

**PENGARUH *SUNSET POLICY*, *TAX AMNESTY* DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI YANG BERPROFESI
SEBAGAI DOKTER**

(Studi Kasus Pada KPP Pratama Surabaya)

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

TRI JUNITA

NPM : 13430271

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2018

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Tri Junita
NPM : 13430271
Alamat : Banyu Urip Lor 2 no 19
Program Studi : S1 - Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *SUNSET POLICY*, *TAX AMNESTY* DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG BERPROFESI SEBAGAI DOKTER (Studi Kasus Pada KPP Pratama Surabaya)”** adalah benar – benar karya sendiri dan bebas plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan berlaku.

Demikian surat ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, Februari 2018

Yang membuat pernyataan




(Tri Junita)

NPM : 13430271

SKRIPSI

**PENGARUH SUNSET POLICY, TAX AMNESTY DAN SANKSI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI YANG BERPROFESI SEBAGAI DOKTER**

(Studi Kasus Pada KPP Pratama Surabaya)

Diajukan Oleh :

TRI JUNITA

NPM : 13430271

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING



Agus Sumanto SE, M.Si., Ak, CA, CPA

Tanggal, 22 Februari 2018

KETUA PROGRAM STUDI



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

Tanggal, 22 Februari 2018

SKRIPSI
PENGARUH SUNSET POLICY, TAX AMNESTY DAN SANKSI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI YANG BERPROFESI SEBAGAI DOKTER
(Studi Kasus Pada KPP Pratama Surabaya)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

TRI JUNITA

NPM : 13430271

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain



Agus Sumanto SE, M.Si., Ak, CA, CPA



Drs. Ismangil, Ak, MM, M.Ak, CA



Kholidiah, SE, M.Si

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 1 Januari 2018



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan anugerah, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Sunset Policy, Tax Amnesty* dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Berprofesi Sebagai Dokter (Studi Kasus pada KPP Pratama Surabaya)”. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tentunya tidak lepas dari berbagai pihak yang telah membantu baik secara materiil maupun secara spiritual. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp.THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana SE, M.Ak., Ak, CA selaku ketua Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Agus Sumanto SE., M.Si., Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga

memberikan bimbingan sejak awal perencanaan pelaksanaan dan sampai pada proses penyelesaian skripsi ini.

5. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak, MM selaku dosen wali yang selalu mengarahkan dan membantu selama proses masa studi.
6. Bapak/Ibu Dosen dan seluruh Staff Pengajar serta Karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama dibangku perkuliahan.
7. Kedua orang tua tercinta, kepada mama tersayang Roida Siahaan yang telah memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Alm. Bapak tercinta Mian Manurung atas semangat dan motivasinya selama hidup kepada penulis sehingga penulis dapat melanjutkan pendidikan.
8. Teman Seperjuangan di kelas K dan D terutama untuk Irma Febriyanti yang sudah memberikan informasi, dukungan, dan semangat dalam penyelesaian skripsi ini serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya, semoga memperoleh berkat dan balasan kebaikan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun diharapkan dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat

memberikan manfaat baik bagi penulis maupun semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 20 Februari 2018

Penulis,

Tri Junita

NIK. 13430271

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh sunset policy, tax amnesty dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang berprofesi sebagai dokter di KPP Pratama Surabaya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak yang berprofesi sebagai dokter yang terdaftar di KPP Pratama. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sampel sebanyak 40 responden. Dalam menentukan sampel ini digunakan metode purposive sampling. Hasil uji t untuk variabel sunset policy menunjukkan nilai t hitung sebesar 2,798 > t tabel 1,156 dengan taraf signifikansi sebesar 0,008 < 0,05, sehingga Ho ditolak dan Hi diterima. Hasil uji t untuk variabel tax amnesty menunjukkan nilai t hitung sebesar 3,209 > t tabel 1,156 dengan taraf signifikansi sebesar 0,003 < 0,05, sehingga Ho ditolak dan Hi diterima. Hasil uji t untuk variabel sanksi pajak menunjukkan nilai t hitung sebesar 2,201 > t tabel 1,156 dengan taraf signifikansi sebesar 0,034 < 0,05, sehingga Ho ditolak dan Hi diterima. Hasil penelitian analisis data menunjukkan bahwa sunset policy, tax amnesty dan sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang berprofesi sebagai dokter di KPP Pratama Surabaya.

Kata kunci: *sunset policy, tax amnesty, sanksi pajak dan kepatuhan wajib pajak.*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of sunset policy, tax amnesty and tax penalties on taxpayer compliance of individuals who work as a doctor in KPP Pratama Surabaya. The population in this study is all taxpayers who work as doctors registered in KPP Pratama. This study uses quantitative approach with a sample of 40 respondents. In determining this sample used purposive sampling method. The result of t test for sunset policy variable shows t value 2,798 > t table 1,156 with significance level 0,008 < 0,05, so Ho is rejected and Hi accepted. The result of t test for tax amnesty variable shows t value equal to 3,209 > t table 1,156 with significance level equal to 0,003 < 0,05, so Ho is rejected and Hi accepted. Result of t test for tax penalties variable shows t value equal to 2,201 > t table 1,156 with significance level equal to 0,034 < 0,05, so Ho is rejected and Hi accepted. The result of data analysis shows that sunset policy, tax amnesty and tax penalties have positive and significant effect on taxpayer compliance of individual who works as a doctor in KPP Pratama Surabaya.

Key Words : *Sunset policy, tax amnesty, tax penalties and taxpayer compliance.*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan Bebas Plagiat.....	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji	iv
Kata Pengantar	v
Abstrak	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xv
Daftar Gambar.....	xvii
Daftar Lampiran	xviii
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematis Skripsi	12
 BAB 2 TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESA	
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Pajak	14

2.1.1.1 Fungsi Pajak	14
2.1.1.2 Jenis- jenis Pajak dikelompokan kedalam 3 bagian	15
2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	16
2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak	19
2.1.3 <i>Sunset Policy</i>	22
2.1.4 <i>Tax Amnesty</i>	32
2.1.5 Sanksi Pajak	42
2.2 Penelitian Sebelumnya	46
2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis.....	48
2.3.1 Kerangka Konseptual	48
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	50
2.3.2.1 Pengaruh <i>Sunset Policy</i> , <i>Tax Amnesty</i> dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	50
2.3.2.2 Pengaruh <i>Sunset Policy</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	51
2.3.2.3 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	52
2.3.2.4 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	53
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	54
3.2 Populasi dan Sampel	55
3.3 Identifikasi Variabel.....	56
3.3.1 Variabel Bebas (<i>Independent</i>)	56
3.3.2 Variabel Terikat (<i>dependent</i>)	56
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	57
3.5 Jenis dan Sumber Data	63

3.6	Prosedur Pengumpulan Data	63
3.7	Teknik Analisis	64
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	64
3.7.2	Uji Kualitas Data	65
3.7.2.1	Uji Validitas	65
3.7.2.2	Uji Reliabilitas	65
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	66
3.7.3.1	Uji Normalitas	66
3.7.3.2	Uji Heteroskedastisitas	67
3.7.3.3	Uji Multikolinieritas.....	67
3.7.4	Uji Hipotesis	68
3.7.4.1	Uji Hipotesis pengaruh simultan (uji F).....	68
3.7.4.2	Uji Hipotesis pengaruh parsial (uji t).....	69
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	70
4.2	Hasil Penelitian	71
4.2.1	Identitas Jenis Kelamin Responden.....	71
4.2.2	Identitas Pendidikan Terakhir Responden	72
4.2.3	Karakteristik Pengisian SPT yang dilakukan Responden	72
4.2.4	Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Perpajakan Respond	73
4.2.5	Penilaian Atas Masing- masing Variabel	73
4.2.6	Deskriptif Variabel	74
4.2.6.1	Deskriptif Mengenai Variabel <i>Sunset Policy</i> (X ₁)	74

4.2.6.2 Deskriptif Mengenai Variabel <i>Tax Amnesty</i> (X_2)	75
4.2.6.3 Deskriptif Mengenai Variabel Sanksi Pajak (X_3)	75
4.2.6.4 Deskriptif Mengenai Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	76
4.3 Analisis model atau pengujian hipotesis	76
4.3.1 Uji Instrumen	76
4.3.1.1 Hasil Pengujian Validitas	76
4.3.1.2 Hasil Pengujian Reliabilitas	78
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	79
4.3.2.1 Uji Normalitas	79
4.3.2.2 Multikolinearitas	80
4.3.2.3 Heteroskedastisitas	81
4.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis	83
4.3.3.1 Hasil Pengujian Secara Simultan (Uji F)	83
4.3.3.2 Hasil Pengujian Secara Parsial (Uji t)	84
4.3.3.3 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	86
4.3.4 Uji Model	86
4.3.4.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	86
4.4 Pembahasan	88
4.4.1 Pengaruh <i>Sunset Policy</i> , <i>Tax Amnesty</i> dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Berprofesi sebagai Dokter	89
4.4.2 Pengaruh <i>Sunset Policy</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Berprofesi sebagai Dokter	89

4.4.3 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Berprofesi sebagai Dokter	90
4.4.4 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Berprofesi sebagai Dokter	91

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	93
5.2 Saran	93
5.3 Keterbatasan	94
DAFTAR PUSTAKA	95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbandingan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 1.2	Jumlah WP dan PKP Terdaftar per KPP dan kanwil DJP.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Sebelumnya	46
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	59
Tabel 4.1	Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	70
Tabel 4.2	Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	71
Tabel 4.3	Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	72
Tabel 4.4	Identitas Responden Berdasarkan Pengisian SPT	72
Tabel 4.5	Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan Perpajakan	73
Tabel 4.6	Kategori Mean Masing-masing Variabel	74
Tabel 4.7	Jawaban Responden Mengenai Variabel Sunset Policy (X1)	74
Tabel 4.8	Jawaban Responden Mengenai Variabel Tax Amnesty (X2)	75
Tabel 4.9	Jawaban Responden Mengenai Sanksi Pajak (X3)	75
Tabel 4.10	Jawaban Responden Mengenai Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y) ..	76
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Validitas	77
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Reliabilitas	79
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas	80
Tabel 4.14	Uji Multikolinearitas Variabel Bebas	81
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4.16	Hasil Analisis Uji F	83
Tabel 4.17	Hasil Analisis Uji t	84

Tabel 4.18 Koefisien Determinasi Berganda	86
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	49
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Olah data SPSS	97
Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian	103
Lampiran 3 Kuesioner.....	104