



**PENGARUH PENGENAAN TARIF PPN, PENGENAAN
PPNBM DAN TARIF PROGRESSIF PKB TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

MOHAMMAD BAGIR RIZKI UTAMA

1910112154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH PENGENAAN TARIF PPN, PENGENAAN
PPNBM DAN TARIF PROGRESSIF PKB TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

MOHAMMAD BAGIR RIZKI UTAMA 1910112154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Mohammad Bagir Rizki Utama

NIM : 1910112154

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bekasi, 19 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Mohammad Bagir Rizki Utama)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mohammad Bagir Rizki Utama
NIM : 1910112154
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Pengenaan Tarif PPN, Pengenaan PPNBM Dan Tarif Progresif PKB Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi
Pada tanggal : 19 Juni 2023

Yang menvatakan



(Mohammad Bagir Rizki Utama)


HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGENAAN TARIF PPN, PENGENAAN
PPNBM DAN TARIF PROGRESIF PKB TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MOHAMMAD BAGIR RIZKI UTAMA

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 September 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS

Ketua Penguji



Masripah, SE., M.S.Ak, CPSAK

Penguji 1



Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc

Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 12 September 2023

Effect of Imposition of ppn Rates, Imposition of PPnBM and Progressive pkb rates on Taxpayer Compliance

by Mohammad Bagir Rizki Utama

Abstract

Success in taxation requires taxpayers to play an active role in fulfilling their tax obligations. This study aims to determine whether there is an effect of the imposition of ppn rates, the imposition of PPnBM and progressive pkb rates on taxpayer compliance. This study uses a quantitative method with a sample of taxpayers who have more than one car. The sampling technique used probability sampling with a total sample of 112 respondents. The data was processed and tested using the SEM-PLS method with the Smartpls 4 application. The results of this study indicate that the imposition of ppn rates has no effect on taxpayer compliance. Meanwhile, the imposition of PPnBM and progressive pkb rates have a significant positive effect on taxpayer compliance.

Keyword: taxpayer compliance, imposition of ppn rates, imposition of PPnBM, progressive pkb rates and car

Pengaruh Pengenaan Tarif PPN, Pengenaan PPnBM Dan Tarif Progresif PKB Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Oleh Mohammad Bagir Rizki Utama

Abstrak

Keberhasilan dalam perpajakan menuntut wajib pajak untuk berperan aktif dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari pengenaan tarif ppn, pengenaan PPnBM dan tarif progresif pkb terhadap kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel adalah wajib pajak yang mempunyai mobil lebih dari satu. Teknik pengambilan sampel menggunakan *probability sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 112 responden. Data diolah dan diuji menggunakan metode SEM-PLS dengan aplikasi *Smartpls 4*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengenaan tarif ppn tidak memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Sementara, pengenaan PPnBM dan tarif progresif pkb berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: kepatuhan wajib pajak, pengenaan tarif ppn, pengenaan PPnBM, tarif progresif pkb dan mobil.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 12 September 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Mohammad Bagir Rizki Utama
NIM : 1910112154
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Pengenaan Tarif PPN, Pengenaan PPnBM dan Tarif Progresif PKB Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M. Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 29 September 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengenaan Tarif PPN, Pengenaan PPnBM Dan Tarif Progresif PKB Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.” Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan nasihat, saran, dan arahan yang bermanfaat agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan seluruh keluarga terutama Abah Gunadi, Umi Devita Wulandari, Dede Aisyah Tuhzzahro Nadevti dan Kakek Nenek yang tidak henti-hentinya memberikan semangat serta doa kepada penulis. Kemudian penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada Fahri, Novan, Adi dan Fahriza yang selalu memberikan semangat untuk menyusun penelitian ini. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga S1 Akuntansi 2019 telah mewarnai kehidupan saya di kampus ini. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Bekasi, 2023

Mohammad Bagir Rizki Utama

DAFTAR ISI

Halaman sampul	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
Abstract.....	vi
Abstrak.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Theory of Planned Behavior (TPB)	11
2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.1.3 Pajak Penjualan Atas Barang Mewah	17
2.1.4 Tarif Progresif PKB	20
2.1.5 Kepatuhan Wajib Pajak.....	22
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Hipotesis.....	27

2.4.1	Pengenaan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dan Kepatuhan Wajib Pajak	27
2.4.2	Pengenaan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah dan Kepatuhan Wajib Pajak.....	29
2.4.3	Tarif Progresif PKB (Pajak Kendaraan Bermotor) dan Kepatuhan Wajib Pajak.....	30

BAB III METODE PENELITIAN 33

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.1.1	Variabel dependen.....	33
3.1.2	Variabel independen.....	33
3.1.3	Pengukuran Variabel.....	34
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi Penelitian.....	37
3.2.2	Sampel Penelitian.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.4	Teknik Analisis Data.....	41
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.4.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	41
3.4.3	Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	43
3.4.4	Uji Hipotesis (uji t-statistik).....	44

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 45

4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.1.1	Demografi Responden.....	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	50
4.2.1	Kepatuhan Wajib Pajak.....	50
4.2.2	Pengenaan Tarif PPN	51
4.2.3	Pengenaan PPnBM.....	53
4.2.4	Tarif Progresif PKB	54
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	55
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	57
4.3.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	62

4.3.4	Uji Hipotesis	65
4.4	Pembahasan.....	66
4.4.1	Pengaruh Pengenaan Tarif PPN Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	66
4.4.2	Pengaruh Pengenaan PPnBM Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	68
4.4.3	Pengaruh Tarif Progresif PKB Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		71
5.1	Simpulan	71
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3	Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....		73
RIWAYAT HIDUP		81
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya terkait Kepatuhan Wajib Pajak	26
Tabel 2 Pengukuran Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	35
Tabel 3 Pengukuran Pengenaan Tarif Pajak Pertambahan Nilai	35
Tabel 4 Pengukuran Pengenaan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah	36
Tabel 5 Pengukuran Tarif Progresif PKB	36
Tabel 6 Tingkat Hubungan	43
Tabel 7 Daftar Kuesioner Yang Disebarkan dan Di terima	45
Tabel 8 Data Tanggapan Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	50
Tabel 9 Data Tanggapan Responden Variabel Pengenaan Tarif PPN	51
Tabel 10 Data Tanggapan Responden Variabel Pengenaan PPNBM	53
Tabel 11 Data Tanggapan Responden Variabel Tarif Progressif PKB	54
Tabel 12 Statistik Deskriptif	56
Tabel 13 Nilai Outer Loading	57
Tabel 14 Nilai <i>AVE</i>	60
Tabel 15 Nilai <i>Cross Loading Factor</i>	61
Tabel 16 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	62
Tabel 17 Nilai Composite Reliability	62
Tabel 18 Nilai Uji koefisien determinasi (R^2)	63
Tabel 19 Nilai Uji <i>Q-square</i> (Q^2)	63
Tabel 20 Nilai Uji koefisien jalur	64
Tabel 21 Pengujian <i>PLS Bootstrapping</i>	65
Tabel 22 Hasil Hipotesis	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Model Penelitian.....	27
Gambar 2 Demografi Responden Berdasarkan Usia	46
Gambar 3 Demografi Responden berdasarkan tingkat pendidikan.....	47
Gambar 4 Demografi Responden berdasarkan jenis kelamin	48
Gambar 5 Demografi Responden berdasarkan memiliki NPWP.....	48
Gambar 6 Demografi Responden berdasarkan penghasilan setahun	49
Gambar 7 Model Penelitian	57
Gambar 8 Model Penelitian setelah eliminasi.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Deskripsi Kuesioner Penelitian	82
Lampiran 2 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (KWP)	86
Lampiran 3 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Pengenaan Tarif PPN (PTPPN).....	89
Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Pengenaan PPNBM (PPPNBM)	92
Lampiran 5 Rekapitulasi Kuesioner Responden Variabel Tarif Progresif PKB (TPPKB).....	95