

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX AMNESTY*, SANKSI ADMINISTRATIF
DAN SANKSI PIDANA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP)
PRATAMA TEGALSARI SURABAYA**



Oleh :

MIKAEL YOSUA GULO
201200035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2024**

**PENGARUH TAX AMNESTY, SANKSI ADMINISTRATIF DAN
SANKSI PIDANA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA
TEGALSARI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH :

MIKAEL YOSUA GULO

201200035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Mikael Yosua Gulo
NPM : 201200001
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Judul : Pengaruh *Tax Amnesty*, Sanksi Administratif dan Sanksi Pidana terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Tegalsari Surabaya

Pembimbing

Tanggal:



(Stanislus Adnanto Mastan, S.E., M.S.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal:



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

SKRIPSI

**PENGARUH TAX AMNESTY, SANKSI ADMINISTRATIF DAN
SANKSI PIDANA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA TEGALSARI
SURABAYA**

Oleh

MIKAEL YOSUA GULO
201200035

Dipertahankan di depan Penguji
Pada tanggal: **06-02-2024**

Ketua Tim Penguji



(Dr. Lusy, M.S.A)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



(Dr. Lilik Indrawati, M.M.)



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH TAX AMNESTY, SANKSI ADMINISTRATIF DAN
SANKSI PIDANA TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA TEGALSARI
SURABAYA**

Oleh

MIKAEL YOSUA GULO

201200035

Telah Diuji dan Dipertahankan Di hadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal

06-02-2024

Ketua : Dr. Lusy, M.S.A

Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.

2. Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., M.S.A.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibahwa ini:

Nama : Mikael Yosua Gulo
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Alamat asli : Dusun V Sibura-bura
Nomor Identitas (KTP) : 12010728090002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *TAX AMNESTY*, SANKSI ADMINISTRATIF DAN SANKSI PIDANA
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP)
PRATAMA TEGALSARI SURABAYA

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagai dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum.

Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 2 Februari 2021

Hormat Saya,



Mikael Yosua Gulo

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi (Tugas Akhir) yang berjudul Pengaruh *Tax amnesty*, Sanksi Administratif Dan Sanksi Pidana Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Tegalsari Surabaya.

Skripsi ini disusun dengan tujuan agar memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika. Dalam proses menyelesaikan Skripsi ini, penulis tidak luput dari hambatan dan kesulitan yang menghadang. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis dengan senang hati menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan berkat dan rahmat serta semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir atau Skripsi ini
2. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A., S.Th.D selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Ibu Dr. Lilik Indrawati, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika
5. Ibu Dr. Lusy, M.S.A. selaku ketua penguji dan dosen wali peneliti yang sudah banyak membantu memberikan saran dan selalu mendukung untuk menyelesaikan Skripsi ini
6. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku anggota penguji yang sudah banyak membantu memberikan saran dan selalu mendukung untuk menyelesaikan Skripsi ini
7. Bapak Stanislaus Adnanto Mastan, S.E., S. KOM., M.S.A. OCA., CPC selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan Skripsi ini,





8. dan juga selaku Anggota Penguji yang sudah banyak membantu memberikan saran dan selalu mendukung untuk menyelesaikan Skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan pengetahuan selama peneliti menempuh studi sebagai mahasiswa.
10. Sahabat seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan sangat membantu untuk berjuang bersama, yang telah memberikan banyak dukungan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
11. Kedua orangtua peneliti. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua peneliti, Bapak Afolo Gulo dan Ibu Gatilina Zendrato atas kasih sayang, doa, dan dukungan yang tiada henti. Penulis tidak akan bisa mencapai titik ini tanpa iringan, bimbingan dan pengorbanan dan kasih sayang kedua orang tua peneliti
12. Sr. Petronela Zendrato, saudari perempuan dari orangtua peneliti, yang telah memberikan dukungan, informasi beasiswa kuliah sampai peneliti dapat berkuliah dan menyelesaikannya dengan tepat waktu
13. Nia Nitariang Gulo, saudara perempuan peneliti yang mendukung peneliti baik dalam segi keuangan, persiapan seminar proposal hingga sidang akhir.
14. Violina Jasmine Ronadi yang sudah memberikan dukungan semangat dan doa yang tulus kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

Semoga Bapa di Surga melimpahkan rahmat dan berkat-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dan pengajaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun demi menghasilkan karya yang lebih baik di masa depan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua orang dan menjadi berkat bagi kemuliaan nama Tuhan.

Surabaya, 2 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
ABSTRAK	vii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Kepatuhan.....	8
2.1.2 Teori Psikologi Fiskal	8
2.1.3 Teori Penguatan (<i>Reinforcement Theory</i>).....	9
2.1.4 <i>Tax amnesty</i>	9
2.1.5 Sanksi Administratif	11
2.1.6 Sanksi Pidana	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.2.1 Jurnal penelitian	14
2.2.2 <i>Skripsi</i> / Thesis.....	16
2.3 Rerangka pemikiran	19
2.4 Kerangka Konseptual.....	20
2.5 Hipotesis Penelitian	21
2.5.1 Pengaruh <i>Tax amnesty</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
2.5.2 Pengaruh Sanksi Administratif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	21
2.5.3 Pengaruh Sanksi Pidana terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	22
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Objek Penelitian.....	24
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	24
3.2.1 Pendekatan Penelitian	24
3.2.2 Sumber Data.....	25
3.3 Variabel Penelitian.....	25
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	25





3.4.1. <i>Tax amnesty</i>	26
3.4.2 Sanksi Administratif	26
3.4.3 Sanksi Pidana	27
3.5 Populasi dan Sampel	27
3.5.1 Populasi.....	27
3.5.2 Sampel.....	28
3.6 Metode dan Analisis Data	29
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	30
3.6.2 Uji Validitas	31
3.6.3 Uji Reliabilitas	31
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.6.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.6.6 Koefisien Determinasi (R^2)	34
BAB 4 HASIL PENELITIAN	36
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	36
4.1.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	37
4.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	37
4.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Profesi.....	38
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	38
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2 Hasil Uji Validitas.....	40
4.2.3 Uji Reliabilitas	42
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
4.2.6 Koefisien Determinasi.....	50
4.2.7 Uji Hipotesis	51
4.3 Pembahasan dan Hasil Analisa Data.....	52
4.3.1 Pengaruh <i>Tax amnesty</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	53
4.3.2 Pengaruh Sanksi Administratif Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	54
4.3.3 Pengaruh Sanksi Pidana terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	56
BAB 5 PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)	2
Tabel 1. 2 Realisasi Pendapatan Negara tahun 2021-2023	3
Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu 1	14
Tabel 2. 2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu 2	15
Tabel 2. 3 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu 3	16
Tabel 2. 4 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu 4	17
Tabel 2. 5 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu 5	18
Tabel 4. 1 Jumlah Kuesioner.....	36
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden	37
Tabel 4. 3 Karakteristik Usia Responden.....	37
Tabel 4. 4 Karakteristik Profesi Responden.....	38
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 6 Tabel Hasil Uji Validitas	41
Tabel 4. 7 Tabel Hasil Uji Reliabilitas.....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	445
Tabel 4. 10 Tabel Hasil Uji Reliabilitas.....	42
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinan (Adjusted R ²).....	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hipotesis.....	51





Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	19
Gambar 2. 2 Kerangka Konsptual	20
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Angket Kuisisioner.....	67
Lampiran 2 Tabulasi Data Kuisisioner	72
Lampiran 1 Hasil Olah Data.....	79

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Faktor-faktor tersebut adalah *tax amnesty*, sanksi administratif, dan sanksi pidana. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Sampel penelitian sebesar 100 responden wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Tegalsari Surabaya. Aplikasi yang digunakan untuk mengolah data yang diperoleh yaitu aplikasi SPSS (*Statistical Program for Social Science*) versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Tax amnesty* secara parsial tidak berpengaruh signifikan, sanksi administratif tidak berpengaruh signifikan, dan sanksi pidana berpengaruh positif dan signifikan. *Tax amnesty*, sanksi administratif, dan sanksi pidana mempunyai pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci : Kepatuhan wajib pajak, *tax amnesty*, sanksi administratif, sanksi pidana



ABSTRACT

This research examines the factors that influence individual taxpayer compliance. These factors are tax amnesty, administrative sanctions and criminal sanctions. This research uses quantitative methods. The research sample was 100 individual taxpayer respondents at KPP Pratama Tegalsari Surabaya. The application used to process the data obtained is the SPSS (Statistical Program for Social Science) application version 25. The research results show that the partial tax amnesty has no significant effect, administrative sanctions have no significant effect, and criminal sanctions have a positive and significant effect. Tax amnesty, administrative sanctions and criminal sanctions have an influence on individual taxpayer compliance.

Keywords: *Taxpayer compliance, tax amnesty, administrative sanctions, criminal sanctions*

