

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PENGETAHUAN PAJAK,
LINGKUNGAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK
PEMILIK RUMAH KOS**

(Studi Kasus pada Pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)

***THE EFFECT OF TAX KNOWLEDGE, TAXPAYERS' ENVIRONMENT,
TAX AUTHORITIES' SERVICE QUALITY, AND TAX PENALTY ON
BOARDING HOUSE TAXPAYERS' COMPLIANCE***

(Study on Owner of Boarding House (Rumah Kos) at Yogyakarta City)



**Disusun Oleh :
FATIMAH NURAINI
20150420258**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PENGETAHUAN PAJAK,
LINGKUNGAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK
PEMILIK RUMAH KOS
(Studi Kasus pada Pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)**

***THE EFFECT OF TAX KNOWLEDGE, TAXPAYER ENVIRONMENT, TAX
AUTHORITIES' SERVICE QUALITY, AND TAX PENALTY ON
BOARDING HOUSE TAXPAYERS' COMPLIANCE
(Study on Owner of Boarding House (Rumah Kos) at Yogyakarta City)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelas Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Disusun Oleh :
FATIMAH NURAINI
20150420258**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

SKRIPSI

**PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PENGETAHUAN PAJAK,
LINGKUNGAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK
PEMILIK RUMAH KOS**

(Studi Kasus pada Pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)

***THE EFFECT OF TAX KNOWLEDGE, TAXPAYERS' ENVIRONMENT,
TAX AUTHORITIES' SERVICE QUALITY, AND TAX PENALTY ON
BOARDING HOUSE TAXPAYERS' COMPLIANCE***

(Study on Owner of Boarding House (Rumah Kos) at Yogyakarta City)

Diajukan Oleh

FATIMAH NURAINI

20150420258

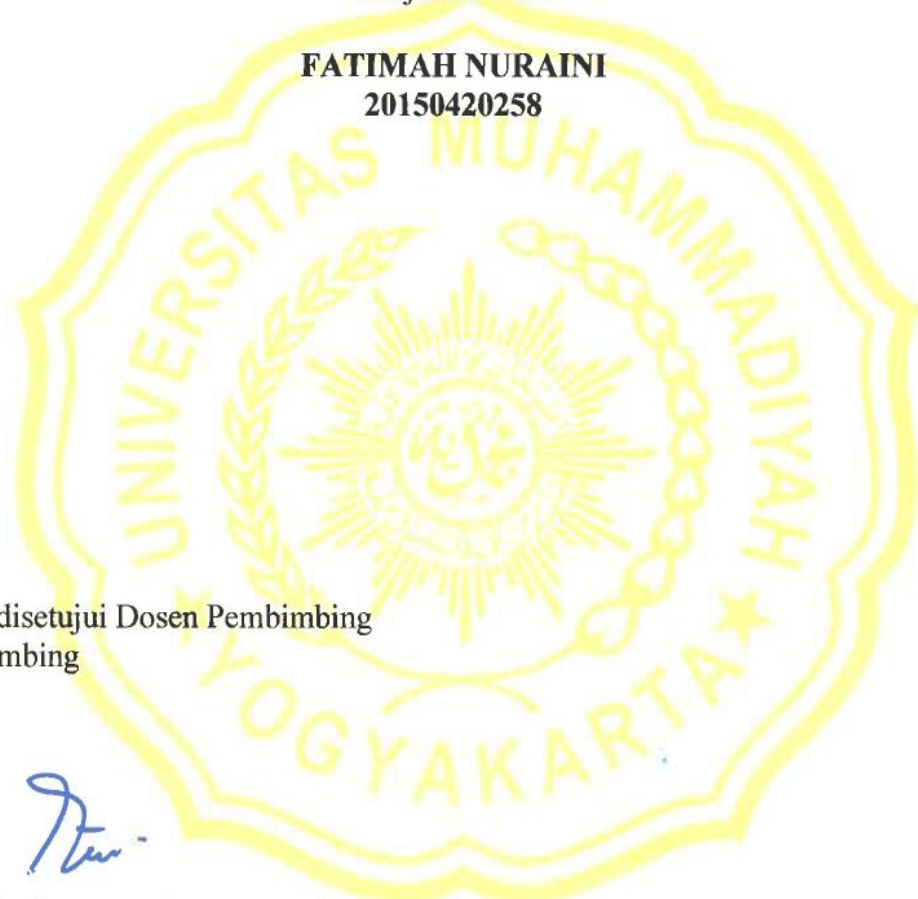
Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing



Dr. Etik Kresnawati, S.E., M.Si

Tanggal 30 Desember 2019

NIK : 19770215201701143111



SKRIPSI
PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PENGETAHUAN PAJAK,
LINGKUNGAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK
PEMILIK RUMAH KOS
(Studi Kasus pada Pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)

THE EFFECT OF TAX KNOWLEDGE, TAXPAYER ENVIRONMENT, TAX
AUTHORITIES' SERVICE QUALITY, AND TAX PENALTY ON
BOARDING HOUSE TAXPAYERS' COMPLIANCE
(Study on Owner of Boarding House (Rumah Kos) at Yogyakarta City)

Diajukan Oleh:

FATIMAH NURAINI
20150420258

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 30 Desember 2019

Yang terdiri dari

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA
Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA. Wahyu Manuhara Putra., S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota Tim Penguji Anggota Tim Penguji

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. A. Hidayatullah, M.Si., SAS., Ak., CA.
NIK. 19701126199603 143 053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Fatimah Nuraini

Nomor mahasiswa : 20150420258

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK ATAS PENGETAHUAN PAJAK, LINGKUNGAN WAJIB PAJAK, KUALITAS PELAYANAN FISKUS, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEMILIK RUMAH KOS (Studi Kasus pada Pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 Desember 2019



Fatimah Nuraini

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Hidup sebagai pembelajar.

Proses memiliki makna dan harga yang harus dibayar bagi setiap pembelajar sejati.

“Intansurullaha Yansurkum wa Yutsabit Aqdamaqum” Q.S. Muhammad :7

Skripsi ini Kupersembahkan untuk...

- Bapak, Ibu, dan Mba Nurul, terimakasih doa dan dukungannya.
- Almamater SMP N 5 Yogyakarta, SMA N 1 Yogyakarta, dan Akuntansi UMY.
- My Twinnie, teman berjuang peneliti sedari kecil, terimakasih selalu sabar dan setia kebersamai. Long journey and start over again...
- Anisah dan Ifah S.Kep sepupuku yang sabar membantu revisi.
- Nurul Fitriani S.Ak yang sabar menerima peneliti di Kos Putri Cahaya. Wijayanti Restu S.Ak, Angky S.Ak, dan Bhagas S.Ak, yang telah membantu penelitian ini.
- Teh Sena Putri S.H., dan Bang Abidin S.H., M.Kn., yang membantu membuat tinjauan perpajakan skripsi ini.
- Hani Puspita yang nemenin ambil data, follow up progress, hingga selesai.
- Priska A, Nurma, Sani Ibnu, Yoga, dan Prita yang selalu menghibur, Laff..
- Riska, Nurjannah S.Sos., Ida, Rani, Emma, Mba Nurul, Wildan S.T., Danang Amd., dan Yudi S.P., yang selalu menasehati.
- Puspita Ayu, Puspa Puruhita, Fatria Agung, Pingkan, Giska, Salma, dan Ivon yang bantu keperluan kuliah di IPOLS, bersyukur ada kalian, terasa mudah.
- Sofian, Amelia DJ, Fina, Ryan, Pram, Iskan, Riky, Difa, Dila, Rayi, Intan, Fia, Lina, dan Bang Rofiq S.H., yang support tuk berproses. Thanks all.
- Mommy Prety Epira,S.IP, and team Kemenlu BEM KM UMY 17/18, terimakasih tuk pembelajarannya.
- Shara, Dhanny, Audya, Adhim, Johan, Acip, Alfikri, Imad, dan all keluarga DPM KM UMY 18/19. Terimakasih tuk pembelajarannya, tuntas.
- Dila, Ahmad, Ega, Wulan, Resa, Niken, Devi, Nova, Sigit, & all anak KKN. ☺

INTISARI

Awal 2019, data total Izin Membangun Bangunan atas Rumah Kos di Kota Yogyakarta mencapai lebih dari 700 rumah. Adapun realisasi penerimaan pajak daerah kategori Rumah Kos setiap tahunnya tidak mencapai 40 rumah. Urgensi penilaian persepsi wajib pajak pemilik Rumah Kos diduga relevan untuk menilai tingkat kepatuhan pajak Rumah Kos. Penelitian ini menguji pengaruh persepsi wajib pajak atas pengetahuan pajak, lingkungan wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus, dan sanksi pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak. Data yang digunakan adalah data primer melalui metode *purposive sampling* dengan karakteristik tertentu. Populasi penelitian adalah pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta. Pengumpulan data menggunakan kuesioner yang disebarakan secara *door to door* dan wawancara singkat terhadap 32 responden. Berdasarkan analisis regresi berganda, hasil uji hipotesis yaitu pengetahuan pajak dan kualitas pelayanan fiskus, berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak pemilik Rumah Kos sedangkan lingkungan wajib pajak dan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pemilik Rumah Kos. Penelitian ini berimplikasi terhadap kebijakan pajak daerah kategori Rumah Kos melalui pemisahan pajak Rumah Kos dengan objek pajak lain, pendataan secara detail objek pajak Rumah, dan peningkatan pelayanan fiskus.

Kata Kunci : Kepatuhan Wajib Pajak Pemilik Rumah Kos, Pengetahuan Pajak, Lingkungan Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak

ABSTRACT

Early 2019, total data on Building Permits for Boarding Houses in Yogyakarta City reached more than 700 houses. Realization of the local tax revenue category Boarding House does not reach 40 homes each year. The urgency of assessing perceptions of boarding house taxpayers is relevant to assessing board house tax compliance rates. The study examines the effect of tax knowledge, taxpayers' environment, tax authorities' service quality, and the tax penalty on boarding house taxpayers' compliance. The data used are primary data through purposive sampling method with certain characteristics. The population is the owners of boarding houses in the city of Yogyakarta. Data collection using a questionnaire distributed by the door to door and brief interviews of 32 respondents. Based on multiple regression analysis, the results of hypothesis testing that is tax knowledge and tax authorities' service quality have a positive effect on boarding house taxpayers' compliance while taxpayers' environment and tax sanctions have no effect on boarding house taxpayers' compliance. Implications of study for tax policy of the Boarding House category are the separation of the Boarding House tax with other tax objects, the data collection on Boarding House tax is more detail and the enhancement in tax authorities.

Keywords: Boarding House, Taxpayers' Compliance, Tax Knowledge, Taxpayers' Environment, Tax Authorities' Service Quality, and Tax Sanctions

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamin. Segala puji bagi Allah SWT yang telah mencurahkan nikmat dan karunian-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Pengetahuan Pajak, Lingkungan Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (studi kasus pemilik Rumah Kos di Kota Yogyakarta)” dengan lancar tanpa hambatan

Skripsi ini ditulis guna memenuhi salahsatu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Diharapkan pengambilan topik ini dapat memberi referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan kepatuhan pajak.

Penulisan skripsi ini dari awal hingga selesai tidak terlepas dari bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karenanya pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Rizal Yaya, M.Sc., Akt, Ph.D., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Etik Kresnawati, S.E., M.Si., sebagai dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh kesabaran memberi masukan, bimbingan serta teladan dalam penulisan skripsi ini.
3. Pejabat Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Yogyakarta dan Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Kota Yogyakarta yang telah

membantu peneliti dengan memberikan berbagai informasi guna penulisan ini.

4. Drs.Mardjuki, Dra.Sumarti, dan Nurul Afifah Rahma Sari, Amd., sebagai *best supporting system*. Momen ini mengulang momen pertama peneliti memasuki Taman Kanak-Kanak saat diantar Bapak. Terimakasih atas perjuangan dan doa Bapak & Ibu, sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi hingga pendidikan tinggi. Rasa bangga dan syukur, peneliti haturkan.
5. Semua teman-teman Yogyakarta Mengajar, IMM FH UMY, BEM KM UMY, DPM KM UMY, AKT UMY 2015, IPOLS FH UMY, Cluster 3 UMY, GP GK 30, Asy-Syifa' Youth Association, Laboratorium FH UMY, KKN UMY 064 2019, KKN 02 Bawaslu 2019, dan seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Pada kesempatan ini penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak dan menjadi masukan bagi dunia pendidikan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	v
MOTTO	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah Penelitian	12
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
D. Tujuan Penelitian.....	13
E. Manfaat Penelitian	14
BAB II	15
A. Landasan Teori	15
1. Theory of Planned Behaviour (TPB)	15
2. Teori Atribusi	17
3. Tinjauan Perpajakan	19
B. Hipotesis Penelitian	28
C. Model Penelitian.....	35
BAB III	36
A. Obyek dan Subyek Penelitian.....	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel	37
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	38

1. Variabel Terikat (Dependent Variable).....	38
2. Variabel Bebas (Independent Variable).....	40
3. Uji Kualitas Instrumen Penelitian.....	47
4. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	51
BAB IV	53
A. Uji Pilot Test.....	53
B. Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	55
C. Gambaran Umum Responden.....	56
D. Uji Kualitas dan Instrumen Data	63
1. Uji Statistik Deskriptif	63
2. Uji Validitas.....	67
3. Uji Reliabilitas.....	69
E. Uji Asumsi Klasik.....	70
1. Uji Normalitas	70
2. Uji Multikolinearitas	70
3. Uji Heteroskedastisitas.....	71
F. Hasil Pengujian Hipotesis.....	72
1. Analisis Regresi Linear Berganda	72
G. Pembahasan	77
1. Pengaruh pengetahuan pajak terhadap kepatuhan WP pemilik Kos.....	77
2. Pengaruh lingkungan wajib pajak terhadap kepatuhan WP pemilik Kos	79
3. Pengaruh kualitas pelayanan fiskus terhadap kepatuhan WP pemilik Rumah Kos	81
4. Pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan WP pemilik Rumah Kos	86
BAB V.....	90
A. SIMPULAN.....	90
B. KETERBATASAN.....	92
C. SARAN.....	93
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Peran Pajak Peran Pajak terhadap APBN Tahun 2015 sampai Tahun 2018	1
Tabel 1.2. Laporan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kategori Pajak Hotel Kota Yogyakarta.....	2
Tabel 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
Tabel 3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Pengetahuan Wajib Pajak ...	41
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Lingkungan Wajib Pajak.....	42
Tabel 3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Kualitas Pelayanan Fiskus ...	44
Tabel 3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Sanksi Pajak.....	46
Tabel 3.6. Skala Likert 5 Poin.....	46
Tabel 3.7. Kriteria Pengujian Hipotesis	52
Tabel 4.1. Hasil Distribusi Pengumpulan Kuesioner	55
Tabel 4.2. Jumlah Responden Menurut Jenis Kelamin.....	56
Tabel 4.3. Jumlah Responden Menurut Usia	57
Tabel 4.4. Jumlah Responden Menurut Pendidikan Terakhir.....	58
Tabel 4.5. Jumlah Responden Menurut Kepemilikan Jumlah Rumah Kos	59
Tabel 4.6. Jumlah Responden Menurut Kepemilikan Jumlah Kamar Kos.....	60
Tabel 4.7. Jumlah Responden Menurut Kepemilikan NPWP.....	61
Tabel 4.8. Jumlah Responden Menurut Kepemilikan NPWPD.....	61
Tabel 4.9. Jumlah Responden Menurut Kehadiran Responden ke Kantor Pajak Daerah.....	62
Tabel 4.10. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	64
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Validitas.....	67
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Reliabilitas	69
Tabel 4.13. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	70
Tabel 4.14. Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4.16. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	73
Tabel 4.17. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Laporan Realisasi Penerimaan Pajak Rumah Kos dan IMB Baru Rumah Kos Kota Yogyakarta	3
Gambar 2.1. Aspek Aturan Perpajakan Usaha Rumah Kos.....	22
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir	35