

**PENGARUH *PRIVILEGE TAX PAYER*, SANKSI  
PERPAJAKAN DAN PREFERENSI RISIKO  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana  
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

**Disusun oleh:**

**Mohamad Viero Ibrahim**

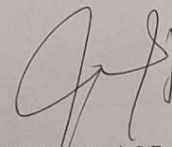
**40011419650140**

**FAKULTAS SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2023**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Nama Penyusun : Mohamad Viero Ibrahim  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650140  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH PREVILLAGE TAX  
PAYER,SANKSI PERPAJAKAN DAN  
PREFRENSI RISIKO TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Semarang, 8 - 6 - 2023  
Dosen Pembimbing



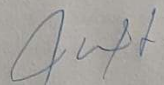
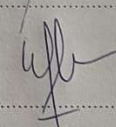
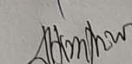
Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak.  
NIP. 199209302020122017

**PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Mohamad Viero Ibrahim  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650140  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *PREVILEGE TAX PAYER*,  
SANKSI PERPAJAKAN DAN  
PREFERENSI RISIKO TERHADAP  
KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal... **19 Juni 2023**...

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak. (.....) 
2. Eiffeliena N.F.P., S.E., Akt., M. Fin. An. (.....) 
3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. (.....) 

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Mohamad Viero Ibrahim, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: *PENGARUH PRIVILEGE TAX PAYER, SANKSI PERPAJAKAN DAN PREFERENSI RISIKO TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang,.....  
Yang membuat pernyataan,

Mohamad Viero Ibrahim  
NIM. 40011419650140

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *privilege tax payer*, sanksi perpajakan dan preferensi risiko terhadap kepatuhan wajib pajak. Penelitian ini menggunakan *Theory of planned behavior* yang menjelaskan sebuah teori psikologi sosial yang digunakan untuk memahami hubungan antara sikap, norma subjektif, dan kontrol perilaku yang dirasakan terhadap niat dan perilaku seseorang. Kuesioner merupakan metode untuk pengumpulan data pada penelitian ini. Penelitian ini menggunakan 100 responden wajib pajak yang terdaftar di KPP Pratama Kota Cilegon. Analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis (MRA)* adalah metode analisis yang diterapkan pada penelitian ini. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kuantitatif.

Hasil dari penelitian ini yaitu *privilege tax payer* dan sanksi perpajakan berpengaruh positif maupun signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Preferensi risiko mampu memoderasi pengaruh *privilege tax payer* dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak

**Kata kunci : *Privilege Tax Payer*, Sanksi Perpajakan, kepatuhan wajib pajak, preferensi risiko.**

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of privilege tax payer, tax penalties, and risk preferences on taxpayer compliance. The study employs the Theory of Planned Behavior, which explains a social psychology theory used to understand the relationship between attitudes, subjective norms, perceived behavioral control, intentions, and behavior of individuals. A questionnaire is utilized as the data collection method, targeting 100 registered taxpayers at the Cilegon City Tax Office (KPP Pratama Kota Cilegon). Multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA) are the analytical methods applied in this research. Overall, this study employs a quantitative approach.*

*The results of this study indicate that privilege tax payer and tax sanctions have a positive and significant effect on taxpayer compliance. Risk preferences are able to moderate the influence of privilege tax payer and tax sanctions on taxpayer compliance.*

***Keywords: Privilege Tax Payer, Tax Sanctions, taxpayer compliance, risk preference.***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, karenanya skripsi ini dapat terselesaikan dengan judul “*Privilege Tax Payer*, Sanksi Perpajakan dan Preferensi Risiko Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Kota Cilegon)” ini tanpa hambatan. Tujuan dibuatnya penulisan skripsi ini yaitu memenuhi syarat untuk mendapatkan gelar sarjana terapan di Universitas Diponegoro Semarang.

Banyaknya pihak yang memberi bantuan, bimbingan bahkan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi yang penulis buat. Maka dari itu penulis ingin menyampaikan ucapan trimakasih dan apresiasi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si sebagai dekan beserta jajaran dan segenap bapak/ibu dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak. Sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan pengarah dan masukan dalam penyelesaian dan kesempurnaan penulisan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. Sebagai ketua program studi jurusan D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Apip S.E., M.Si. Sebagai wakil program studi jurusan D4 akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada orang-orang yang berada diluar lingkup kampus, yaitu :

1. Kedua Orang tua yang telah memberikan restu dan doa serta dukungan dalam penulisan skripsi.
2. Kakak penulis, Virna Soraya yang selalu memberi semangat dan motivasi disaat penulis merasa kesulitan.
3. Terimakasih juga kepada rekan terdekat penulis Calvin Lie, Winona shafira Yesi dan Ghifari Daffa yang selalu membantu dan memberi saran serta berjuang selama satu tahun kuliah di Universitas Diponegoro Semarang.

4. Kepada sahabat sekaligus keluarga seperjuangan akhir semester Namira Permata, Bakti Harun dan Putri Trisnasari yang selalu ada ketika penulis jenuh.
5. Kepada sahabat mas Rafif Okta dan mba Thalia yang selalu memberi jawaban-jawaban dari setiap pertanyaan yang penulis tanyakan.
6. Kepada Anina Try Yuniza yang selalu tulus membantu dan mendukung saya untuk terus berjuang menyelesaikan skripsi ini.

Dalam proses penulisan skripsi ini penulis sadar bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari isi materi maupun dari segi penulisan. Maka dari itu, dengan ketulusan hati penulis dan dengan tangan terbuka menerima semua masukan, saran dan solusi sebagai bahan penyempurna skripsi ini. Harapan penulis atas selesainya skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca.

Cilegon,..... 2023

Penulis

Mohamad Viero Ibrahim



<b>DAFTAR ISI</b>	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	13
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	13
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	13
1.4 Sistematika Penulisan .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	17
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	17
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	17
2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	18
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak .....	19
2.1.4 <i>Privillage tax payer</i> .....	20
2.1.5 Sanksi Perpajakan .....	21
2.1.6 Preferensi Risiko .....	22
2.1.7 Penelitian Terdahulu .....	23
2.2 Kerangka Pemikiran .....	29
2.3 Hipotesis .....	30
2.3.1 Pengaruh <i>privilege tax payer</i> terhadap kepatuhan wajib pajak.....	30
2.3.2 Penerapan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak w.....	31
2.3.3 Pengaruh preferensi risiko dalam memoderasi <i>privilege tax payer</i> terhadap kepatuhan wajib pajak .....	32
2.3.4 Pengaruh prferensi risiko dalamamemoderasi penerapan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	35
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.1.1 Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	35
3.1.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	36
3.1.3 Variabel Moderasi.....	37

3.2 Populasi dan sampel .....	38
3.2.1 Populasi .....	38
3.2.2 Sampel.....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.3.1 Jenis Data.....	40
3.3.2 Sumber Data .....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5 Tehnik Analisis .....	42
3.5.1 Statistika Deskriptif.....	42
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	42
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.4 Analisis Data.....	45
3.5.5 Uji Hipotesis .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1 Deskripsi Sampel.....	50
4.2 Statistika Deskriptif.....	51
4.3 Uji Kualitas Data .....	52
4.3.1 Uji Validitas.....	52
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	54
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	55
4.4.1 Uji Normalitas.....	55
4.4.2 Uji Multikolinieritas.....	57
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.5 Analisis Data .....	60
4.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda .....	60
4.5.2 <i>Moderated Regresion Analysis (MRA)</i> .....	62
4.6 Uji Hipotesis .....	65
4.6.1 Analisis Koefisien Determinasi .....	65
4.6.2 Uji Regresi Secara Simultan.....	65
4.6.3 Uji Regresi Secara Parsial .....	66
4.7 Pembahasan Hasil penelitian .....	70
4.7.1 Pengaruh <i>Previlege Tax Payer</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....	70

4.7.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	71
4.7.3 Pengaruh preferensi risiko dalam memoderasi <i>previllage tax payer</i> terhadap kepatuhan wajib pajak .....	73
4.7.4 Pengaruh preferensi risiko dalam memoderasi penerapan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak .....	74
<b>BAB V</b> .....	75
<b>PENUTUP</b> .....	76
5.1 Kesimpulan .....	76
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Saran .....	78
<b>Daftar Pustaka</b> .....	79
<b>LAMPIRAN</b> .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara 2019-2020 .....	3
Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu .....	27
Tabel 4. 5 Statistika Deskriptif.....	51
Tabel 4. 6 Uji Validitas.....	53
Tabel 4. 7 Uji Reliabilitas .....	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kolmogorov Smirnow .....	56
Tabel 4. 9 Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4. 11 Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
Tabel 4. 12 Uji Moderated Regresion Analysis .....	62
Tabel 4. 13 Analisis Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4. 14 Uji Regresi Secara Simultan .....	66
Tabel 4. 15 Uji Regresi Secara Parsial.....	67
Tabel 4. 16 Hasil Hipotesis .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rasio Kepatuhan Pelaporan SPT Pajak (2017-2021).....	4
Gambar 1. 2 Target & Realisasi Pajak Kota Cilegon (2019-2022).....	10
Gambar 2. 1 Krangka Penelitian.....	30
Gambar 3. 1 Daerah penerimaan dan penolakan.....	49
Gambar 4. 1 Probability Plot.....	56
Gambar 4. 2 Scatterplot Heteroskedastisitas.....	59