

**PENGARUH PENGETAHUAN DAN KOMPLEKSITAS
ATURAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK
DENGAN KEADILAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**

**(Studi Empiris pada WPOP Kegiatan Usaha dan/atau Pekerja Bebas Di
Tangerang)**



**UNIVERSITAS TARUMANEGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : VANIE
NIM: 127161004**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2019**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara :

Nama : Vanie
NIM : 127161004
Program : Magister Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir (Tesis) yang saya buat dengan judul : **PENGARUH PENGETAHUAN DAN KOMPLEKSITAS ATURAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN KEADILAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**, adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan referensi acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas akhir saya.

Apabila terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan diatas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 15 Februari 2019



Vanie

UNIVERSITAS TARUMANEGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN PROPOSAL TESIS

NAMA : VANIE

NO. MAHASISWA : 1271-610-04

PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PERPAJAKAN

JUDUL TESIS : FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI YANG
MELAKUKAN KEGIATAN USAHA DAN
PEKERJAAN BEBAS
DI TANGERANG

Jakarta, Juni 2018

Dosen Pembimbing:



Dr. Ngadiman, SE, M.Si, Ak, CA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA : VANIE
NO. MAHASISWA : 127161004
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PAJAK
JUDUL TESIS : PENGARUH PENGETAHUAN DAN
KOMPLEKSITAS ATURAN PAJAK TERHADAP
KEPATUHAN PAJAK DENGAN KEADILAN
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MEDIASI

TANGGAL: JANUARI 2019

KETUA PENGUJI



(Dr. JAN BOESADA, SE, MM, CPA)

TANGGAL: JANUARI 2019

ANGGOTA PENGUJI



(Dr. ESTRALITA TRISNAWATI, SE,
M.Si, Ak, BKP, CA)

TANGGAL: JANUARI 2019

ANGGOTA PENGUJI



(Dr. NGADIMAN, SE, M.Si, AK, CA)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan, sehingga tesis ini dapat diselesaikan. Tesis penelitian berjudul **“Pengaruh Pengetahuan dan Kompleksitas Aturan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Keadilan Pajak Sebagai Variabel Mediasi”** ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Tarumanegara.

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, tesis ini tidak akan dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan tesis ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Ngadiman, SE, M.Si, Ak, CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan kepada penulis dari awal hingga akhir penulisan tesis di sela kesibukannya.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun tesis ini.
3. Ibu Estralita Trisnawati, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi S2 Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan kesempatan bagi penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Bapak Jonathan Sarwono yang telah memberikan pengarahan bagi penulis dalam melakukan pengolahan data penelitian.
5. Seluruh dosen pengajar Magister Akuntansi Universitas Tarumanegara yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Tarumanegara.

6. Seluruh staf Magister Akuntansi yang telah memberikan informasi-informasi terkait perkuliahan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Tarumanagara.
7. Seluruh keluarga, terutama orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada penulis dari awal perkuliahan hingga akhir penyusunan tesis.
8. Teman-teman yang memberikan pengarahan, dukungan dan motivasi kepada penulis dalam menyusun tesis ini.
9. Seluruh pihak yang namanya tidak dapat ditulis satu per satu yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam tesis ini. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca.

Jakarta, 3 Januari 2019

Vanie

ABSTRAK

Rendahnya kepatuhan wajib pajak menjadi masalah penting yang dihadapi pemerintahan Indonesia saat ini. Rendahnya tingkat kepatuhan tersebut dapat dilihat dari hasil program pengampunan pajak yang tidak memenuhi target, realisasi penerimaan pajak yang tidak memenuhi target, dan jumlah wajib pajak yang menyampaikan SPT (Surat Pemberitahuan). Ada banyak faktor yang mempengaruhi kepatuhan pajak, seperti pengetahuan pajak, kompleksitas pajak dan keadilan pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengetahuan pajak, kompleksitas aturan pajak dan keadilan pajak terhadap kepatuhan pajak serta menguji peran mediasi keadilan pajak terhadap hubungan pengetahuan dan kompleksitas aturan pajak ke kepatuhan wajib pajak orang pribadi di daerah Tangerang Raya. Peran mediasi dilihat melalui pengaruh tidak langsung hubungan antara pengetahuan pajak dan kompleksitas aturan pajak terhadap kepatuhan pajak.

Data penelitian merupakan data primer yang didapatkan dengan menyebarkan kuesioner kepada 100 orang wajib pajak orang pribadi di wilayah Tangerang. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana wajib pajak terpilih merupakan wajib pajak orang pribadi yang memiliki NPWP dan berprofesi sebagai pekerjaan bebas dan/atau wiraswasta. Analisa data diolah menggunakan metode PLS-SEM (*Partial Least Square – Structural Equaion Model*) yang diuji menggunakan *software* SmartPLS 3.2.7.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa: (1) pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keadilan pajak; (2) kompleksitas aturan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keadilan pajak; (3) keadilan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan pajak; (4) pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan pajak; (5) kompleksitas aturan tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak; (6) keadilan pajak memediasi hubungan pengetahuan pajak dan kepatuhan pajak; dan (7) keadilan pajak memediasi hubungan kompleksitas aturan pajak dan kepatuhan pajak secara penuh.

Kata kunci: pengetahuan pajak, kompleksitas aturan pajak, keadilan pajak, kepatuhan wajib pajak

ABSTRACT

The low level of taxpayer compliance is an important problem that facing Indonesian government today. The low level of compliance can be seen from the results of the tax amnesty program that does not meet the target, the realization of tax revenues that do not meet the target, and the number of taxpayers who submit tax returns (SPT). There are many factors that can affect tax compliance, such as tax knowledge, tax complexity and tax justice.

This study examined the effect of tax knowledge, tax rules complexity and tax justice towards tax compliance and the mediation role of tax fairness in relation between tax knowledge and tax rules complexity on individual taxpayer compliance in the Tangerang Raya area. The role of mediation is seen through indirect effects of the relationship between tax knowledge and tax rules complexity to tax compliance.

Research data used is primary data obtained by distributing questionnaires to 100 individual taxpayers in the Tangerang area. The sample selection was selected using a purposive sampling method with criteria that taxpayers are individual taxpayers who have an tax id number and work as free and/or self-employed workers. Data analysis was processed using the PLS-SEM (Partial Least Square - Structural Equation Model) method which was tested using SmartPLS 3.2.7 software.

The hypothesis testing result show that: (1) tax knowledge has a positive and significant effect on tax fairness; (2) tax rules complexity have a positive and significant effect on tax fairness; (3) tax fairness has a positive and significant effect on tax compliance; (4) tax knowledge has a positive and significant effect on tax compliance; (5) the complexity of the rules does not affect tax compliance significantly; (6) tax fairness mediates the relationship between tax knowledge and tax compliance; and (7) tax fairness is a full mediator to the relationship between tax rules complexity and tax compliance.

Keywords: tax knowledge, tax rules complexity, tax fairness, tax compliance