

**PERUBAHAN TARIF PROGRESIF PAJAK
PENGHASILAN DAN KEPATUHAN
MELAPORKAN SPT TAHUNAN: PERSEPSI
KEADILAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**



TUGAS AKHIR/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:

Syarifatu Syahidah

40011420650012

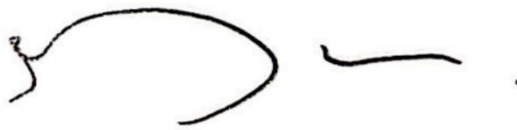
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Syarifatu Syahidah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650012
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan dan
Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan : Persepsi
Keadilan Pajak Sebagai Variabel Mediasi

Semarang, 30 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., Ph.D., Ak., C.A., C.FrA.

NIP. 196708091992031001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Syarifatu Syahidah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650012
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan dan
Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan: Persepsi
Keadilan Pajak Sebagai Variabel Mediasi

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juni 2024

Tim Penguji :

1. Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Ak., C.A., C.FrA. (.....)
2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (.....)
3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. (.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Syarifatu Syahidah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan dan Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan: Persepsi Keadilan Pajak Sebagai Variabel Mediasi”**, 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 menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol 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, 30 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Syarifatu Syahidah

NIM. 40011420650012

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi pengaruh perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi terhadap kepatuhan melaporkan SPT tahunan dan untuk mengetahui peran persepsi keadilan pajak dalam memediasi hubungan antara perubahan tarif progresif dengan kepatuhan melaporkan SPT tahunan. Variabel dependen penelitian adalah kepatuhan melaporkan SPT tahunan, sedangkan perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi sebagai variabel independen. Variabel mediasi penelitian adalah persepsi keadilan pajak.

Studi empiris ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk menentukan sampel. Melalui metode tersebut jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 119 responden Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar NPWP pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Semarang Candisari. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan metode analisis regresi linier dan analisis data diolah dengan menggunakan *software statistic* berupa IBM SPSS 26.

Temuan empiris menunjukkan bahwa perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan melaporkan SPT tahunan. Temuan lain menunjukkan bahwa perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi keadilan pajak. Melalui studi empiris ini, ditemukan bahwa persepsi keadilan pajak berperan dalam memediasi pengaruh antara perubahan tarif progresif pajak penghasilan orang pribadi dengan kepatuhan melaporkan SPT tahunan.

Kata kunci: Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan, Persepsi Keadilan Pajak dan Perubahan Tarif Progresif.

ABSTRACT

This study aims to investigate the effect of changes in progressive rates of personal income tax on compliance with reporting annual SPT and to determine the role of perceived tax fairness in mediating the relationship between changes in progressive rates and compliance with reporting annual SPT. The dependent variable of the research is compliance with reporting the annual SPT, while changes in the progressive rate of personal income tax are the independent variable. The research mediating variable is perceived tax fairness.

This empirical study uses a quantitative approach using primary data obtained through distributing research questionnaires. This research used a purposive sampling method to determine the sample. Through this method, the number of samples in this research was 119 individual taxpayer respondents registered with NPWP at KPP Pratama Semarang Candisari. Apart from that, this research also uses linear regression analysis methods and data analysis is processed using statistical software in the form of IBM SPSS 26.

Empirical findings show that changes in the progressive rate of personal income tax have a positive and significant effect on compliance with reporting annual SPT. Other findings show that changes in the progressive rate of personal income tax have a positive and significant effect on perceived tax fairness. Through this empirical study, it was found that perceived tax fairness can mediate the influence between changes in the progressive rate of personal income tax and compliance with reporting annual SPT.

Keywords: *Compliance with Reporting Annual Tax Returns, Perceived Tax Fairness and Progressive Rate Changes.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jam manusia memang selalu terburu-buru, namun jam Allah akan selalu tepat waktu” – Syasya

“Allah tidak akan memberikan cobaan kepada hamba-Nya di luar kemampuannya” – Q.S. Al-Baqarah: 256

Tugas akhir ini saya persembahkan secara khusus untuk

Diri saya, Ibu, Bapak, dan Adik-adik tersayang

serta saudara, dan sahabat yang dengan setia menemani dan mendukung

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan dan Kepatuhan Melaporkan SPT tahunan: Persepsi Keadilan Pajak Sebagai Variabel Mediasi” dengan lancar sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi Program Sarjana Terapan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari banyak pihak yang telah memberikan bantuan, nasihat, dukungan, dan semangat selama menyelesaikan studi dan tugas akhir ini. Oleh karena itu, dengan penuh rendah hati pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, yang selalu memberikan kelancaran dalam segala urusan Penulis dan senantiasa mencurahkan keikhlasan kepada hamba-Nya yang selalu berusaha dan ikhlas dengan apapun yang diberikan Allah. Terima kasih atas semua berkah dan rahmat yang telah diberikan kepada Penulis.
2. Keluarga, terutama kepada orang tua Penulis Bapak Akhmad Sultoni, Ibu Titik Nur budiwati dan Adik-adik tercinta Sultan Suryansyah serta Anne Amalinda yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, perhatian, kasih sayang, serta doa restu yang tidak pernah putus sepanjang perjalanan studi ini.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Dr. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt selaku dosen wali.
6. Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., Ph.D., Ak., C.A., C.FrA. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau, memberikan pengarahannya, bimbingan, nasihat, kritik, dan saran dengan sabar dan tulus dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen, karyawan, dan staf Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan bekal ilmu dan mendidik Penulis selama menempuh proses perkuliahan.
8. Seluruh jajaran Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Candisari yang telah memberikan perizinan untuk mengambil data dan melakukan penyebaran kuesioner, sehingga penelitian dapat berjalan lancar sampai selesai.
9. Seluruh jajaran Kantor Kejaksaan Tinggi Jawa Tengah yang telah memberikan perizinan untuk menyebarkan kuesioner penelitian serta selalu memberikan *support* dan semangat kepada Penulis untuk segera menyelesaikan studi.
10. Rahma Elis Khoirunisa, Divva Kusumaningrum, Raissa Firlie Arsyanti, Nisrina Meyra Zuqruf, dan Ahmad Kafabih Rofano selaku rekan Penulis satu bimbingan AFC bersama Pak Anis yang selalu memberikan semangat kepada Penulis untuk menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
11. Rahmad Dwi Aditya, Putra Anitapa, Feysa Evina Sugiharjo, Farhan Rafid Wicaksana, Dian Tria Ratnasari, Nur Arifin, Yosa Firmansyah, dan Annisa Ayu Kusumaningrum selaku sahabat Piknik Penulis dari SMA yang senantiasa

menghibur, menemani, memberikan dukungan, dan semangat selama pengerjaan tugas akhir ini.

12. Tiffani Fadilla, Silvana Nanda Putri, Arista Tiara Sukma, Nabila Azzahra Hartono, Jihan Nur'aini, dan Aliyah Prarahmanita selaku sahabat Penulis selama di bangku perkuliahan yang senantiasa menjadi tempat curhat, menemani suka dan duka, memberikan dukungan, dan saling mendoakan selama penulisan tugas akhir.
13. Manyun, Kanesya, dan Anggi selaku sahabat Penulis dari SMA selama menonton pertandingan basket yang senantiasa memberikan motivasi dan dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir.
14. Alifa Putri Nilamsari selaku sahabat seperjuangan Penulis dari Boyolali yang senantiasa menjadi tempat bercerita, memberikan dukungan, semangat, dan motivasi untuk segera lulus serta kelak menjadi ibu yang sukses.
15. Riana Puspita Sari selaku sahabat Penulis sejak semester pertama perkuliahan yang senantiasa menemani suka duka Penulis di perkuliahan dan saling berbagi motivasi.
16. Seluruh teman-teman Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
18. Terakhir terima kasih kepada diri saya sendiri Syarifatu Syahidah yang telah berjuang dan pantang menyerah hingga akhir sampai dengan hari ini. Syasya adalah seorang wanita hebat, seorang anak perempuan pertama yang menjadi

panutan adik-adiknya, kamu hebat sya, syukurilah dirimu, cintai dirimu, kamu patut merayakannya, kamu keren.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan yang dimiliki Penulis memohon maaf apabila tugas akhir ini masih ditemukan kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun demi meningkatkan kualitas penulisan Penulis di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat berguna bagi para pembaca, terima kasih.

Semarang, 30 Mei 2024



Syarifatu Syahidah

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.3.1 Teori Atribusi	12
2.3.2 Kepatuhan Wajib Pajak Melaporkan SPT	14
2.3.3 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Orang Pribadi	16
2.3.4 Persepsi Keadilan Pajak	18
2.3.5 Penelitian Terdahulu	20
2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	32
2.3 Perumusan Hipotesis	33
2.3.1 Pengaruh Perubahan Tarif Progresif terhadap Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan.....	33
2.3.2 Pengaruh Perubahan Tarif Progresif terhadap Persepsi Keadilan Pajak	34
2.3.3 Peran Mediasi Persepsi Keadilan Pajak	35

BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Variabel Operasional	37
3.1.1 Variabel Dependen.....	37
3.1.2 Variabel Independen	38
3.1.3 Variabel Mediasi	38
3.1.4 Variabel Kontrol.....	39
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Populasi.....	40
3.2.2 Sampel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis.....	43
3.5.1 Analisis Deskriptif	44
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	44
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.4 Analisis Data	46
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	47
3.5.6 Uji Pengaruh Mediasi.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	50
4.1.1 Deskripsi Responden.....	50
4.1.2 Karakteristik Responden	50
4.2 Analisis Data	52
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.2 Uji Validitas	54
4.2.3 Uji Reliabilitas	55
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3 Uji Hipotesis.....	58
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik-F)	59
4.3.3 Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik-t).....	61
4.3.4 Uji Sobel	64
4.4 Interpretasi Hasil	66

4.4.1	Pengaruh Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan Orang Pribadi Terhadap Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan.....	67
4.4.2	Pengaruh Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan Orang Pribadi Terhadap Persepsi Keadilan Pajak.....	68
4.4.3	Peran Mediasi Persepsi Keadilan Pajak	69
BAB V	PENUTUP.....	71
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Keterbatasan	72
5.3	Saran	73
	DAFTAR PUSTAKA	74
	LAMPIRAN-LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif Progresif Pajak Orang Pribadi	17
Tabel 2.2	Rangkuman Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel Penelitian	39
Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	50
Tabel 4.2	Demografi Responden	51
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Variabel Kontrol Jenis Kelamin	52
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Variabel Kontrol Pendidikan	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas.....	54
Tabel 4.7	Hasil Uji Reliabilitas	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Glejser	57
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1	58
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2.....	59
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 3.....	59
Tabel 4.14	Hasil Uji Statistik-F Model 1	60
Tabel 4.15	Hasil Uji Statistik-F Model 2	60
Tabel 4.16	Hasil Uji Statistik-F Model 3	61
Tabel 4.17	Hasil Uji Statistik-t Model 1	62
Tabel 4.18	Hasil Uji Statistik-t Model 2	63
Tabel 4.19	Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Mediasi Persepsi Keadilan Pajak Pada Hubungan Perubahan Tarif Progresif Pajak Penghasilan Orang Pribadi dan Kepatuhan Melaporkan SPT Tahunan	64
Tabel 4.20	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis	33
Gambar 4.1	Hasil Uji Sobel Dengan Menggunakan Kalkulator Sobel Test.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A: Surat Izin Penelitian KPP Pratama Semarang Candisari.....	80
Lampiran B: Surat Izin Penelitian Kejaksaan Tinggi Jawa Tengah	82
Lampiran C: Kuesioner Penelitian	84
Lampiran D: Tabulasi Data	89
Lampiran E: Hasil Output SPSS	98
Lampiran F: Dokumentasi Penyebaran Kuesioner	105