandung
- _____. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R dan D*. Alfabeta. Bandung
- _____. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R dan D*. Alfabeta. Bandung
- Sunyoto D. 2013. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. PT Refika Aditama. Bandung
- Thompson, M., Ho, D., dan Kim, H. 2005. Retributive and Restorative Justice: The Views of Offenders, Victims, and Laypersons. *Law and Human Behavior*. 29(4): 401-411.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak. 15 November 2016. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2016, Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6022. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2016/11TAHUN2016UU.pdf>
- Widyastuti, A., dan Haryanto, B. 2018. Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak dan Efek Jera Sanksi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*. 5(2): 191-206.
- Yonnawati. 2022. Penegakan Hukum Sanksi Administrasi Terhadap Pelanggaran Perizinan. *Jurnal Hukum Malahayati*. 3(1): 1-14.
- Yuliati, D., dan Setyaningrum, R. 2021. Pengaruh sanksi administrasi dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Surakarta. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. 21(1): 1-12.
- Zikmund, W. G., dan Barry J. , B. 2011. *Exploring Marketing Research*. Cengage Lea . South-Western.