

PENGARUH PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN, SOSIALISASI PERPAJAKAN, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Putri Maharani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Indonesia

I Nyoman Wijana Asmara Putra

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Indonesia

Abstract

The objective of this research is to examine the relationship between understanding tax regulations, tax socialization, tax sanctions, and individual taxpayer compliance at KPP Pratama Badung Utara. Indonesia as a developing country is highly dependent on state revenue, especially in tax revenue. The aforementioned symptom in Indonesia today is the low compliance ratio of taxpayers in submitting tax returns due to the deficient tax system in Indonesia, namely the self-assessment system. Primary data, consisting of questionnaires, and secondary data from KPP Pratama Badung Utara were utilized in this study. The population in this study were 118,750 taxpayers, with a sample of 100 respondents determined using the Slovin formula with the accidental sampling method. Multiple linear regression analysis was the method of analysis. Results demonstrated that comprehension of tax regulations, tax socialization efforts, and tax sanctions positively influenced individual taxpayer compliance. The combined effect of these independent variables explained 53.6% of the variation in individual taxpayer compliance. This study suggests that KPP Pratama Badung Utara should focus on understanding of tax regulations, tax socialization, and tax sanctions to increase individual taxpayer compliance.

References

- Aglista Ramadhanty, Z. (2020). Pengaruh Pemahaman Tentang Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, Sistem Transparansi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Agustina, F., & Umaimah, U. (2022). The Effect of Religiosity and Tax Socialization on Taxpayer Compliance With Taxpayer Awareness as an Intervening Variable. *Indonesian Vocational Research Journal*, 1(2), 29–50. <https://doi.org/10.30587/ivrj.v1i2.4192>
- Ainul, N. K. I. K., & Susanti. (2021). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Dan Penerapan Sistem E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Wonocolo. *JURNAL PENDIDIKAN EKONOMI: Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan, Ilmu Ekonomi, Dan Ilmu Sosial*, 15(1), 9–19. <https://doi.org/10.19184/jpe.v15i1.18004>
- Amran, A. (2018). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Tingkat Pendapatan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v1i1.53>

- Aprillia, A., & Sari, D. (2022). The Effect of Tax Administration, Tax Knowledge and Tax Sanctions on Taxpayer Compliance. The International Conference on Applied Economics and Social Science Their, Icaess 2021, 149–154. <https://doi.org/10.5220/0010936800003255>
- Arif, A., Junaid, A., & Lannai, D. (2023). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Motivasi Wajib Pajak Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Utara. Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi (JASIN), 1(1), 289–301.
- As'ari, N. G. (2018). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Pelayanan, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi Kecamatan Rongkop). Jurnal Ekobis Dewantara, 1(6), 64–76.
- Astuti, R. D., & Astuti, T. D. (2023). The Influence of Tax Service Quality, Tax Sanctions, Taxpayer Awareness, and Tax Socialization on Individual Taxpayer Compliance. INVEST : Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi, 4(2), 656–666.
- Ermawati, Y., Sonjaya, Y., Sutisman, E., & Sari, K. P. (2022). Peran Religiusitas, Sanksi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan Pajak Dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Jurnal Proceeding of National Conference on Accounting & Finance, 4, 59–65. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art10>
- Fauziati, P., Minovia, A. F., Muslim, R. Y., & Nasrah, R. (2016). The Impact of Tax Knowledge on Tax Compliance Case Study in Kota Padang, Indonesia. Journal of Advanced Research in Business and Management Studies ISSN, 2(1), 22–30. www.kemenkopmk.go.id
- Fauziyah, U. (2016). Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Sosialisasi Perpajakan dan Kewajiban Moral Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhamadiyah Yogyakarta, 28, 1–25. <http://repository.umy.ac.id/handle/123456789/8594>
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hanapi, A. M. (2022). Determinant of Tax Non-Compliance Among Taxpayer. Asian Journal of Accounting and Finance, 4(1), 13–25. <https://doi.org/10.55057/ajafin.2022.4.1.2>
- Handayani, O., & Woro Damayanti, T. (2018). Determinants of Individual Taxpayers' Compliance in Indonesia: A Meta-Analysis. The Indonesian Journal of Accounting Research, 21(1), 1–22. <https://doi.org/10.33312/ijar.332>
- Handoko, Y., Toni, N., & Simorangkir, E. N. (2020). The Effect of Tax Knowledge and Tax Sanctions on Taxpayer Compliance at the Tax Office (KPP) Pratama, Medan Timur through Tax Awareness as an Intervening Variable. International Journal of Research and Review, 7(9), 294–302. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/64624897/IJRR0041-libre.pdf?1602143422=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DThe_Effect_of_Tax_Knowledge_and_Tax_Sanc.pdf&Expires=1706087172&Signature=LeHZcCcQ1ZHG7luKJwE3FwNgsKFJZG1LHvv147TSQHRnXTm41hns7
- Haryanti, M. D., Pitoyo, B. S., & Napitupulu, A. (2022). Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan, Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Wilayah Kabupaten Bekasi. Jurnal

- Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta, 3(02), 108–130. <https://doi.org/10.53825/japjayakarta.v3i02.105>
- Indriyani, D., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Pemahaman Pajak, Motivasi Membayar Pajak, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Batam. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* Vol. 15 No. 1b, April 2022, 15(1), 69–90.
- Johnson, & Rinaldi, M. (2021). Analysis of Increasing Taxpayer Compliance Through Awareness and Tax Sanctions in Medan City. *Proceedings of the International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2020)*, 163, 226–230. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210220.040>
- Kartikasari, N. L. G. S., & Yadnyana, I. K. (2020). Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Pajak Kesadaran Wajib Pajak dan Kepatuhan WPOP Sektor UMKM. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(4), 925–936. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i04.p10>
- Karyanti, T. D., & Nafiah, Z. (2022). Taxpayer Compliance Analysis with Tax Knowledge, Tax Sanctions, and Income Levels Through Taxpayer Awareness as Moderating Variables. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(7), 1866–1885. <https://journal-nusantara.com/index.php/JIM/article/view/472>
- Larasati, W. B., Saitri, P. W., & Mendra, N. P. Y. (2023). Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap Tax Evasion di KPP Pratama Badung Utara. *Jurnal Inovasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 67–79. <https://doi.org/10.36733/jia.v1i1.6890>
- Magribi, R. M., & Yulianti, D. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada WPOP yang Terdaftar di KPP Mikro Piloting Majalengka). *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3), 358–367. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v5i3.1137>
- Mandowally, B. M. F., Allolayuk, T., & Matani, C. D. (2020). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Pelayanan Fiskus Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kpp Pratama Jayapura). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 15(1), 46–56. <https://doi.org/10.52062/jakd.v15i1.1464>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru 2019*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Maulana, R., & Yulianti, D. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada WPOP yang Terdaftar di KPP Mikro Piloting Majalengka). *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3), 358–367. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v5i3.1137>
- Mianti, Y. F., & Budiwitjaksono, G. S. (2021). Pengaruh Pengetahuan dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dimediasi Kesadaran Wajib Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 11(2), 349–359.
- Nirajenani, C. I. P., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(1), 339. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i01.p13>
- Nugroho, V. Q. (2020). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(1), 1–19. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i1.6676>
- Nuke Sri Herviana, & Halimatusadiah, E. (2022). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan dan Kesadaran terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Riset Akuntansi (JRA)*, 2(1), 39–46. <https://doi.org/10.29313/jra.v2i1.964>

- Permana, I., & Sisdyani, E. A. (2022). Kepribadian Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, Sanksi Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1213. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i05.p08>
- Pratiwi, P. E. M., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pengetahuan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus dan Minat Penerapan E-Filling pada Kepatuhan WPOP. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 674. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p10>
- Putra, R. R., Julito, K. A., & Siahaan, M. U. (2022). Pengaruh Sanksi Perpajakan dan Reformasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Kebijakan Relaksasi PPh 21 sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 7(2), 34–41. <https://doi.org/10.52447/map.v7i2.6664>
- Putri, D. A., & Najicha, F. U. (2021). Reformasi Perpajakan di Indonesia. *Jurnal Hukum POSITUM*, 6(2), 168–178.
- Rahmawati, S. (2022). The Effect Of Tax Socialization, Tax Knowledge And Tax Morale On Tax Compliance. *International Journal of Educational Research and Social Sciences (IJERSC)*, 3(4), 1623–1629. <https://ijersc.org>
- Rediyana, I., & Mulya, H. (2019). Why Does The Tax Knowledge Give Negative Effect on the Level of Tax Payer Compliance? *Scholars Bulletin*, 05(11), 639–643. <https://doi.org/10.36348/sb.2019.v05i11.006>
- Roshita, H. I., & Umaimah, U. (2022). The Effect of Taxpayer Awareness and Tax Sanctions on Taxpayer Compliance of Personal Persons with Religiosity as Moderation. *Indonesian Vocational Research Journal*, 2(1), 1–12. <https://doi.org/10.30587/ivrrj.v2i1.4742>
- Siahaan, S., & Halimatusyadiah, H. (2019). Pengaruh Kesadaran Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.8.1.1-14>
- Sipahutar, Y. Y., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pengetahuan Perpajakan, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Medan Petisah. *Jurnal MAIBIE (Management, Accounting, Islamic Banking and Islamic Economic)*, 1(1), 38–56.
- Siti, K., Harry, B., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Layanan Fiskus, Tarif Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan, Kualitas Layanan Fiskus, Tarif Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi, 4(2), 183–195.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Susyanti, J., & Askandar, N. S. (2019). Why is Tax Knowledge and Tax Understanding Important ? *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 16(2), 187–194.
- Toniarta, I. N., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2023). Pengaruh Kepercayaan Kepada Pemerintah, Tarif Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(5), 4955–4967. <https://doi.org/https://doi.org/10.37385/msej.v4i5.2802>
- Triogi, K. A., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2021). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pemahaman Peraturan Perpajakan Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kpp Pratama Malang Utara. *E-Jra*, 10(06), 77–83.

- Trisna, S. A., & Lubis, C. W. (2023). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Medan Petisah. *Jurnal MAIBIE (Management, Accounting, Islamic Banking and Islamic Economic)*, 1(1), 38–55.
- Wardani, D. K., & Wati, E. (2018). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pengetahuan Perpajakan Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kpp Pratama Kebumen). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i1.19358>
- Wilmart, C. (2020). Pengaruh Kualitas Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(1), 1–12.
- Wiryadana, I. B. K., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Pajak, Biaya Kepatuhan Pajak, dan E-filling Pada Kepatuhan WPOP Non PNS. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(3), 1773–1798. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p06>
- Wulanningrat, N. D., & Rachmawati, S. (2023). Pengaruh Tax Socialization dan Tax Fairness Terhadap Tax Compliance dengan Tax Awareness Sebagai Variabel Intervening. *COMSERVA : Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*, 2(09), 1768–1782. <https://doi.org/10.59141/comserva.v2i09.478>
- Yastini, N. M., & Setiawan, P. E. (2022). Pemahaman Peraturan Perpajakan, Sosialisasi Pajak, Tarif Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 2931. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i10.p03>
- Yusuf, M., Furqon, I. K., & Stiawan, D. (2022). Tax Socialization, Tax Knowledge, and Tax Sanctions' Influence on Taxpayer Compliance with Individuals at KPP Pratama Pekalongan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 10(1), 38–52. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA>
- Zahrani, N. R., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Pemahaman Pajak, Pengetahuan Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(4), 1–19.