

**ANALISIS PENERAPAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN PASAL 4 AYAT (2) &
DOKUMEN SYARAT PEMBAYARAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN (STUDI KASUS PADA PT PLN UNIT
INDUK TRANSMISI JAWA BAGIAN BARAT)**



SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Intan Prastika Yuliani
40011421655002

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Intan Prastika Yuliani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655002
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Analisis Penerapan Tarif Pajak Penghasilan Pasal
4 Ayat (2) dan Dokumen Syarat Pembayaran
Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi
Kasus Pada PT PLN Unit Induk Transmisi Jawa
Bagian Barat)

Semarang, 25 Agustus 2023

Dosen Pembimbing

Apip, S.E., M.Si

NIP 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Intan Prastika Yuliani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655002
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Analisis Penerapan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4
Ayat (2) dan Dokumen Syarat Pembayaran Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus Pada PT
PLN Unit Induk Transmisi Jawa Bagian Barat).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 6 September 2023.

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si (.....)
2. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt (.....)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Intan Prastika Yuliani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul Analisis Penerapan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) dan Dokumen Syarat Pembayaran Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada PT PLN (Persero) Unit Induk Transmisi Jawa Bagian Barat) 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 rangkuman kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai 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, 25 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

Intan Prastika Yuliani

NIM. 40011421655002

ABSTRAK

Pentingnya kelengkapan dokumen syarat pembayaran yang dipenuhi penyedia jasa/barang menentukan ketepatan pelaksanaan pembayaran kepada penyedia jasa/barang dan ketepatan penyetoran dan pelaporan pajaknya. Perusahaan memiliki tugas untuk menghitung, memotong/memungut, menyetor dan melaporkan pajak yang timbul atas pembayaran pekerjaan tersebut. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui apakah penerapan tarif pajak penghasilan pasal 4 ayat 2 dan dokumen syarat pembayaran berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

Teori keagenan digunakan pada penelitian ini dengan gambaran pemerintah sebagai prinsipal yang memerintahkan PT PLN sebagai agen untuk melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai perundang-undangan. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Dalam penelitian ini metode pengumpulan data yang penulis gunakan berupa kuesioner dimana pertanyaan yang diajukan sebanyak 10 pertanyaan kepada 142 responden. Jenis Metode Penelitian terdiri dari 3 uji: 1. Uji Keandalan Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Uji Hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh positif signifikan dari penerapan tarif pajak penghasilan pasal 4 ayat 2 terhadap kepatuhan wajib pajak badan sehingga hipotesis H1 diterima. Hipotesis H2 menunjukkan hasil bahwa adanya pengaruh positif dan signifikan dari dokumen syarat pembayaran terhadap kepatuhan wajib pajak badan. Semakin tinggi tingkat kelengkapan dokumen syarat pembayaran maka wajib pajak badan akan semakin patuh.

Kata kunci: Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat 2, Dokumen Syarat Pembayaran, Kepatuhan.

ABSTRACT

The importance of the completeness of payment requirements documents that are fulfilled by service/goods providers determines the accuracy of making payments to service/goods providers and the accuracy of tax deposits and reporting. The company has the duty to calculate, deduct/collect, deposit and report taxes arising from the payment for the work. The aim of this research is to find out whether the application of income tax rates article 4 paragraph 2 and payment requirements documents has an effect on taxpayer compliance.

Agency theory is used in this research with the image of the government as the principal who orders PT PLN as the agent to carry out tax obligations according to the law. The type of research used in this research is quantitative research. In this research, the data collection method that the author used was a questionnaire where 10 questions were asked to 142 respondents. This type of research method consists of 3 tests: 1. Instrument Reliability Test, Classical Assumption Test, Hypothesis Test.

The research results show that there is a significant positive influence from the application of income tax rates article 4 paragraph 2 on corporate taxpayer compliance so that hypothesis H1 is accepted. Hypothesis H2 shows the result that there is a positive and significant effect of payment terms documents on corporate taxpayer compliance. The higher the level of completeness of payment terms documents, the more compliant the corporate taxpayer will be.

Keywords: Income Tax Rates Pasal 4 Ayat 2, Payment Terms Documents, Compliance.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warrahmatullahi wabarrakatuh

Bismillahirrahmannirahim

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Tarif Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2) dan Dokumen Syarat Pembayaran Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan (Studi Kasus Pada PT PLN Unit Induk Transmisi Jawa Bagian Barat)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Terapan pada Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan dari berbagai pihak yang terlibat. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M. Acc selaku Dosen Wali yang telah memberikan nasihat dan arahan kepada penulis selama menjadi mahasiswa.
5. Bapak/Ibu Dosen Pengajar, Staf beserta Karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima

kasih telah membantu dan memberikan Pelajaran kepada penulis selama menempuh pendidikan.

6. Kedua orang tua penulis, Papah Dedy Natalianto dan Mamah Tri Andayani yang sangat penulis cintai.
7. Suami tercinta, Fauzi Arif Pratama terima kasih atas dukungannya selalu dari awal pendaftaran kuliah sampai dengan akhir.
8. Anak-anak penulis, Brynasha Azarine dan Nafasha Qairina yang menjadi pendorong penulis untuk dapat menyelesaikan studi.
9. Berlian Abelian, selaku adik satu-satunya penulis yang memberikan banyak bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
10. Atasan dan Rekan kerja PT PLN (Persero) Unit Induk Transmisi Jawa Bagian Barat yang dengan baik mengizinkan dan mendukung penulis dalam meneruskan studi.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna dan memiliki banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan agar skripsi ini dapat menjadi karya tulis yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terima kasih pada pihak-pihak tersebut atas kritik, saran dan masukan serta respon terhadap skripsi ini.

Wassalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Semarang, 25 Agustus 2023

Intan Prastika Yuliani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4.1 Kegunaan secara teoritis	6
1.4.2 Kegunaan secara praktis.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	9
2.1.1 <i>Agency Teory</i> (Teori Keagenan)	9
2.1.2 Peraturan Pemerintah Nomor 9 Tahun 2022	10
2.1.3 Pajak	20
2.1.4 Withholding Tax System	24
2.1.5 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2)	27
2.1.6 Dokumen Syarat Pembayaran	30
2.1.7 Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	33
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	34
2.2 Kerangka Pemikiran	36

2.3	Hipotesis.....	37
BAB III	METODE PENELITIAN.....	42
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	42
3.2	Populasi.....	48
3.3	Sampel.....	49
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	50
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	51
3.6	Metode Analisis.....	52
3.6.1	Uji Keandalan Instrumen.....	53
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3	Uji Hipotesis.....	56
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.2	Analisis Data.....	60
4.3	Interpretasi Hasil.....	62
4.3.1	Uji Keandalan Instrumen.....	62
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.3.3	Uji Hipotesis.....	69
4.4	Pengaruh Penerapan Tarif PPh Pasal 4 Ayat 2 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	74
4.5	Pengaruh Dokumen Syarat Pembayaran Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	75
BAB V	PENUTUP.....	77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Keterbatasan.....	77
5.3	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jenis Layanan Jasa Konstruksi.....	17
Tabel 2.2 Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2)	18
Tabel 2.3 Penerbit Sertifikat Badan Usaha (SBU).....	19
Tabel 2.4 Jurnal Pencatatan PPh Pasal 4 Ayat (2)	32
Tabel 2.5 Jurnal Penyetoran PPh Pasal 4 Ayat (2).....	32
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 3.2 Skala likert	52
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	61
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	62
Tabel 4.5 Uji Validitas Seluruh Variabel	63
Tabel 4.6 Uji Realibitas	65
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel 4.8 Uji T.....	71
Tabel 4.9 Uji Pengaruh Simultan (Uji F)	73
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi Output dari SPSS.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	37
Gambar 4.1 Uji Normalitas Output dari SPSS.....	66
Gambar 4.2 Uji Multikolinieritas.....	67
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas Output dari SPSS	68