

**PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, TARIF PAJAK DAN KUALITAS
PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK**

(Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat)



Skripsi oleh:

SHELLA FARIZAH

01031181621031

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, TARIF PAJAK DAN KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK

(Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Disusun Oleh :

Nama : Shella Farizah

NIM : 01031181621031

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan **Dosen Pembimbing**

Ketua

Tanggal : 23 - 6 - 2020

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA

NIP 19740511 199903 2 001

Anggota

Tanggal : 15 - 06 - 2020

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP 19880712 201404 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, TARIF PAJAK DAN KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGELAPAN PAJAK (Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Disusun oleh :

Nama : Shella Farizah
NIM : 01031181621031
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 17 November 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 17 November 2020

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA

NIP 197405111999032001

Anggota

Anggota

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP 198807122014042001

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196712101994021001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Shella Farizah

NIM : 01031181621031

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Sistem Perpajakan, Tarif Pajak dan Kualitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat)”.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 17 November 2020

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

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

Indralaya, 17 November 2020

Pembuat Pernyataan



Shella Farizah

NIM. 01031181621031

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Hanya ada dua pilihan untuk memenangkan kehidupan: keberanian atau keikhlasan. Jika tidak berani, ikhlaslah menerimanya. Jika tidak ikhlas, beranilah mengubahnya”. (Lenang Manggala)

“There is no limit of struggling”. (Anonymous)

“Learn from the mistakes in the past, try by using a different way, and always hope for a successful future.” (Anonymous)

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- ❖ Ayahku dan Ibuku, dan kakak kakakku
- ❖ Seluruh keluarga besarku
- ❖ Negara, Bangsa dan Masyarakat
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mengaruniakan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Sistem Perpajakan, Tarif Pajak dan Kualitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu(S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang terbentuk antara sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak, tarif pajak terhadap penggelapan pajak serta kualitas pemeriksaan pajak terhadap penggelapan pajak. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Indralaya, 17 November 2020



Shella Farizah

NIM 01031181621031

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang sudah memberikan doa, semangat serta nasihat dan dukungan selama kuliah.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E** beserta jajarannya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana. DP. S.E., MM., Ak** selaku dosen pembimbing akademik.

7. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA** dan Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak,** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. Bapak **Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran serta masukan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
13. Saudara seperjuanganku cemara, ceriwis, nyonyah squad, terimakasih banyak atas semua kebersamaan, suka duka, pengalaman yang luar biasa selama penulis menempuh perkuliahan.

14. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2016, terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
15. Teman-teman di Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA), terima kasih atas pelajaran mengenai berorganisasi yang diberikan dan telah menjadi keluarga baru. Solidarity is Power !
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 17 November 2020



Shella Farizah

NIM. 01031181621031

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Shella Farizah

NIM : 01031181621031

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Perpajakan, Tarif Pajak dan Kualitas
Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (Studi pada
KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 17 November 2020

Ketua,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., CA
NIP 197405111999032001

Anggota,

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

PENGARUH SISTEM PERPAJAKAN, TARIF PAJAK DAN KUALITAS PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENGGELAPAN PAJAK

(Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Oleh:

Shella Farizah

**Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA,
Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak,**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem perpajakan, tarif pajak dan kualitas pemeriksaan pajak terhadap penggelapan pajak (Studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat). Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Badan yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Palembang Ilir Barat. Metode pengambilan sampel dengan pembagian kuesioner. Jumlah sampel yang dikumpulkan sebanyak 204 sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel sistem perpajakan dan kualitas pemeriksaan pajak berpengaruh negatif terhadap penggelapan pajak, sedangkan untuk variabel tarif pajak memiliki pengaruh positif terhadap penggelapan pajak.

Kata Kunci : penggelapan pajak, sistem perpajakan, tarif pajak dan kualitas pemeriksaan pajak

Ketua,

Anggota,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA
NIP 197405111999032001

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAXATION SYSTEM, TAX RATE AND QUALITY TAX AUDIT ON TAX EVASION

(Study on KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

By:

Shella Farizah

**Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA,
Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak,**

This study aims to examine the effect of the tax system, tax rates and quality of tax audits on tax evasion (Study at KPP Pratama Palembang Ilir Barat). The population in this study were corporate taxpayers who were registered at the Tax Office (KPP) Pratama Palembang Ilir Barat. Sampling method by distributing questionnaires. The number of samples collected was 204 samples. The results of this study indicate that the tax system variable and tax audit quality have a negative effect on tax evasion, while the tax rate variable has a positive effect on tax evasion.

Keywords : tax evasion, taxation system, tax rate and quality tax audit

Chairwoman,

Member,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak, CA
NIP 197405111999032001

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198807122014042001

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*

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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Shella farizah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 21 November 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Mandi Api 1 No. 1249 RT/RW 25/08 Palembang
Email : Shellafarizah93@gmail.com
No. Handphone : 081280054939



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004-20010 : SD Negeri 43 Palembang
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 19 Palembang
Tahun 2012-2016 : SMA Negeri 3 Palembang
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

RIWAYAT ORGANISASI

Ikatan Mahasiswa Akuntansi 2018/2019

PELATIHAN

Brevet A&B

Magang pada Bank Indonesia periode November 2019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT.....</i>	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Perilaku Yang Direncanakan (<i>Theory of Planned Behaviour</i>).....	9

2.1.2 Teori Keadilan.....	10
2.1.3 Wajib Pajak Badan.....	13
2.1.4 Sistem Perpajakan.....	13
2.1.5 Tarif Pajak.....	16
2.1.6 Kualitas pemeriksaan pajak.....	19
2.1.7 Penggelapan pajak.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Penggelapan pajak.....	28
2.4.2 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Penggelapan pajak.....	30
2.4.3 Pengaruh Kualitas Pemeriksaan Pajak terhadap Penggelapan pajak.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	33
3.2 Jenis penelitian.....	33
3.3 Populasi dan Sampel.....	33
3.3.1 Populasi.....	34
3.3.2 Sampel.....	34
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5 Teknik Analisis.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	37
3.5.2.1 Uji Validitas Data.....	37
3.5.2.2 Uji Reliabilitas.....	37
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	38

3.5.3.2 Uji Multikolinieritas.....	38
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	39
3.5.5 Uji Hipotesis.....	40
3.5.5.1 Uji Koefisien Determinasi.....	40
3.5.5.2 Uji Statistik F (<i>F-Test</i>).....	41
3.5.5.3 Uji Statistik T (<i>t-Test</i>).....	41
3.6 Operasional Variabel.....	42
3.6.1 Variabel Dependen.....	42
3.6.2 Variabel Independen.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Data Umum Responden.....	45
4.2 Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2 Uji Kualitas Data.....	48
4.2.2.1 Uji Validitas Data.....	48
4.2.2.2 Uji Reliabilitas.....	51
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3.1 Uji Normalitas.....	52
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	54
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	55
4.2.5 Uji Hipotesis.....	56
4.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.2.5.2 Uji Regresi Simultan (<i>F-Test</i>).....	57
4.2.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (<i>t-test</i>).....	59

4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
4.3.1 Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Penggelapan Pajak.....	60
4.3.2 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Penggelapan Pajak.....	62
4.3.3 Pengaruh Kualitas Pemeriksaan Pajak terhadap Penggelapan Pajak.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	68
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat.....	2
Tabel 2.1	Tarif Pajak Pasal 7 Undang-Undang PPh.....	18
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Jumlah Wajib Pajak Badan Terdaftar.....	34
Tabel 3.2	Skor Untuk Jawaban Responden.....	36
Tabel 3.3	Operasional Variabel Penelitian.....	43
Tabel 4.1	Karakteristik Responden.....	45
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas Sistem Perpajakan.....	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas Tarif Pajak.....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Kualitas Pemeriksaan pajak.....	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Penggelapan Pajak.....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	56
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.13	Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.14	Hasil Uji T.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 6.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Profil KPP Pratama Palembang Ilir Barat.....	73
Lampiran II Surat Permohonan Riset.....	76
Lampiran III Surat izin Riset.....	77
Lampiran IV Hasil Uji SPSS.....	78
Lampiran V Kuesioner Penelitian.....	89
Lampiran VI Rekapitulasi Jawaban.....	93

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu yang menjadi sumber pendapatan di Indonesia. Setiap pajak yang telah dibayar oleh wajib pajak dipergunakan untuk keperluan negara dalam hal pembangunan dan pengeluaran lainnya dengan tujuan untuk membuat rakyat semakin sejahtera. Pajak adalah sebuah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh setiap orang ataupun badan yang memiliki sifat memaksa, tetapi tetap berdasarkan dengan undang-undang dan tidak mendapat imbalan secara langsung serta digunakan guna kebutuhan negara dan kemakmuran rakyat (KemenKeu, 2007).

Dalam ketentuan perundang-undangan perpajakan, mengharuskan semua wajib pajak untuk menaati kewajiban perpajakannya. Tetapi kenyataannya, dalam pelaksanaan aturan tersebut masih banyak kendala yang dihadapi. Hal yang biasa terjadi baik itu wajib pajak orang pribadi maupun badan akan melakukan upaya semaksimal mungkin agar bisa membayar pajak sekecil kecilnya dan berusaha agar terhindar dari pajak. Penghindaran pajak atau perlawanan terhadap pajak adalah hambatan-hambatan yang terjadi dalam pemungutan pajak sehingga mengakibatkan berkurangnya penerimaan kas negara (Fadhilah, 2014).

Beberapa usaha dilakukan oleh wajib pajak agar terhindar dari kewajibannya dalam membayar pajak, mulai dari cara yang legal sampai cara

yang ilegal sekalipun. Cara yang dilakukan secara ilegal dengan melanggar dan menentang undang-undang yang berlaku disebut penggelapan pajak, yang tentu membuat negara mengalami kerugian dan menurut Yustinus Prastowo, Direktur Eksekutif Center for Indonesia Taxation Analysis mengatakan pihak yang melakukan cara tersebut untuk terhindar dari pajak akan dikenakan sanksi pidana dan administrasi.

Tabel 1.1
Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat Tahun 2014-2018

Tahun	Target	Realisasi
2014	Rp 707,8 Miliar	Rp 760, 6 Miliar
2015	Rp 1.087,1 Triliun	Rp 959,7 Miliar
2016	Rp 1.353, 7 Triliun	Rp 1.154, 6 Triliun
2017	Rp 1.407, 6 Triliun	Rp 1.267,1 Trilun
2018	Rp 1.524,7 Triliun	Rp 1.480, 7 Trilun

Sumber: KPP Pratama Palembang Ilir Barat, 2019

Berdasarkan tabel di atas, diketahui bahwa untuk target dan realisasi penerimaan pajak setiap tahunnya mengalami peningkatan. Akan tetapi, peningkatan realisasi yang terjadi masih belum mencapai target yang telah ditetapkan. Hanya pada tahun 2014 realisasi penerimaan pajak mampu melebihi target yang ada. Kondisi ini menimbulkan kecurigaan adanya indikasi penggelapan pajak yang terjadi. Penggelapan pajak merupakan kondisi dimana wajib pajak menghindari untuk membayar pajak yang terutang tanpa menghindar dari kewajiban pajaknya sehingga ini melanggar ketentuan pajak yang ada (Finnerty C dkk 2007).

Salah satu kasus dari penggelapan pajak, yaitu PT Adaro Energy Tbk. Berdasarkan laporan Lembaga Swadaya Masyarakat Internasional Global Witness, perusahaan milik Boy Thohir tersebut memindahkan sejumlah laba ke jaringan perusahaan di Singapura yang merupakan anak perusahaannya, Coaltrade Services International. Laporan itu menyebutkan, Coaltrade Service International telah mengatur sedemikian rupa sehingga bisa membayar pajak 125 juta dolar lebih rendah daripada yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. Adaro berhasil mengurangi tagihan pajaknya di Indonesia yang berarti mengurangi pemasukan bagi pemerintah Indonesia sebesar hampir 14 juta dolar AS setiap tahunnya yang sekiranya digunakan untuk kepentingan umum (Suara.com, 2019). Selain itu, terdapat pula kasus penggelapan pajak yang terjadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat yaitu dimuat dalam berita online (pajak.go.id, 2019), kasus yang melibatkan 2 (dua) tersangka Pegawai Negeri Sipil (PNS) Pemerintah Kota Palembang yang menjabat sebagai Bendahara Kesatuan Bangsa dan Politik Perlindungan Masyarakat (Kesbangpol Linmas) Kota Palembang pada tahun 2008-2010 yang sekarang menjadi PNS Badan Kepegawaian Daerah (BKD) Palembang dan PNS di Sekretariat Daerah (Setda) Kota Palembang. Kasus tersebut berawal dari adanya kecurigaan saat dilakukan pengawasan pembayaran melalui Surat Setoran Pajak (SSP) oleh KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Setelah dilakukan pemeriksaan, tersangka diduga tidak menyetorkan pajak yang telah dipungutnya dan membuat SSP yang tidak sah. Perbuatan tersebut dilakukan pada saat tersangka menjabat sebagai Bendahara dalam kurun waktu

tahun 2008-2009. Adapun kerugian negara yang ditimbulkan oleh tersangka adalah sebesar Rp. 576.971.553,-.

Hasil survey James, S & Nobes, C. n.d (1996) menunjukkan tindakan wajib pajak dalam melakukan penggelapan pajak dipengaruhi oleh: faktor persepsi wajib pajak terhadap tarif pajak, sistem perpajakan yang berkeadilan, bagaimana kebijakan pemerintah dalam menggunakan pajak yang sudah dibayar, dasar kecenderungan individu terhadap negara dan hukum secara umum, pengaruh lingkungan terhadap negara dan hukum secara umum, pengaruh lingkungan terhadap perilaku individu, bentuk administrasi perpajakan, tingkat dan deteksi hukuman, dan pelayanan bagi pembayar pajak.

Tarif pajak menjadi salah satu alasan penggelapan pajak dilakukan oleh wajib pajak. Tarif pajak yang berlaku dapat mempengaruhi mereka dalam hal memenuhi kewajibannya dalam membayar pajak, tarif pajak yang rendah menyebabkan wajib pajak masih sanggup untuk memenuhi kewajibannya. Walaupun ingin berkelit dari pajak, para wajib pajak akan berusaha taat. Apabila tarif pajaknya tinggi, wajib pajak akan lebih serius melakukan berbagai upaya agar terhindar dari kewajiban pajaknya. Mereka akan menyimpan asetnya melalui berbagai upaya guna semua kebutuhan dan keperluan hidupnya terpenuhi.

Sistem perpajakan merupakan salah satu faktor penentu apakah pemungutan pajak yang dilakukan berhasil. Penerapan sistem pemungutan pajak *Self Assesment System* telah dilakukan Indonesia pada tahun 1984. Sistem ini mengharuskan para wajib pajak untuk ikut serta aktif, contohnya dalam hal

mendaftarkan diri, mengisi SPT, menghitung besar pajak yang harus dibayarnya serta menyetorkannya (Suminarsasi, 2011).

Upaya dari pemerintah dalam menangani kecurangan yang terjadi dalam perpajakan salah satunya yaitu dengan melakukan pemeriksaan pajak, karena pada zaman sekarang ini seringkali terjadi kecurangan-kecurangan yang dilakukan oleh wajib pajak, diantaranya adalah dengan memanipulasi pendapatan atau penyelewengan dana pajak. Pemeriksaan ini dimaksudkan untuk menguji sejauh mana kepatuhan wajib pajak didalam pemenuhan kewajiban perpajakannya (Rahman, 2013).

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Silvany (2015) dengan judul pengaruh keadilan tarif pajak dan kualitas pemeriksaan pajak terhadap upaya meminimalisasi terjadinya *tax evasion*. Penelitian ini dilakukan di lingkungan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Jawa Barat I, dari hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa keadilan tarif pajak dan kualitas pemeriksaan pajak berpengaruh dalam meminimalisasi terjadinya *tax evasion*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu pada objek penelitian. Penelitian ini dilakukan pada KPP Pratama Palembang Ilir barat. Pada penelitian ini penulis juga menambahkan variabel independen yaitu sistem perpajakan. Alasan penulis menambahkan variabel tersebut karena sistem perpajakan pada beberapa penelitian sebelumnya berpengaruh terhadap penggelapan pajak dan penulis juga ingin mencari tahu seberapa besar pengaruh sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang terjadi maka penelitian ini

difokuskan pada permasalahan mengenai apakah sistem perpajakan, tarif pajak dan pemeriksaan pajak berpengaruh terhadap penggelapan pajak. (studi pada wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Barat).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, rumusan masalah yang akan diteliti adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak?
2. Bagaimanakah pengaruh tarif pajak terhadap penggelapan pajak?
3. Bagaimanakah pengaruh kualitas pemeriksaan pajak terhadap penggelapan pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Menjelaskan secara empiris hubungan sistem perpajakan dan penggelapan pajak.
2. Menjelaskan secara empiris hubungan antara tarif pajak dan penggelapan pajak.
3. Menjelaskan secara empiris hubungan antara kualitas pemeriksaan pajak dan penggelapan pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Dengan adanya penulisan ini diharapkan akan dapat menambah pengetahuan khususnya metodologi penelitian tentang pajak dan penggelapan pajak, serta dapat digunakan sebagai referensi penulisan yang sama di masa yang akan datang.

2. Manfaat Praktis

Dengan adanya penulisan ini diharapkan dapat menjadi masukan atau informasi tambahan mengenai penggelapan pajak bagi wajib pajak dan dapat dijadikan sebagai pertimbangan dalam mengambil suatu keputusan.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini terdiri dari 5 bab :

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini penulis menjelaskan apa yang melandasi penulis untuk melakukan penelitian ini yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi tentang landasan teori yang berkaitan dengan pembahasan masalah yang dapat digunakan sebagai dasar acuan penelitian, penelitian terdahulu yang

memuat pembahasan hasil penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian yang dilakukan, kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini didalamnya memaparkan ruang lingkup penelitian, jenis penelitian, populasi dan sampel, metode pengumpulan data, teknik analisis dan operasional variabel.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi tentang hasil analisis pengaruh sistem perpajakan, tarif pajak dan kualitas pemeriksaan pajak terhadap penggelapan pajak (studi pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat) dengan teknik analisis regresi linier berganda.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas dalam penelitian, serta memberikan saran sebagai masukan untuk penelitian selanjutnya dan memaparkan keterbatasan dari hasil penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- A., Basri, Y., & Silaen, C. (2015). "Pengaruh Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)." *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1–15.
- Amiruddin, A., & Sudirman, R. (2015). *Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktek*. Malang : Empat Dua Media.
- Ardian, R. D., & Pratomo, D. (2015). "Pengaruh Sistem Perpajakan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Oleh Wajib Pajak Badan." *Jurnal Universitas Telkom Bandung*, 2(3), 3169-3178.
- Ardyaksa, T. K., & Kiswanto. (2014). "Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Ketepatan Pengalokasian, Kecurangan, Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Tax Evasion." *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 475–484. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i4.4209>
- Avertil, A. R., & Suryaputri, R. V. (2018). "Pengaruh Keadilan Perpajakan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penggelapan Pajak." *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 109-122. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v5i1.4851>
- Berutu, Dian Anggraeni; Harto, P. (2013). "Persepsi Keadilan Pajak Terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Wpop)." *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*, 2(3), 1-10.
- Ciptaningtyas, C. (2018). "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Tarif Pajak, Diskriminasi Dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Tax Evasion." *Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 11(2), 1-16.
- Dewi, N. K. T. J., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). "Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 1–31.
- Fadhilah, R. (2014). "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Universitas Negeri Padang*, 2(1), 1-22.
- Faradiza, S. A. (2018). "Persepsi Keadilan, Sistem Perpajakan dan Diskriminasi Terhadap Etika Penggelapan Pajak." *Jurnal Ilmu Akuntansi Universitas Teknologi Yogyakarta*, 11(1), 53-74. <https://doi.org/10.15408/akt.v11i1.8820>
- Fatimah, S., & Wardani, D. K. (2017). "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggelapan Pajak." *Jurnal Akuntansi Universitas Sarjanawiyata*

Tamansiswa, I (1)

- Finnerty C., Merks P., Petriccione M., R. R. (2007). *Fundamental of International Tax Planning*. Amsterdam : IBFD.
- Fishbein, M., & Ajzen, I. (2007). *Belief, Attitude, Intention, And Behavior: An Introduction To Theory And Research*. In Philosophy Rhetoric. 129-385, Addison-Wesley, Reading, MA. <https://doi.org/10.1002/cnrc.26402>
- Fitriyanti, I., Fauzi, A., & Armeliza, D. (2017). "Pengaruh Ketepatan Pengalokasian, Teknologi dan Informasi Perpajakan, dan Diskriminasi Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion)." *Jurnal Wahana Akuntansi*, 12(01), 84-104. <https://doi.org/10.21009/wahana.012/1.6>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. In *Penelitian*. <https://doi.org/10.1021/o17029646>
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer*. Jakarta: Graha Ilmu. <https://doi.org/10.1038/35044558>
- Indriyani, M., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2016). "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Perilaku Tax Evasion." *Prosiding Seminar Nasional IENACO*, 818–825.
- Ismarita, G. (2018). "Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Teknologi dan Informasi, Diskriminasi, dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (Studi Kasus Pada WPOP Pedagang Eceran di KPP Pratama Rengat)." *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(I), 1-15.
- James, S., & Nobes, C. (n.d.). *The Economic of Taxation* (1996/1997). New York : Prentice Hall.
- KemenKeu. (2007). Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Perpajakan dan Tata Cara Perpajakan. *Journal of Experimental Psychology: General*.
- Klikpajak.id (2020). PPh Pasal 17 Tarif dan Perhitungan. Retrieved from <https://klikpajak.id/blog/tarif-pajak/pahami-pajak-penghasilan-badan-pph-pasal-17/>
- Maghfiroh, D., & Fajarwati, D. (2016). "Persepsi Wajib Pajak Mengenai Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (Survey terhadap UMKM di Bekasi)." *Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, 7(1), 39-55.

- Maha Putra, I. N. K. A., Anggraini, N. P. N., Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2017). "Tax Evasion Dalam Persepsi Etis Dan Demografi Wajib Pajak. *"Proceeding Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 2, 176-183. <https://doi.org/10.23887/team.vol2.2017.169>
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta : Andi Offset
- Octavia, L. (2017). "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggelapan Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tampan)." *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 3616-3130.
- Pajak.go.id. (2019). Pengertian Badan Menurut Ketentuan Perpajakan. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/id/apa-pengertian-badan-menurut-ketentuan-perpajakan>
- Pajak.go.id (2020). Kasus Penggelapan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/sites/default/files/d7//Media%20release%20bendara.pdf>
- Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Bandung : Rekayasa Sains.
- Rahman, I. S. (2013). "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)." *Jurnal UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Rawls, John. (1973). *A Theory of Justice*. London: Oxford University.
- Rosdiana, H., & Irianto, E. S. (2011). *Panduan Lengkap Tata Cara Perpajakan di Indonesia*. Jakarta: Visimedia
- Sasmito, G. G. (2017). "Pengaruh Tarif Pajak, Keadilan Sistem Perpajakan, Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak." *Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya*, 2(1) 1-17.
- Siahaan, M. P. (2010). *Hukum Pajak Elementer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Silvani, I. T., & Astuti, W. A. (2012). "Pengaruh Keadilan Tarif Pajak dan Kualitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Upaya Meminimalisasi Terjadinya Tax Evasion (Survei Pada 8 KPP Pratama di Lingkungan Kanwil DJP Jawa Barat I)." *Jurnal Universitas Komputer Indonesia*, 1-19.
- Suara.com. (2019). *Perusahaan Boy Thohir Adaro Energy diduga menggelapkan*

pajak. Retrieved from
<https://www.suara.com/bisnis/2019/07/04/183343/perusahaan-boy-thohir-adaro-energy-diduga-menggelapkan-pajak>

Sugiyono, P. D. (2016) *metode penelitian kuantitatif, kualitatif,dan R&D*. Bandung : Alfabeta

Suminarsasi, W. S. (2011). "Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, dan Diskriminasi Terhadap persepsi Wajib Pajak mengenai etika penggelapan pajak (Tax Evasion)." *SNA 15 Banjarmasin*, 0–29.

Utami, P. D., & Helmy, H. (2016). "Pengaruh Tarif Pajak, Teknologi Informasi Perpajakan, dan Keadilan Sistem Terhadap Penggelapan Pajak: Studi Empiris pada WPOP yang Melakukan Usaha di Kota Padang." *Jurnal Wahana Riset Akuntansi*, 4,(2), 893-904.

Y. Sri Pudyatmoko. (2009). *Pengantar Hukum Perpajakan*. Yogyakarta: Andi