

## **ABSTRACT**

*Tax is a potential source of funding for Indonesia, especially the Income Tax. This research aimed to determine the effect of the level of Taxpayer's Compliance on the Income Tax revenue in Indonesia. This research uses hypothesis test to validate, especially causal hypothesis test. Data is obtain from the statement of the Financial Department of Direktorat Jenderal Pajak during 2005 until 2011. Data is analyzed using Linier Regression Analysis. The result of this research shows the level of Taxpayer's Compliance has a significant impact on Income Tax revenue in Indonesia.*

*Keywords : Income Tax and Taxpayer's Compliance.*

## **ABSTRAK**

Pajak merupakan sumber pendanaan yang potensial bagi Indonesia, terutama Pajak Penghasilan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat kepatuhan Wajib Pajak terhadap penerimaan Pajak Penghasilan di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode pengujian hipotesis, khususnya pengujian hipotesis kausal. Data diambil dari laporan Departemen Keuangan Direktorat Jenderal Pajak selama tahun 2005-2011. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linier sederhana. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat kepatuhan Wajib Pajak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan Pajak Penghasilan di Indonesia.

Kata kunci : Pajak Penghasilan dan kepatuhan Wajib Pajak.

## DAFTAR ISI

|                                                           | Halaman      |
|-----------------------------------------------------------|--------------|
| <b>HALAMAN JUDUL.....</b>                                 | <b>i</b>     |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>                            | <b>ii</b>    |
| <b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>             | <b>iii</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                | <b>iv</b>    |
| <b>ABSTRACT.....</b>                                      | <b>vii</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</b>                                       | <b>viii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                    | <b>ix</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                 | <b>xv</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                  | <b>xvi</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                               | <b>xvii</b>  |
| <br><b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                         | <br><b>1</b> |
| 1.1 Latar Belakang.....                                   | 1            |
| 1.2 Identifikasi Masalah.....                             | 8            |
| 1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....                     | 8            |
| 1.4 Kegunaan Penelitian.....                              | 8            |
| <br><b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b> |              |
| <b>PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>                        | <b>10</b>    |
| 2.1 Kajian Pustaka.....                                   | 10           |
| 2.1.1 Pajak.....                                          | 10           |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak.....                             | 10           |

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 2.1.1.2 Fungsi Pajak.....                                | 11 |
| 2.1.1.3 Syarat Pemungutan Pajak.....                     | 13 |
| 2.1.1.4 Teori-teori yang Mendukung Pemungutan Pajak..... | 14 |
| 2.1.1.5 Pengelompokkan Pajak.....                        | 15 |
| 2.1.1.6 Asas Pemungutan Pajak.....                       | 16 |
| 2.1.1.7 Sistem Pemungutan Pajak.....                     | 16 |
| 2.1.2 Pajak Pusat/ Negara.....                           | 17 |
| 2.1.2.1 Pajak Penghasilan Umum (PPh).....                | 18 |
| 2.1.2.1.1 Dasar Hukum Pajak Penghasilan.....             | 18 |
| 2.1.2.1.2 Subjek Pajak dan Wajib Pajak.....              | 18 |
| 2.1.2.1.3 Tidak Termasuk Subjek Pajak.....               | 21 |
| 2.1.2.1.4 Objek Pajak.....                               | 22 |
| 2.1.2.1.5 Tidak Termasuk Objek Pajak.....                | 23 |
| 2.1.2.1.6 Dasar Pengenaan Pajak (DPP).....               | 25 |
| 2.1.2.1.7 Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak..       | 26 |
| 2.1.2.1.8 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP).....       | 26 |
| 2.1.2.1.9 Tarif Pajak.....                               | 27 |
| 2.1.2.1.10 Cara Menghitung Pajak.....                    | 28 |
| 2.1.2.1.11 Cara Melunasi Pajak.....                      | 28 |
| 2.1.2.2 Pajak Penghasilan 21.....                        | 29 |
| 2.1.2.2.1 Subjek Pajak PPh Pasal 21.....                 | 30 |
| 2.1.2.2.2 Wajib Pajak PPh Pasal 21.....                  | 31 |
| 2.1.2.2.3 Tidak Termasuk Wajib Pajak PPh Pasal 21..      | 32 |
| 2.1.2.2.4 Objek Pajak PPh Pasal 21.....                  | 33 |

|           |                                                          |    |
|-----------|----------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2.2.5 | Tidak Termasuk Objek Pajak PPh Pasal 21..                | 34 |
| 2.1.2.2.6 | Tarif Pajak dan Penerapannya.....                        | 35 |
| 2.1.2.3   | Pajak Penghasilan Pasal 22.....                          | 38 |
| 2.1.2.3.1 | Pemungut dan Objek PPh Pasal 22.....                     | 39 |
| 2.1.2.3.2 | Tidak Termasuk Objek PPh Pasal 22.....                   | 40 |
| 2.1.2.3.3 | Tarif PPh Pasal 22.....                                  | 41 |
| 2.1.2.4   | Pajak Penghasilan Pasal 23.....                          | 43 |
| 2.1.2.4.1 | Pemotong PPh Pasal 23.....                               | 43 |
| 2.1.2.4.2 | Penerima Penghasilan yang dipotong PPh<br>Pasal 23 ..... | 43 |
| 2.1.2.4.3 | Objek Pemotongan PPh Pasal 23.....                       | 44 |
| 2.1.2.4.4 | Pengecualian Objek Pemotongan PPh Pasal<br>23.....       | 44 |
| 2.1.2.4.5 | Tarif Pemotongan.....                                    | 45 |
| 2.1.2.5   | Pajak Penghasilan Pasal 24.....                          | 46 |
| 2.1.2.5.1 | Batas Maksimum Kredit Pajak.....                         | 46 |
| 2.1.2.6   | Pajak Penghasilan Pasal 25.....                          | 48 |
| 2.1.2.6.1 | Cara Menghitung Besarnya PPh Pasal 25...                 | 48 |
| 2.1.2.7   | Pajak Penghasilan Pasal 26.....                          | 48 |
| 2.1.2.7.1 | Pemotong PPh Pasal 26.....                               | 49 |
| 2.1.2.7.2 | Tarif dan Objek PPh Pasal 26.....                        | 49 |
| 2.1.2.8   | Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2).....                  | 50 |
| 2.1.2.8.1 | Objek Pajak PPh Pasal 4 Ayat (2).....                    | 50 |
| 2.1.2.8.2 | Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2).....                          | 51 |

|             |                                            |    |
|-------------|--------------------------------------------|----|
| 2.1.3       | Kepatuhan Wajib Pajak.....                 | 53 |
| 2.1.3.1     | Pengertian Kepatuhan Perpajakan.....       | 53 |
| 2.1.3.2     | Pengertian Wajib Pajak.....                | 53 |
| 2.1.3.2.1   | Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....         | 54 |
| 2.1.3.2.1.1 | Hak Wajib Pajak.....                       | 54 |
| 2.1.3.2.1.2 | Kewajiban Wajib Pajak.....                 | 55 |
| 2.1.3.3     | Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....      | 56 |
| 2.1.3.4     | Jenis Kepatuhan Wajib Pajak.....           | 57 |
| 2.1.3.5     | Kriteria Wajib Pajak Patuh.....            | 57 |
| 2.1.4       | Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....        | 59 |
| 2.1.4.1     | Pengertian NPWP.....                       | 59 |
| 2.1.4.2     | Fungsi NPWP.....                           | 59 |
| 2.1.4.3     | Pendaftaran NPWP.....                      | 59 |
| 2.1.5       | Surat Pemberitahuan (SPT).....             | 60 |
| 2.1.5.1     | Pengertian SPT.....                        | 60 |
| 2.1.5.2     | Fungsi SPT.....                            | 60 |
| 2.1.5.3     | Prosedur Penyelesaian SPT.....             | 61 |
| 2.1.5.4     | Jenis SPT.....                             | 62 |
| 2.1.5.5     | Batas Waktu Penyampaian SPT.....           | 63 |
| 2.2         | Hasil Penelitian-penelitian Terdahulu..... | 63 |
| 2.3         | Kerangka Pemikiran.....                    | 65 |
| 2.4         | Hipotesis.....                             | 67 |

|                                                        |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>                  | <b>68</b>     |
| 3.1 Objek Penelitian.....                              | 68            |
| 3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel.....            | 68            |
| 3.3 Populasi dan Sampel.....                           | 69            |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data.....                         | 70            |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data.....                       | 70            |
| 3.6 Metode Penelitian.....                             | 71            |
| 3.7 Model Penelitian.....                              | 71            |
| 3.8 Model Analisis.....                                | 72            |
| 3.9 Alat Analisis.....                                 | 72            |
| 3.10 Pengujian Asumsi Klasik.....                      | 73            |
| 3.10.1 Uji Normalitas.....                             | 73            |
| 3.10.2 Uji Heteroskedastisitas.....                    | 74            |
| 3.10.3 Uji Autokorelasi.....                           | 74            |
| 3.11 Pengujian Hipotesis.....                          | 75            |
| 3.12 Koefisien Korelasi.....                           | 76            |
| 3.13 Koefisien Determinasi.....                        | 76            |
| <br><b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b> | <br><b>77</b> |
| 4.1 Hasil Pengumpulan Data.....                        | 77            |
| 4.1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak.....               | 77            |
| 4.1.2 Penerimaan Pajak Penghasilan di Indonesia.....   | 79            |
| 4.2 Uji Asumsi Klasik.....                             | 80            |
| 4.2.1 Uji Normalitas.....                              | 80            |

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.2 Uji Autokorelasi.....                                        | 81        |
| 4.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....                                 | 82        |
| 4.3 Persamaan Model Regresi.....                                   | 83        |
| 4.4 Pengujian Hipotesis.....                                       | 84        |
| 4.5 Koefisien Korelasi.....                                        | 86        |
| 4.6 Koefisien Determinasi.....                                     | 86        |
| 4.7 Pembahasan.....                                                | 87        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                               | <b>89</b> |
| 5.1 Simpulan.....                                                  | 89        |
| 5.2 Saran.....                                                     | 90        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                         | <b>92</b> |
| <b>LAMPIRAN A.....</b>                                             | <b>94</b> |
| <b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....</b> | <b>98</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                | Halaman |
|------------------------------------------------|---------|
| Gambar 1      Kerangka Pemikiran Teoritis..... | 67      |
| Gambar 2      Model Penelitian.....            | 72      |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                      | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel I      Realisasi Penerimaan Pajak Periode Januari s/d Maret 2011.....          | 2       |
| Tabel II     Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Tahun 2011.....                           | 5       |
| Tabel III    Perbedaan Wajib Pajak Dalam Negeri dan Wajib Pajak Luar Negeri<br>..... | 21      |
| Tabel IV    Tarif Pasal 17 Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi.....                       | 27      |
| Tabel V     Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Tahun 2005 – 2011.....                     | 78      |
| Tabel VI    Penerimaan Pajak Penghasilan Tahun 2005 – 2011.....                      | 79      |
| Tabel VII   Hasil Uji Normalitas.....                                                | 81      |
| Tabel VIII   Hasil Uji Autokorelasi.....                                             | 82      |
| Tabel IX    Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                       | 83      |
| Tabel X     Hasil Uji Regresi Linier Sederhana.....                                  | 84      |
| Tabel XI    Hasil Uji Hipotesis.....                                                 | 85      |
| Tabel XII   Hasil Uji Koefisien Korelasi.....                                        | 86      |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                    | Halaman |
|----------------------------------------------------|---------|
| Lampiran A                                         |         |
| Hasil Uji SPSS Versi 16.0 <i>For Windows</i> ..... | 94      |