

ABSTRAK

Saat ini pemerintah berupaya menangani tingginya tingkat penggelapan pajak dengan meningkatkan keadilan pajak, dan memperbaiki sistem perpajakan yang berlaku di Indonesia saat ini. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh persepsi keadilan pajak, dan sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*) oleh Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di KPP Bojonagara Bandung sebagai Pengusaha Kena Pajak dengan kriteria Usaha Mikro Kecil Menengah. Penelitian ini termasuk dalam jenis penelitian *causal explanatory* dengan metode survey. Objek dalam penelitian ini adalah Pengusaha Kena Pajak dengan kriteria Usaha Mikro Kecil Menengah yang terdaftar di KPP Bojonagara Bandung. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 270 Wajib Pajak Orang Pribadi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan regresi linear berganda Berdasarkan hasil penelitian, secara parsial, terdapat pengaruh positif yang signifikan antara persepsi keadilan pajak terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*). Sedangkan sistem perpajakan berpengaruh negative dan signifikan terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*). Sedangkan secara simultan terdapat pengaruh persepsi keadilan pajak dan sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*).

Kata – kata kunci : persepsi keadilan, sistem perpajakan, penggelapan pajak

ABSTRACT

Currently, the government is trying to handle the high levels of tax evasion by increasing the tax justice, and improve the existing taxation system in Indonesia today. The purpose of this study to determine the effect of tax fairness perceptions, and tax system against tax evasion by the individual taxpayer who is registered in KPP Bojonagara Bandung Person for PKP with the criteria of Micro, Small and Medium Enterprises. This study was a kind of causal explanatory research with survey method. The object of this research is a taxable entrepreneur with the criteria of Micro, Small and Medium Enterprises registered in Bojonagara KPP Bandung. The number of samples in this study as many as 270 individual taxpayer. The analytical method used is descriptive statistical analysis and multiple linear regression Based on the results, partially, there is a significant positive influence between perceptions of fairness of tax on tax evasion. While the tax system and significant negative effect on tax evasion. While there is simultaneously a perception of fairness influence of taxes and the tax system against tax evasion.

Key words: the perception of fairness, the tax system, tax evasion

Kata Pengantar

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh persepsi keadilan dan sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*)” dengan baik. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan. Segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati yang terbuka sebagai bahan perbaikan dan untuk menambah wawasan penulis di masa yang akan datang.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Se Tin, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2012 – 2016
2. Bapak Dr. Mathius Tandiontong, S.E., MM., Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2016 – 2020
3. Bapak Trimanto S. Wardoyo, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Program Pendidikan Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2012 – 2016
4. Bapak Dr. T. H. Simanjuntak, S.E., M.A Selaku Ketua Program Pendidikan Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2016 – 2020 dan selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan memberikan pengarahan serta saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini
5. Ibu Elyzabet I. Marpaung, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Program Pendidikan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2012 – 2016

6. Ibu Debbianita, S.E., M.S.Ak selaku Sekretaris Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2016 – 2020
7. Ibu Hanny, S.E.,M.Si.,Ak. Selaku Ketua Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2012 - 2016
8. Ibu Lauw Tjun Tjun, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2012 - 2016
9. Bapak I Nyoman Agus Wijaya, S.E., M.Si., M.Acc., Ak selaku Wakil Ketua Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha periode jabatan 2016 – 2020
10. Mama dan Papa sebagai orang tua yang selalu mendukung saya selama perkuliahan dan selalu memberikan semangat setiap saat terlebih untuk menyelesaikan tesis ini, selalu membantu menyelesaikan saat saya menghadapi masalah dan memberikan yang terbaik. Mama dan Papa yang selalu memberikan doa, dukungan dan nasihat yang terbaik.
11. Kedua kakak saya yang selalu mendukung setiap saat dan membantu saat menghadapi masalah.
12. Dosen-dosen fakultas ekonomi jurusan akuntansi dan manajemen yang selalu mendukung dan memberikan motivasi kepada saya selama perkuliahan dan selama penyusunan tesis ini khusus nya kepada Ibu Asni yang selalu mendukung saya dalam pengerjaan tesis ini.
13. Teman-teman yang selalu menjadi motivasi dan pendorong saat saya mengalami kejenuhan kuliah dan membantu memberikan motivasi untuk dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini yaitu Michael, Dery, Esterina, Siereen, Carisa, Ian, Ka Astrid, Ibu Chrisna, Ibu Andriana dan teman-teman lainnya.
14. Staff Administrasi dan Tata Usaha, staff perpustakaan, dan seluruh keluarga besar Universitas Kristen Maranatha

15. Responden yang telah bersedia meluangkan waktu dalam pengisian kuesioner untuk mendukung penelitian ini
16. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan tesis ini

Akhir kata semoga Tuhan selalu melimpahkan kasih dan berkatNya kepada semua pihak atau semua kebaikan dan bantuan yang telah diberikan. Semoga tesis ini dapat berguna dan memberi nilai tambah serta wacana baru bagi semua pihak yang membacanya. Tuhan Memberkati.

Bandung, Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR GRAFIK.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi dan Perumusan Masalah	17
1.3. Tujuan Penelitian	17
1.4. Manfaat Penelitian	18
1.5. Sistematika Penulisan	18

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, MODEL dan HIPOTESIS PENELITIAN

2.1. Kajian Pustaka	20
2.1.1 Tinjauan Umum Tentang Pajak	20
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	20
2.1.1.2 Pengertian Wajib Pajak.....	21
2.1.2 Penggelapan Pajak	23
2.1.2.1 Pengertian Penggelapan Pajak	23
2.1.2.2 Penyebab Penggelapan Pajak.....	24
2.1.2.3 Dampak Penggelapan Pajak.....	27
2.1.3 Keadilan Perpajakan	30
2.1.3.1 Persepsi Keadilan Perpajakan	30
2.1.3.2 Definisi Keadilan Perpajakan.....	31

2.1.3.3 Indikator Keadilan Pajak.....	33
2.1.3.4 Asas Keadilan Perpajakan Indonesia.....	35
2.1.3.5 Cara Mewujudkan Keadilan Pajak.....	39
2.1.4 Sistem Perpajakan	42
2.1.4.1 Sistem Perpajakan di Indonesia	42
2.1.5 Pengaruh Keadilann Terhadap Penggelapan Pajak.....	53
2.1.6 Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak	54
2.1.7 Penelitian Terdahulu	56
2.2. Kerangka Pemikiran	60
2.3 Model dan Hipotesis Penelitian	63

BAB III OBJEK dan METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	66
3.1.1 Populasi dan Sampel	68
3.2 Metode Penelitian	69
3.2.1 Jenis Penelitian.....	69
3.2.2 Teknik Pengambilan Sampel	69
3.2.3 Metode Pengumpulan Data.....	71
3.2.4 Pengujian Data	73
3.2.4.1 Pengujian Instrumen	73
3.2.4.1.1 Uji Validitas	73
3.2.4.1.2 Uji Reliabilitas	73
3.2.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	73
3.2.4.3 Metode Analisis Data.....	76
3.2.4.3.1 Uji Regresi Linear Berganda	76
3.2.4.3.2 Koefisien Determinasi	77
3.3 Hipotesis	78
3.4 Definisi, Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	78

BAB IV HASIL PENELITIAN dan PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	83
4.1.1 Hasil Penelitian Deskriptif	83
4.1.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	83
4.1.1.2 Data Responden	84
4.1.2 Hasil Penelitian Inferensi	92
4.1.2.1 Hasil Uji Kualitas Data	92
4.1.2.1.1 Hasil Uji Validitas	92
4.1.2.1.2 Hasil Uji Reliabilitas	94
4.1.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	96
4.1.2.2.1 Hasil Uji Normalitas Data.....	96
4.1.2.2.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
4.1.2.2.3 Hasil Uji Multikolinearitas	98
4.1.2.3 Hasil Uji Hipotesis	99
4.1.2.3.1 Hasil Uji t (Parsial)	99
4.1.2.3.2 Hasil Uji F (Simultan).....	104
4.1.2.3.3 Hasil Uji Koefisien Regresi Linear Berganda	105
4.1.2.3.4 Hasil Uji <i>Adjusted R²</i>	107
4.2 Impilkasi Penelitian	108

BAB V SIMPULAN dan SARAN110

5.1 Simpulan	110
--------------------	-----

5.2 Saran	111
-----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA.....114

LAMPIRAN-LAMPIRAN118

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	4
Tabel 1.2 Fenomena Kasus Tindak Penggelapan	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	56
Tabel 3.1 Kode Tabulating	72
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Independen.....	80
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Dependen	81
Tabel 4.1 Data Statistik Responden	84
Tabel 4.2 Persepsi Keadilan Pajak.....	87
Tabel 4.3 Sistem Perpajakan – <i>Self Assessment System</i>	88
Tabel 4.4 Penggelapan Pajak	90
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Keadilan	92
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Perpajakan	93
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Penggelapan Pajak	94
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	95
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	97
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	98
Tabel 4.12 Hasil Uji t (Parsial)	99
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Simultan).....	104
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Regresi Linear Berganda	106
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Adjusted R²</i>	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	62
Gambar 2.2 Model Penelitian	63
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Bandung Bojonagara	67



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	85
Grafik 4.2 Data Statistik Responden Berdasarkan Umur Responden	85
Grafik 4.3 Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan	86



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	118
Lampiran 2 Hasil Uji SPSS	122
Lampiran 3 Riwayat Hidup Penulis	135

