

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK KUALITAS PELAYANAN DAN  
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM  
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN**

**(Studi Kasus Pada Wajib Pajak Kecamatan Cengal Ogan Komering Ilir)**



Skripsi Oleh:

**FEBBY PRACESHA**

**01031382025185**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN**

**TEKNOLOGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Kualitas Pelayanan dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan  
Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan  
(Studi Kasus Pada Wajib Pajak Kecamatan Cengal Ogan Komerling Ilir)

Disusun oleh:

Nama : Febby Pracesha  
NIM : 01031382025185  
Fakultas : Ekoromi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

09 Januari 2024

Dosen Pembimbing



Patmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP 198712282018032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK KUALITAS PELAYANAN  
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMIHAN DAN BANGUNAN (STUDI KASUS  
PADA WAJIB PAJAK KECAMATAN CENGALOGAN KOWRING  
ILIRI)**

Ditulis Oleh :

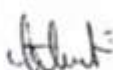
Nama : Febby Pracesha  
NIM : 01031382025185  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah dinilai dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 29 Februari 2024 dan telah  
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 04 April 2024


Ketua,

Anggota,

  
Patmawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196712282018032001

  
Anton Indra Hadimay, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162018041002

Mengabdi,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS  
17/04/2024  
  
Anton Indra Hadimay, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162018041002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Febby Pracesha  
NIM : 01031382025185  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK KUALITAS PELAYANAN DAN SANKSI  
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR  
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA  
WAJIB PAJAK KECAMATAN CENGAL  
OGAN KOMERING ILIR)**

Pembimbing : Patnawati, S.E., M.Si., Ak.  
Tanggal Ujian : 29 Februari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 03 April 2024

Pembuat Pernyataan,



Febby Pracesha  
NIM. 01031382025185

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Orang tua di rumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.

**-Ika df**

Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya.

**-Ik**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk:**

- Kedua Orang Tua Tercinta
- Adikku
- Teman-Teman Seperjuangan
- Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia- Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Kecamatan Cengal Kabupaten Ogan Komering Ilir)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan pada wajib pajak kecamatan cengal kabupaten ogan komering ilir. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna baik dari penyusunan maupun penyajian sehingga penulis mengharapkan kritikan dan saran yang bersifat memotivasi agar kedepannya dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini nantinya dapat berguna dan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan informasi terkait judul penelitian ini.

Palembang, 03 April 2024



Febby Pracesha

NIM. 01031382025185

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Patmawaati, S.E, M.Si, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis, memberikan masukan, bantuan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan Ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.

9. Kedua orang tua saya, Bapak Zainal Abidin dan Ibu Arti Sartika yang selalu menjadi penyemangat penulis dan sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia, yang tiada hentinya memberikan doa, kasih sayang, motivasi dengan keikhlasan kepada penulis dan selalu percaya bahwa anak pertamanya bisa. Pencapaian kecil tahun ini setelah setiap tahunnya mengalami kegagalan penulis persembahkan karya tulis ini dan gelar ini untuk ayah dan bunda.
10. Adik tercinta, Citra, Luthfie, Fatir yang menjadi alasan penulis menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman satu bimbingan skripsi, Sherly Indria Sari yang selalu menemani, membantu, dan menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Sahabatku, Isa yang selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
13. Teman Kuliahku, Miranda Octaviana yang membantu, menemani dan memberikan semangat kepada penulis dari awal kuliah hingga saat ini
14. Zhidan A, terima kasih telah menjadi sosok yang selalu memberi semangat untuk terus melangkah maju kedepan, menjadi teman bertukar pikiran, tempat berkeluh kesah dan menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi
15. Teman-teman Akuntansi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per-satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang, 03 April 2024



Febby Pracesha

NIM. 01031382025185



**ABSTRAK**

**PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK KUALITAS PELAYANAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN ( STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK KECAMATAN CENGAL OGAN KOMERING ILIR)**

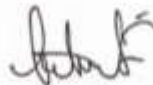
**Oleh :**

**Febby Pracesha**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan perpajakan dan komitmen sanksi perpajakan terhadap pembayaran pajak bumi dan bangunan di Kecamatan Cengal. Jenis penelitian yang digunakan dalam hal ini Penelitian ini adalah kuantitatif. Metode penelitian yang digunakan adalah kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak bumi dan bangunan di Kecamatan Cengal. Sedangkan sampel pada penelitian ini berjumlah 269 orang dengan menggunakan rumus isaac dan michael. Tipe datanya adalah data primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Kesadaran Wajib Pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan, 2) Kualitas pelayanan perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan, 3) Sanksi perpajakan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan.


**Kata Kunci :** Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

*ABSTRACT*

*THE INFLUENCE OF TAXPAYER AWARENESS OF SERVICE QUALITY AND  
TAX SANCTIONS ON TAXPAYER COMPLIANCE IN PAYING LAND  
AND BUILDING TAXES*

*By :*  
**Febby Pracesha**

*This research aims to determine the influence of taxpayer awareness, quality of tax services and commitment to tax sanctions on land and building tax payments in Cengal District. The type of research used in this research is quantitative. The research method used was a questionnaire. The population in this research is all land and building tax payers in Cengal District. Meanwhile, the sample in this study was 269 people using the Isaac and Michael formula. The data type is primary data. The results of the research show that: 1) Taxpayer awareness has a significant effect on taxpayer compliance in paying land and building taxes, 2) The quality of tax services has a significant effect on taxpayer compliance in paying land and building taxes, 3) Tax sanctions have a significant effect on mandatory compliance tax. taxes in paying land and building taxes.*

*Keywords: Taxpayer Awareness, Tax Service Quality, Taxpayer Compliance*

*Advisor,*



Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

*Acknowledge,*  
*Head Of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Febby Pracesha

NIM : 01031382025185

Jurusan : Akuntansi

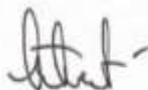
Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Kualitas Pelayanan dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan ( Studi Kasus Pada Wajib Pajak Kecamatan Cengal Ogan Komering Ilir)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 03 April 2024

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### Data diri

Nama : Febby Pracesha  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Pelimbangan, 19 Juli 2002  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Jaya 7 Komplek Gren Plaju, Palembang  
Sumatera Selatan  
Email : [Febbypracesha1907@gmail.com](mailto:Febbypracesha1907@gmail.com)



### PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Pelimbangan  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 2 Cengal  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 4 Palembang  
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
a. Manfaat teoritis .....	10
b. Manfaat Praktis .....	10
BAB II LANDASAN TEORI .....	11
2 Tinjauan Pustaka .....	11
2.1 Teori Atribusi .....	11
2.2 Pengertian Pajak.....	12
2.3 Pajak Bumi dan Bangunan .....	14
2.4 Kesadaran Wajib Pajak .....	16
2.5 Kualitas Pelayanan Pajak .....	18
2.6 Sanksi Pajak .....	20
2.7 Kepatuhan Wajib Pajak.....	21

2.8	Penelitian Terdahulu .....	23
2.9	Pengembangan Hipotesis .....	29
2.10	Alur Pikir .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>35</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	35
3.2	Rancangan Penelitian .....	35
3.3	Jenis dan Sumber data .....	35
3.3.1	Sumber Data .....	36
3.3.2	Teknik Pengumpulan data .....	36
3.4	Populasi dan sampel .....	37
3.4.1	Populasi .....	37
3.4.2	Sampel .....	37
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.6	Teknik Analisa data .....	44
3.7	Uji Kualitas Data .....	44
a.	Uji Validitas .....	44
b.	Uji Realibilitas .....	44
3.8	Uji Asumsi Klasik .....	45
a.	Uji Normalitas .....	46
b.	Uji Multikolonearitas .....	46
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	46
3.9	Uji Ketepatan Model .....	47
3.10	Uji Hipotesis .....	48
a.	Uji F(F-test) .....	48
b.	Uji Hipotesis (t-test) .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>50</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
4.1.1	Kondisi Geografis .....	50
4.2	Gambaran Umum Responden .....	52
4.3	Hasil Penelitian .....	55
4.3.1	Teknik Analisa Data .....	55
4.3.2	Uji Kualitas Data .....	57
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	59

<b>4.3.4 Uji Ketetapan Model.....</b>	<b>64</b>
<b>4.3.5 Uji Hipotesis.....</b>	<b>66</b>
<b>5. Pembahasan .....</b>	<b>68</b>
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah Wajib Pajak Kecamatan Cengal.....	6
Tabel 2 Daftar Pajak Bumi dan Bangunan Kecamatan Cengal .....	6
Tabel 3 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 4 Penentuan Jumlah Sampel .....	38
Tabel 5 Definisi Operasional Variabel .....	40
Tabel 6 Skala Pengukuran .....	43
Tabel 7 Jenis Kelamin Responden .....	52
Tabel 8 Usia Responden .....	47
Tabel 9 Pekerjaan Responden .....	53
Tabel 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 11 Hasil Uji Validitas .....	57
Tabel 12 Hasil Uji Reliabilitas .....	59
Tabel 13 Hasil Uji Normalitas .....	59
Tabel 14 Hasil Uji Heteroskedasrisitas .....	61
Tabel 15 Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
Tabel 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 17 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	64
Tabel 18 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	66
Tabel 19 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	67



**DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar 1 Alur Pikir .....</b>	<b>34</b>
<b>Gambar 2 Hasil Uji Normaitas Titik Diagonal .....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1 Jenis Kelamin Responden.....	52
Grafik 2 Usia Responden .....	53
Grafik 3 Pekerjaan Responden.....	54

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia adalah negara berkembang yang memiliki komitmen berkelanjutan untuk memajukan kemajuannya di berbagai bidang. Pemerintah mendukung pertumbuhan ini karena diperkirakan akan bermanfaat bagi perekonomian secara keseluruhan. Pembangunan nasional merupakan salah satu kegiatan pemerintah yang berlangsung secara terus menerus dan berkesinambungan yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Kesejahteraan rakyat menjadi fokus pemerintah dalam menyelenggarakan roda pemerintahan. Pembangunan menjadi jalan utama untuk mencapai kesejahteraan. Ketersediaan dana tentunya menjadi faktor penting dalam pelaksanaan pembangunan. Untuk dapat merealisasikan tujuan tersebut, pemerintah harus memperhatikan masalah pembiayaan pembangunan. Usaha suatu bangsa agar bisa mandiri dalam pembiayaan pembangunan adalah dengan cara menggali sumber pendapatan pemerintah daerah. Sumber pendapatan pemerintah daerah terdiri atas pendapatan asli daerah, dana perimbangan, pinjaman daerah dan lain- lain pendapatan daerah yang sah. Pendapatan asli daerah yaitu hasil pajak daerah, hasil retribusi daerah, hasil perusahaan milik daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah dan lain-lain pendapatan daerah yang sah. Peran pajak sangat besar dalam suatu negara, termasuk di negara Indonesia sebagai negara berkembang yang menggunakan pajak sebagai salah satu pendapatan

utama untuk membiayai segala macam kebutuhan.

Menurut Eka (2022) diperlukan masalah pendanaan domestik dan internasional yang besar untuk pelaksanaan pembangunan. Pendanaan luar negeri biasanya berbentuk utang yang diterbitkan oleh negara asing, sedangkan pendanaan dalam negeri berasal dari berbagai sumber, termasuk perpajakan. Lebih dari separuh total pendapatan Indonesia berasal dari pajak, sehingga sektor ini penting bagi pertumbuhan dan pembangunan ekonomi negara. Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) sangat bergantung pada pajak untuk mendanai upaya pembangunan.

Pajak tidak hanya membantu mendanai operasional pemerintah, namun juga berdampak pada standar hidup individu. Kemampuan masyarakat membayar pajak dapat meningkat sebagai akibat dari peningkatan taraf hidup yang disebabkan oleh ekspansi ekonomi. Pajak yang dibayarkan dengan tarif tinggi membantu pemerintah membiayai inisiatif pertumbuhan. Ada banyak sumber penerimaan negara yang terkait dengan perpajakan. Setiap kotamadya harus memungut berbagai pajak, namun biaya tanah dan konstruksi adalah yang paling umum. Sebab, pada umumnya warga negara Indonesia mempunyai hak milik atas tanah dan rumah. Bumi dan Bangunan milik masyarakat harus membayar pajak kepada negara melalui Pajak Bumi dan Bangunan. Warga negara yang memiliki tanah atau bangunan dan mempunyai hak atas barang tersebut dikenakan pajak yang disebut dengan Pajak Bumi

dan Bangunan.

Kepatuhan wajib pajak (*tax compliance*) pajak bumi dan bangunan dapat diukur dengan peraturan undang-undang pajak bumi dan bangunan yang berlaku yaitu (Undang-Undang Nomor 12 Tahun, 1994) dengan melihat perilaku wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan tepat pada waktunya, melaporkan setiap bentuk perubahan tanah/rumah yang ditempati, mengurus dan mengisi Surat Pemberitahuan Objek Pajak (SPOP) dengan benar, serta menyerahkan SPOP yang sudah terisi ke Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan atau aparat yang ditunjuk faktor- faktor yang meningkatkan kepatuhan wajib pajak diantaranya adalah kesadaran wajib pajak. Kesadaran wajib pajak akan meningkat apabila wajib pajak mempunyai persepsi yang baik terhadap pajak itu sendiri. tingkat kesadaran wajib pajak dapat dicerminkan dari bagaimana kesungguhan dan keinginan wajib pajak dalam mentaati ketentuan perpajakan yang berlaku. Selain kesadaran wajib pajak sanksi pajak juga diperlukan untuk memberikan pelajaran bagi pelanggar pajak, dan biasanya sanksi ini diterapkan sebagai akibat tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan oleh wajib pajak sebagaimana diamanatkan dalam undang-undang perpajakan. Pengenaan sanksi perpajakan kepada Wajib Pajak dapat menyebabkan terpenuhinya kewajiban perpajakan oleh Wajib Pajak sehingga dapat meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak itu sendiri. Wajib Pajak akan patuh (karena tekanan) karena mereka berpikir adanya sanksi berat akibat tindakan

ilegal dalam usahanya untuk menyelundupkan pajak Sehingga sanksi pajak dapat meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak.

Menurut Suharno (2020) Pemerintah daerah mempunyai tanggung jawab dan kewenangan hukum atas Pajak Bumi dan Bangunan. Menurut Mumu (2020) ada dua jenis kepatuhan yaitu kepatuhan formal dan kepatuhan material. Apabila seorang wajib pajak menaati isi undang-undang maka wajib pajak dikatakan patuh formil, sedangkan jika ia memenuhi substansi dan maksud undang-undang maka wajib pajak dikatakan patuh secara materiil. Pemerintah daerah akan lebih mudah berinvestasi dalam pembangunan daerah ketika pajak bumi dan bangunan dibayarkan tepat waktu. Namun beberapa desa yang diteliti dalam penelitian ini menunjukkan bahwa tipikal wajib pajak Indonesia adalah orang-orang yang malas dan tidak memperhatikan pembayaran pajak. Instansi pemerintah yang ada tidak dipercaya oleh masyarakat. Upaya pemerintah untuk meningkatkan kepatuhan pajak berdampak pada pembangunan daerah. Wajib Pajak dapat mempelajari aturan dan kewajiban seputar pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan melalui kesempatan sosialisasi seperti ini.

Yusdinar (2021) menjelaskan bahwa kesadaran pajak bermula dari sikap positif terhadap pajak yang merupakan kontribusi masyarakat terhadap pembangunan. Pajak merupakan sumbangan masyarakat umum atas dana belanja umum yang digunakan untuk melaksanakan fungsi dan tugas pemerintahan dalam pembangunan. kesadaran wajib pajak merupakan hal yang penting dalam proses mencapai pembangunan yang baik, namun masih banyak masyarakat di kecamatan cengal yang ingin diteliti saat ini yang berpendapat bahwa membayar pajak merupakan beban dan merugikan mereka.

Kurangnya kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah menyebabkan rendahnya kepatuhan wajib pajak. dengan meningkatnya jumlah kasus oknum pajak yang melakukan penipuan terkait keterbukaan uang pajak, hal ini dapat menyebabkan menurunnya kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah, yang pada akhirnya dapat menyebabkan menurunnya kesadaran dan kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan. Sanksi perpajakan pemerintah tidak efektif karena lemahnya pengawasan, kurangnya kesadaran wajib pajak, serta sanksi yang lemah dan tidak terkendali, yang semuanya berkontribusi pada rendahnya kepatuhan wajib pajak. Hal ini terlihat dari kurangnya kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Cengal.

**Tabel 1 Jumlah Wajib Pajak Kecamatan Cengal**

<b>Tahun</b>	<b>Target Jumlah Wajib Pajak</b>	<b>Jumlah Wajib Pajak Tersaring</b>	<b>Jumlah Wajib Pajak Tidak Tersaring</b>
<b>2020</b>	12.548	12.263	285
<b>2021</b>	12.984	12.701	283
<b>2022</b>	13.429	13.094	335

Sumber: Kantor Kecamatan Kabupaten Ogan Komering Ilir Tahun 2020-2022

**Tabel 2 Daftar Pajak Bumi dan Bangunan Kecamatan Cengal**

<b>No</b>	<b>Desa</b>	<b>Jumlah Pajak Yang Tersaring</b>			<b>Jumlah Pajak Yang Tidak Tersaring</b>		
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>1</b>	Cengal	130.614	131.719	131.910	Rp. 2.355	Rp.2.130	Rp. 3.099.720
<b>2</b>	Pelimbangan	40.416	40.890	41.817	Rp.553.365	Rp.500	Rp. 392.533
<b>3</b>	Talang Rimba	33.281	33.886	33.500	Rp.608.940	Rp.823	Rp. 1.550.000
<b>4</b>	Ulak Kedondong	35.304	36.310	37.378	Rp.486.000	Rp.619	Rp. 731.720
<b>5</b>	Kebon Cabe	8.214	9.662	10.666	Rp.266.475	Rp.226	Rp. 234.481
<b>6</b>	Balam Jeruju	11.997	13.234	14.377	Rp.712.980	Rp.696	Rp. 772.650
<b>7</b>	Parit Raya	7.254	8.196	8.969	Rp.346.950	Rp.372	Rp. 380.800
	<b>Jumlah</b>	<b>267.081</b>	<b>273.899</b>	<b>278.619</b>	<b>5.330.010</b>	<b>5.368</b>	<b>6.698.454</b>

Sumber: Kantor Kecamatan Kabupaten Ogan Komering Ilir Tahun 2020-2022

Berdasarkan tabel 1 dan 2 tersedia data jumlah wajib pajak dan jumlah pajak bumi dan bangunan di kecamatan cengal periode 2020-2022 . Untuk jumlah wajib pajak tersaring setiap tahunnya mengalami peningkatan dikarenakan jumlah wajib pajak juga meningkat setiap tahunnya. Sedangkan, untuk jumlah wajib pajak tidak tersaring mengalami naik turun yang diakibatkan karena kurangnya kepatuhan masyarakat dalam membayar pajak bumi dan bangunan. Untuk jumlah pajak yang tersaring setiap tahun di beberapa desa mengalami



peningkatan pembayaran sama seperti pajak yang tidak tersaring, pajak tersaring mengalami peningkatan dikarenakan setiap tahunnya jumlah wajib pajak bertambah. Bisa dilihat desa cengal pajak yang tidak tersaring terdapat peningkatan sebesar 1,3% pada tahun 2022 dan penurunan sebesar 0,1% pada tahun 2021. Sedangkan, desa pelimbangan terlihat masih mempertahankan kestabilan dalam membayar pajak tahun 2020-2022. Lebih khusus lagi, tarif pajak bumi dan bangunan turun dari 0,9% pada tahun 2020 menjadi 0,6% pada tahun 2022. Sebaliknya, Talang Rimba dan Ulak Kedondong, keduanya mengalami tingkat pertumbuhan tahunan. Desa Talang Rimba mengalami peningkatan sebesar 0,4%, sedangkan Desa Ulak Kedondong mengalami peningkatan sebesar 0,1% dibandingkan tahun sebelumnya. Stabilitas di Desa Kebon Cabe sebesar 1,9% pada tahun 2020 dan turun menjadi 1,3% pada tahun 2022.

Kondisi desa balam jeruju mengalami penurunan sebesar 0,2% pada tahun 2021 secara keseluruhan. Namun pada tahun 2022, desa tersebut mengalami peningkatan yang signifikan, dengan laju pertumbuhan sebesar 3,4%. Laju pertumbuhan penduduk desa parit raya dari 3,0% pada tahun 2020 meningkat menjadi 3,1% pada tahun 2021 dan kemudian menurun menjadi 2,8% pada tahun 2022.

Total pajak tidak tersaring yang dipungut dari tujuh desa pada tahun 2020 sebesar Rp. 5.330.010. Jumlah tersebut akhirnya mencapai Rp 6.698.454 pada tahun 2022, setelah meningkat setiap tahunnya.

Rendahnya kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban Pajak Bumi dan Bangunan menjadi salah satu faktor memburuknya kondisi perekonomian yang dialami banyak desa. Permasalahan yang terjadi di Kabupaten Cengal dapat dilihat dari data yang disajikan pada tabel di atas yang menunjukkan adanya peningkatan ketidakpatuhan terhadap kewajiban perpajakan wajib pajak dari waktu ke waktu.

Hasil Penelitian Octaviano (2021) menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, sosialisasi perpajakan dan sanksi pajak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak dan membayar Pajak Bumi dan Bangunan. Penelitian Tommy (2021) menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan pajak dan sanksi perpajakan berpengaruh terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan. Penelitian Gregoriani (2020) juga menunjukkan kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan.

Penelitian Iman (2021) menunjukkan bahwa kesadaran wajib pajak dan sanksi perpajakan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak sedangkan kualitas pelayanan pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan, Penelitian Novita (2022) juga menunjukkan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan

Berdasarkan latar belakang diatas, tujuan penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan dan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan. sebagai keunikan dan keterbaruan dalam penelitian ini mengganti satu variabel yaitu kualitas pelayanan pajak, dengan keterbaruan tahun penelitian yaitu 2020-2022 serta belum ada penelitian yang meneliti pada objek yang diambil. Peneliti tertarik melakukan penelitian di Kecamatan Cengal karena berdasarkan hasil pengamatan Kecamatan Cengal masih rendah tingkat kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan setiap tahunnya. Objek penelitian ini yaitu Kecamatan Cengal Kabupaten Ogan Komering Ilir Sumatera Selatan. Sehingga penelitian ini berjudul “Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Cengal Kabupaten Ogan Komering Ilir”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

- 1.** Bagaimana pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan?
- 2.** Bagaimana pengaruh kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan?
- 3.** Bagaimana pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Untuk menguji pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar PBB.
2. Untuk menguji pengaruh kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar PBB.
3. Untuk menguji pengaruh sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar PBB.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dengan penelitian ini peneliti berharap dapat memberikan manfaat:

#### **a. Manfaat teoritis**

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan dalam literatur yang ada dan memberikan wawasan tentang pengaruh kesadaran wajib pajak, kualitas pelayanan dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar PBB.

#### **b. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi peneliti-peneliti selanjutnya dan diharapkan dapat meningkatkan pemahaman para akademisi tentang pentingnya peran pajak dalam pembangunan daerah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, G., P. (2021). Pengaruh Sanksi, Sosialisasi dan Pendapatan Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan (Studi Pada Wajib Pajak PBB di Simo Sidomulyo VII Kota Surabaya). *Riset Akuntansi Vol. 1* 1–9.
- Arrasi, R., & Dela. (2022). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar PBB. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 91–102.
- Azia, K. (2021). Pengaruh kualitas pelayanan pajak, sanksi pajak dan Kesadaran wajib pajak terhadap Kepatuhan wajib pajak Dalam membayar pajak bumi dan bangunan(studi kasus padakabupaten aceh utara).
- Binambuni, U., & Manado, R. (2013). Sosialisasi PBB Pengaruhnya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di Desa Karatung Kecamatan Nanusa Kabupaten Talaud. *2078 Jurnal EMBA*, 1, 2078–2087.
- Eka, R., & Putra, W. (2022). Pengaruh sosialisasi pemerintah, Sanksi Pajak, Kesadaran Wajib Pajak Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Sidomulyo Kota Surabaya. *JMM Online*, 6(1), 39–52.
- Elvin, F., M. (2021). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Wajib Pajak Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)Di Kecamatan Bathin solapan kota duri, riau. *Jurnal Riset Akuntansi* 16(4).
- Fina, R. (2023). Pengaruh Pengetahuan Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan. *Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 2 no 4, 1–25.
- Fransisca, Z. (2022). Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di Daerah jakarta. *Jurnal Akuntansi TSM*, 2, 1–12
- Gani, P. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kesadaran wajib pajak dalam pembayaran pajak bumi dan bangunan. *Jurnal audit & perpajakan*, Vol. 2, No 1.
- Glori, S., B. (2022). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Wajib Pajak Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) Di Kecamatan Tompasso. *Akuntansi Manado*.

- Herlina, V. (2020). Pengaruh Sanksi, Kesadaran Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kabupaten Kerinci. *Jurnal Benefita*, 5(2), 252.
- Ida, A., D. (2022). Pengaruh Sosialisasi, Sanksi Dan Persepsi Akuntabilitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar PBB. *Akuntansi Universitas Udayana*, 16.3, 1–28.
- Inneke, T., K. (2020). Sosialisasi Perpajakan, Tingkat pemahaman, Kesadaran Wajib Pajak, dan E-System Terhadap Kepatuhan Membayar PBB. *Manajemen, Bisnis Dan Pendidikan*, 7.
- Irfan, D. (2021). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Pembayaran Pajak Bumi Bangunan. *Eksplorasi Akuntansi*, 3, 1–17.
- Johan, Y., & Fatimah, A. (2021). Pengaruh Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Pendesaan dan Perkotaan. In *Jurnal Perpajakan (JEJAK) | (Vol. 1, Issue 1)*.
- Jualianti, N., A. (2022). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, Kewajiban Moral, Sanksi Pajak, dan Sosialisasi pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan. *Kharisma*.
- Khiptiyah, M. (2021). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumidan Banguna (PBB) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Desa Serut, Boyolangu, Tulungagung.
- Magdalena, M., & Djuanda, B, U., & Ekonomi, F. (2022). *The Effect Of Taxation Socialization, Tax Knowledge And taxpayer Awarness On Compliance With Land and Building Tax Taxpayers In Sukabumi city*. In *Karimah Tauhid* (Vol. 1).
- Mumu, A. (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Pajak, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Di Kecamatan Sonder Kabupaten Minahasa. *Riset Akuntansi*.
- Ramdhani, P., E, (2020). Analisis factor-faktor yang mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Pendesaan dan Perkotaan di Kabupaten Subang. *Prisma* ( Vol. 01, No 5).
- Rachman, N., K, (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan. *Akuntansi*, Vol 15 No 1

- Rusli, A. (2020). Pengaruh Pengetahuan, Sanksi, Dan Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Pada Bapenda Kabupaten Lombok Barat. *JBMA*, VII, No. 2, 1–21.
- Sabat, M. J., & Ismail, M. (2023). Pengaruh Sosialisasi, Sanksi dan Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan Pada Bapenda Kabupaten Lombok Barat. *JBMB*, VII, No. 2, 1-21.
- Suharno, (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Sanksi Pajak, Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan Di Kota Surakarta. *Akuntansi*, 16.
- Teguh, G, & Boediono, S. (2019). Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kesadaran Sebagai Variabel Moderasi. *Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 08, 1–16.
- Tulenan, R. A., & Sondakh, J. J., Pinatik, S (2020). Pengaruh Kesadran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 12, Issue 2)