

**PERSEPSI PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI  
PERATURAN PERPAJAKAN (UU HPP), SOSIALISASI  
PERPAJAKAN, KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK,  
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM  
DI KOTA SURABAYA**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Diajukan Oleh:

**DILA ALYA PUTRI KISNAWANTO**

NPM : 20430001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2024**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Dila Alya Putri Kisnawanto  
NPM : 20430001  
Alamat : Jl. Manukan Bhakti X Blok 20K/6, Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Persepsi Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP), Sosialisasi Perpajakan, Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, Dan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kota Surabaya”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, ~~26~~ <sup>25</sup> Agustus 2024  
Yang membuat pernyataan



Dila Alya Putri Kisnawanto  
20430001

SKRIPSI

PERSEPSI PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI  
PERATURAN PERPAJAKAN (UU HPP), SOSIALISASI  
PERPAJAKAN, KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK,  
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM  
DI KOTA SURABAYA

Diajukan oleh:  
DILA ALYA PUTRI KISNAWANTO  
NPM : 20430001

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Dr. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA.

Tanggal, 7 Agustus 2024

KETUA PROGRAM STUDI

Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA.

Tanggal, 7 Agustus 2024

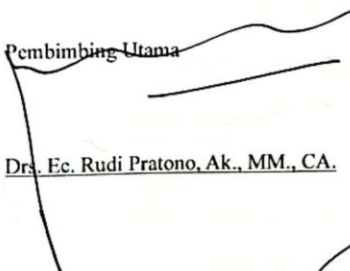
SKRIPSI

PERSEPSI PENERAPAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI  
PERATURAN PERPAJAKAN (UU HPP), SOSIALISASI  
PERPAJAKAN, KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK,  
DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM  
DI KOTA SURABAYA

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
DILA ALYA PUTRI KISNAWANTO  
NPM : 20430001

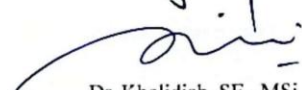
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

  
Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA.

Anggota Dewan Penguji Lain

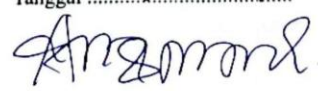
  
Drs. Ec. Imam Karjadi, Ak, MM, CA

  
Dr. Kholidiah, SE., MSi

  
Dra. Nurul Azizah, SE., MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal 7 Agustus 2024.....

  
Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA.  
Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **Persepsi Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP), Sosialisasi Perpajakan, Keadilan Pajak, Sanksi Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kota Surabaya**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna karena mengingat segala keterbatasan yang ada. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Pada kesempatan ini dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai setiap langkah penulis, menjadi sumber kekuatan, sumber inspirasi dan memberikan pertolongan dalam menyelesaikan setiap segala kesulitan yang penulis hadapi.
2. Mama, eyang, dan adik yang telah memberikan banyak dukungan dan doa selama perkuliahan dan selama pembuatan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

3. Bapak Prof. Dr. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, Sp, THT-KL(K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
4. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
5. Ibu Dr. Kristiningsih, SE., M. SI selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
6. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
7. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik selama penulis menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Eva Wany, SE., M.Ak selaku dosen wali yang telah memberikan pengarahan kepada penulis.
9. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengajar, mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
10. Seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

11. Ibu Mega selaku staff sekretariat dan staff Dinas Koperasi UKM dan Perdagangan yang sudah bersedia membantu dalam memperoleh data untuk penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada semua narasumber yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Sahabat-sahabat penulis (Hesti, Fifian, Christine dan Christo) yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini dan selama perkuliahan.
14. Terakhir, untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala ketulusan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dapat menjadi berkat yang berlimpah-limpah bagi kita sekalian. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat baik bagi penulis maupun bagi pembaca.

Surabaya, 15 Juli 2024

Penulis

Dila Alya Putri Kisnawanto

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Skripsi .....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Atribusi.....	10
2.1.2 Teori Pilihan Rasional.....	11
2.1.3 Teori Efisiensi Pajak .....	12
2.1.4 Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) .....	13
2.1.5 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 .....	15
2.1.6 Persepsi Penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP) .....	16
2.1.7 Sosialisasi Perpajakan.....	18
2.1.8 Keadilan Pajak.....	21
2.1.9 Sanksi Pajak.....	23
2.1.10 Kepatuhan Pajak.....	27



2.1.11	Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM)	28
2.2	Penelitian Sebelumnya	31
2.3	Hipotesis dan Model Analisis	33
2.3.1	Hipotesis	33
2.3.2	Model Analisis	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Pendekatan Penelitian	39
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.2.1	Populasi	39
3.2.2	Sampel	40
3.3	Identifikasi Variabel	41
3.4	Definisi Operasional Variabel	42
3.5	Jenis dan Sumber Data	43
3.6	Prosedur Pengumpulan Data	44
3.7	Teknik Analisis Data	45
3.7.1	Statistik Deskriptif	45
3.7.2	Uji Validitas dan Reliabilitas	45
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	45
3.7.4	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	49
4.2	Hasil Penelitian	49
4.2.1	Karakteristik Responden	50
4.2.2	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	53
4.2.3	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	65
4.2.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	67
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis Menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda	69
4.3	Pembahasan	74
4.3.1	Pengaruh Persepsi Penerapan UU HPP Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM	74

4.3.2	Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	76
4.3.3	Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	78
4.3.4	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.....	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		82
5.1	Simpulan .....	82
5.2	Saran .....	83
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	84
DAFTAR PUSTAKA .....		86
LAMPIRAN .....		91

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Sebelumnya.....	32
Tabel 3.1	Jumlah UMKM yang Menjadi Sampel Penelitian Berdasarkan Lokasi Kecamatan Kota Surabaya .....	44
Tabel 3.2	Skala Likert Kuesioner .....	48
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Jenis Kelamin.....	55
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Usia Responden .....	56
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Jumlah Tenaga Kerja UMKM.....	56
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Lama UMKM Berjalan .....	57
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Omzet UMKM Per Tahun .....	57
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Lama Menggunakan PP Nomor 23 Tahun 2018.....	58
Tabel 4.7	Kategorisasi Distribusi Jawaban Responden.....	59
Tabel 4.8	Analisis Deskriptif Variabel Persepsi Penerapan UU HPP.....	60
Tabel 4.9	Analisis Deskriptif Variabel Sosialisasi Perpajakan .....	62
Tabel 4.10	Analisis Deskriptif Variabel Keadilan Pajak .....	64
Tabel 4.11	Analisis Deskriptif Variabel Sanksi Pajak .....	66
Tabel 4.12	Analisis Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak .....	69
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas Instrumen .....	70
Tabel 4.14	Hasil Nilai Cronbach's Alpha.....	72
Tabel 4.15	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	73
Tabel 4.16	Hasil Uji Glejser.....	73
Tabel 4.17	Hasil Uji Durbin Watson.....	74
Tabel 4.18	Hasil Uji Multikolinieritas.....	74
Tabel 4.19	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	75
Tabel 4.20	Hasil Nilai Koefisien Determinasi .....	78
Tabel 4.21	Hasil Uji F.....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis.....	41
--------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Karakteristik Responden Penelitian

Lampiran 3 Tabulasi Jawaban Responden Penelitian

Lampiran 4 Statistik Deskriptif

Lampiran 5 Uji Validitas dan Reliabilitas (sampel penuh 110 responden)

Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7 Uji Hipotesis Analisis Regresi Linier Berganda

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh persepsi penerapan UU HPP, sosialisasi perpajakan, keadilan pajak, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Penelitian ini dilakukan terhadap UMKM makanan dan minuman yang berdomisili di Kota Surabaya dan terdaftar di Dinas Koperasi UKM dan Perdagangan Kota Surabaya. Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel penelitian melalui *purposive sampling* dengan jumlah 110 unit UMKM. Pengumpulan data menggunakan kuesioner dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menjelaskan bahwa persepsi penerapan UU HPP, sosialisasi perpajakan, keadilan pajak, dan sanksi pajak berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hasil ini menjelaskan bahwa semakin baik persepsi wajib pajak UMKM terhadap penerapan UU HPP, semakin baik cara yang dilakukan dalam sosialisasi perpajakan, khususnya yang berkaitan dengan penerapan UU HPP, semakin adil penerapan tarif dan peraturan pajak, dan semakin tegas pemberian sanksi terhadap wajib pajak yang melanggar dapat meningkatkan kepatuhan pajak dari UMKM.

Kata kunci: Persepsi penerapan UU HPP, Sosialisasi perpajakan, Keadilan pajak, Sanksi pajak, Kepatuhan wajib pajak, dan UMKM makanan dan minuman.

## **ABSTRACT**

This research aims to analyze and determine the influence of perceptions of the implementation of the Harmonization of Taxation Regulations (UU HPP), tax socialization, tax justice, and tax sanctions on MSME taxpayer compliance. This research was conducted on food and beverage MSMEs domiciled in Surabaya and registered with the Surabaya Department of SME Cooperatives and Trade. This research was conducted using a quantitative approach. The research sample was taken through purposive sampling with a total of 110 MSME units. Data were collected using a questionnaire and analyzed using multiple linear regression. The research results explain that perceptions of the implementation of the Harmonization of Taxation Regulations (UU HPP), tax socialization, tax justice, and tax sanctions have a significant positive effect on MSME taxpayer compliance. These results make it clear that the better the perception of MSME taxpayers regarding the implementation of the Harmonization of Taxation Regulations (UU HPP), the better the methods used in socializing taxation, especially those relating to the application of the Harmonization of Taxation Regulations (UU HPP), the fairer the application of tax rates and regulations, and the stricter the sanctions given to taxpayers who violate can increase tax compliance of MSMEs.

**Keywords:** Perceptions of The Implementation Of The Harmonization Of Taxation Regulations, Tax Socialization, Tax Justice, Tax Sanctions, Taxpayer Compliance, and Food And Beverage MSME