KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PELAYANAN PERPAJAKAN DAN *TAX AMNESTY* TERHADAP PENERIMAAN PAJAK : PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Skripsi Oleh :

LENI MAULINA

01031381722155

AKUNTANSI

Digunakan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN TAX AMNESTY TERHADAP PENERIMAAN PAJAK : PERSEPSI WAJIB PAJAK

Disusun oleh:

Nama	:	Leni Maulina
NIM	:	01031381722155
Fakultas	:	Ekonomi
jurusan	:	Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	:	Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Tanggal : 15 Februari 2022

Ketua

H. Asphani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Tanggal : 20 Januari 2022

Anggota

Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PELAYANAN PERPAJAKAN DAN *TAX AMNESTY* TERHADAP PENERIMAAN PAJAK : PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Disusun Oleh :

Nama	:	**Leni Maulina**
NIM	:	**01031381722155**
Fakultas	:	**Ekonomi**
Jurusan	:	**Akuntansi**
Bidang Kajian	:	**Perpajakan**

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada 10 Maret 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,
Palembang,17Maret 2022

Ketua,	**Anggota,**	**Anggota,**
H. Aspahani, **S. E., M.M., Ak**	**Agil Novriansa,** **S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP**	**Meita Rahmawati,** **S.E., M.Acc., Ak**
NIP. 196607041992031004	**NIP. 199011292018031001**	**NIP. 198605132015042002**

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/03 2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031 0002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	:	Leni Maulina
NIM	:	01031381722155
Fakultas	:	Ekonomi
Bidang Kajian	:	Perpajakan

Menyatakan dengan susungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PELAYANAN PERPAJAKAN, DAN *TAX AMNESTY* TERHADAP PENERIMAAN PAJAK : PERSEPSI WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Pembimbing :

ketua	:	H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
Anggota	:	Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
Tanggal Ujian	:	10 Maret 2022

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 sebenar benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, Maret 2022
Pembuat pernyataan,

Leni Maulina
NIM. 01031381722155

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

وَاَطِيْعُوا اللهَ وَرَسُوْلَهٗ وَلَا تَنَازَعُوْا فَتَفْشَلُوْا وَتَذْهَبَ رِيْحُكُمْ وَاصْبِرُوْا ۗاِنَّ اللهَ مَعَ
الصّٰبِرِيْنَ ۚ - ٤٦

"Dan taatilah Allah dan Rasul-Nya dan janganlah kamu berselisih, yang menyebabkan kamu menjadi gentar dan kekuatanmu hilang dan bersabarlah. Sungguh, Allah beserta orang-orang sabar."
(al -anfaal ayat 46)

Kupersembahkan untuk :

- **Orang Tuaku Tersayang**
- **Kakak & Adik-adikku**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "Kepatuhan Wajib Pajak, Pelayanan Perpajakan, dan *Tax Amnesty* terhadap Penerimaan Pajak : Persepsi Wajib Pajak". Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh kepatuhan wajib pajak, pelayanan perpajakan dan *tax amnesty* terhadap penerimaan pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Sumber data primer dalam penelitian ini berasal dari respon individu, yaitu data yang diperoleh secara langsung dari sampel sebagai responden kemudian dikumpulkan melalui jawaban dari penyebaran kuesioner sebagai hasil perolehan data.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi. Terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini, sehingga berbagai kendala dapat teratasi dengan baik.

Palembang, Maret 2022
Penulis,

Leni Maulina
NIM. 01031381722155

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat yang menyumbangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP. S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan.
5. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak dan Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabaran yang luar biasa dalam membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran dalam memperbaiki skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus dosen

Jurusan Akuntansi yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan penulis.

8. Ibu Okky Kurnia Ningsih. S.E selaku admin Jurusan Akuntansi. Terima kasih telah bersedia membantu penulis dengan sabar dalam berbagai hal, terutama dalam administrasi dan pemberkasan skripsi.
9. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan penulis.
10. Kedua orang tuaku tersayang, Ayah Badawi, M.Pd dan Ibu Asmah, S.Pd. SD., M.Pd yang menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima Kasih untuk doa yang tulus, dukungan, kepercayan yang diberikan kepada penulis untuk selalu yakin bahwa penulis mampu menyelesaikan pendidikan penulis, menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan, senyuman, semangat dan belaian yang selalu diberikan ketika penulis merasa lelah, kasih sayang dan cinta yang tidak pernah putus dan selalu penulis rasakan hingga dapat sampai pada titik ini. Terima kasih untuk semua hal yang telah kalian berikan dan korban untuk penulis, tanpa ayah dan ibu penulis bukanlah siapa-siapa.
11. Kakakku tersayang, Julianda Eko Putra Abdilah, S.H. Terima Kasih telah menjadi sosok kakak yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan nasehat untuk setiap hal yang dirasakan oleh penulis, kepercayaan bahwa penulis mampu melewati setiap kesulitan yang dirasakan dan selalu mendoakan serta memberikan dukungan kepada penulis.
12. Adik-adikku tersayang, Wahyu Rizki Nanda dan Akhirudin Ali Rozak.

Terima Kasih untuk doa, perhatian, dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan penulis.

13. Sahabat Jajanku I, Indah Aprilia Indrianti, S.E. Terima Kasih telah menjadi teman sejak PK2 yang menyemangati, membantu, dan mewarnai masa perkuliahan penulis dan menjadi patner jalan dan jajan penulis.
14. Sahabat Jajanku II, Cindy Angela. S.E. Terima Kasih telah menemani di masa-masa kuliah penulis yang selalu membantu, memberi semangat, canda tawa dan menjadi patner jajan penulis.
15. Sahabat Perkuliahanku, Della Resti Safitri, S.E, Ayu Triana, S.E, Dirga Gustiani, Tasya Alfitri, S.E, dan Zalsa Paloga. Terima kasih telah menjadi teman di masa perkuliahan yang selalu memberikan canda tawa, pengalaman hidup dan membantu serta mewarnai masa perkuliahan penulis.
16. Sahabatku *Kashitameito*, Nur Azizah, S.T, Putri Ayu Rifzie, A.Md, Reni Amalia, S.Si, Shinta Sunny Oktadila, S.Pd, Nita Nur Cahyani, S.Pd, Siska Rahmadwi Melania, S.Pd, dan Febrini Asty, A.Md. Terimakasih telah menemani penulis sejak bangku SMA sampai sekarang meskipun sudah berada di tempat yang berbeda-beda.
17. Della Resti Safitri, S.E, Tasya Alfitri, S.E, Muhammad Azizurrahman, S.E, Muhammad Zuhdi, S.E., Ahmad Ihsan, Mentari Kusuma Ningtyas, S.E, dan Afifah Syahfira Rifai, S.E. Terima kasih telah membantu dan memberikan keyakinan kepada penulis di masa-masa ujian komprehensif penulis.
18. Rendi Fransisco, S.E dan M. Aditya Saputra, S,E. Terima Kasih untuk dukungan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

19. Tamiimah Mufidah, S.E. Terimakasih telah menjadi teman di masa-masa awal perkuliahan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
20 Teman-teman Akuntansi 2017 Kampus Palembang yang menjadi teman seperjuangan penulis dalam menimba ilmu dan meraih cita.
21. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
22. Terakhir, Terima Kasih untuk diriku sendiri yang selalu berusaha dan bertahan dikala rasa lelah dan pesimisme muncul, untuk selalu menampilkan senyuman kala jiwa merasa sedih, untuk tetap percaya dan meyakini akan ada hasil indah yang dapat diraih.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan membalas kebaikan yang telah kaliab berikan kepada penulis, Aamin yaa rabbal alamiin.

Palembang, 11 Maret 2022

Leni Maulina
NIM. 01031381722155

ABSTRAK

KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PELAYANAN PERPAJAKAN, *TAX AMNESTY* TERHADAP PENERIMAAN PAJAK : PERSEPSI WAJIB PAJAK

Oleh :

Leni Maulina

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris kepatuhan wajib pajak, pelayanan perpajakan, *tax amnesty* terhadap penerimaan pajak : persepsi wajib pajak. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner. Responden pada penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi di kantor pelayanan pajak Sumatera Selatan dengan total responden sebanyak 200 responden. Teknik analisis data menggunakan *Partial Least Square* (PLS). Hasil penelitian menunjukan bahwa kepatuhan wajib pajak, pelayanan perpajakan, *tax amnesty* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan pajak.

Kata kunci : kepatuhan wajib pajak, pelayanan perpajakan, *tax amnesty*, penerimaan pajak

Ketua,

H.Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,

Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP.199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031000 2

ABSTRACT

TAXPAYER COMPLIANCE, TAX SERVICES AND TAX AMNESTY ON TAX REVENUES: TAXPAYER'S PERCEPTION

By:

Leni Maulina

This research aims to empirically test taxpayer compliance, tax services, tax amnesty to tax revenues : taxpayer's perception. The type of data used in this study is primary data obtained by distribusing questionnaire. The respondents of this study are individual taxpayer at the tax office in south sumatra. Data analysis techniques used in this study is Partial Least Square (PLS). The results of this study indicates that taxpayer compliance, tax service, and tax amnesty has a positive effect and significant to the tax revenues.

Keywords: Taxpayer Compliance, Tax Services, Tax Amnesty, Tax Reveaue

Advisor,

H.Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Vice Advisor,

Agil Novriansh, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP.199011292018031001

Acknowedge,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031000 2

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama	:	Leni Maulina
NIM	:	01031381722155
Fakultas	:	Ekonomi
Jurusan	:	Akuntansi
Bidang Kajian	:	Perpajakan
Judul Skripsi	:	Kepatuhan Wajib Pajak, Pelayanan Perpajakan dan *Tax Amnesty* terhadap Penerimaan Pajak : Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dab kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang,17Maret 2022

Ketua,

H. Aspaharn, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,

Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP.199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031000 2

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	:	Leni Maulina
Jenis Kelamin	:	Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir	:	Palembang / 26 Juni 1999
Agama	:	Islam
Status	:	Belum Menikah
Alamat Rumah	:	Jl. Macan Kumbang XXII No. 2201 Rt 49 Rw 11 Kel. Deamg Lebar Daun Kota Palembang
Email	:	Lenimau42@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar	:	SDN 19 Palembang
Sekolah Menengah Pertama	:	SMP Negeri 45 Palembang
Sekolah Menengah Atas	:	SMA Negeri 10 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2017-2020)
2. Brevet A & B Ikatan Akuntasi Indonesia (2021)

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....v
KATA PENGANTAR.....vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....vii
ABSTRAK.....xi
ABSTRACT.....xii
RIWAYAT HIDUP.....xiii
DAFTAR ISI.....xiv
DAFTAR TABEL.....xvii
DAFTAR GAMBAR.....xviiii

BAB I PENDAHULUAN.....1
1.1 Latar Belakang Masalah.....1
1.2 Perumusan Masalah.....7
1.3 Tujuan Penelitian.....7
1.4 Manfaat Penelitian.....8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....9
2.1 Landasan Teori.....9
2.1.1 Teori Atribusi.....9
2.1.2 Teori Kepatuhan (*Compliance Theory*).....10
2.1.3 Kepatuhan Wajib Pajak.....11
2.1.4 Pelayanan Perpajakan.....14
2.1.5 *Tax Amnesty*.....16
2.1.6 Penerimaan Pajak.....18
2.2 Penelitian Terdahulu.....20
2.3 Kerangka Teoritis.....26
2.4 Pengembangan Hipotesis.....26
2.4.1 Kepatuhan Wajib Pajak.....26
2.4.2 Pelayanan Perpajakan.....28
2.4.3 Tax Amnesty.....30

BAB III METODE PENELITIAN 32
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 32
3.2 Rancangan Penelitian 32
3.3 Jenis dan Sumber Data 32
3.4 Teknik Pengumpulan Data 33
3.5 Populasi dan Sampel 33
3.6 Teknik Analisis data 34
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 39
3.8 *Pilot Study* 41

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN 45
4.1 Gambaran Penelitian 45
4.1.1 Pengumpulan Data 45
4.1.2 Profil Responden 45
4.1.3 Umur Responden 46
4.1.4 Jenis Kelamin Responden 46
4.1.5 Pendidikan Terakhir Responden 47
4.1.6 Pekerjaan Responden 48
4.1.7 Responden Memiliki NPWP 48
4.1.8 Lama Melaporkan SPT 49
4.1.9 Melunasi Seluruh Tunggakan Pajak 49
4.1.10 Tidak Sedang dalam Proses Peradilan 50
4.2 Statistik Deskriptif 50
4.3 Analisis Data 52
4.3.1 Analisis Model Pengukuran 52
4.3.2 Analisis Model Struktural 54
4.3.3 Uji Hipotesis 56
4.4 Pembahasan 59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 65
5.1 Kesimpulan 65
5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian 66

DAFTAR PUSTAKA 68
LAMPIRAN 753

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Penerimaan Negara yang Berasal dari Sektor Pajak 2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 20
Tabel 3.1 Hasil Uji Reliabilitas Konsistensi Internal Instrumen Penelitian 42
Tabel 3.3 Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian 43
Tabel 3.2 Hasil Uji Validitas Diskriminan Instrumen Penelitian 44
Tabel 4.1 Rincian Kuesioner penelitian 45
Tabel 4.2 Umur Responden 46
Tabel 4.3 Jenis Kelamin Responden 47
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir Responden 47
Tabel 4.5 Pekerjaan Responden 48
Tabel 4.6 Responden memiliki NPWP 49
Tabel 4.7 Lama Melaporkan SPT 49
Tabel 4.8 Melunasi Seluruh Tunggakan Pajak 50
Tabel 4.9 Tidak sedang dalam proses peradilan 50
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif 51
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas 52
Tabel 4.12 *Correlation Among Latent Variabels* 53
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Konvergen 54
Tabel 4.14 *R-squared* 55
Tabel 4.15 *Q-Squared* 55
Tabel 4.16 *Effect size for Path coefficients* 55
Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis 56

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis 26
Gambar 4.1 Hasil Model Struktural 45

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Pada tahun 2025 - 2050 Indonesia akan mengalami transisi demografi yang signifikan seperti bertambahnya kelompok penduduk usia produktif dan populasi yang menua. Populasi yang berusia dewasa tersebut dapat memengaruhi ekonomi melalui tingkat produktivitas yang lebih rendah di masa yang akan datang, sehingga agenda perpajakan harus fokus dalam memperluas basis pajak (Effendi et al., 2019). Pembangunan di bidang infrastruktur merupakan salah satu fokus utama saat ini, sehingga Indonesia dihadapkan pada tuntunan pemenuhan penerimaan negara. Pemenuhan penerimaan negara memiliki tujuan meningkatkan kesejahteraan rakyat, namun pertumbuhan ekonomi dalam beberapa tahun terakhir dinilai mengalami perlambatan yang berdampak pada turunnya penerimaan negara salah satunya berasal dari pajak serta berkurangnya likuiditas dalam negeri.

Kastolani & Ardiyanto (2017) mengungkapkan bahwa penerimaan pajak ialah kemampuan kantor pajak dalam mencapai target penerimaan pajak yang didasarkan pada realisasi penerimaan pajak, yaitu mengetahui sampai mana kantor pajak dapat memenuhi target penerimaan pajak yang sudah ditentukan. Sejak tahun 2015 hingga tahun 2020 penerimaan negara yang berasal dari sektor pajak belum mencapai target. Berikut ini data realisasi penerimaan pajak sejak 6 tahun terakhir :

Tabel 1.1 Penerimaan Negara yang Berasal dari Sektor Pajak

Tahun	Penerimaan Pajak		
	Target	**Realisasi**	**% terhadap Target**
2015	Rp 1.294 Trilliun	Rp 1.055 Trilliun	81,5
2016	Rp 1.539 Trilliun	Rp 1.283 Trilliun	83,4
2017	Rp 1.283 Trilliun	Rp 1.147 Trilliun	89,4
2018	Rp 1.424 Trilliun	Rp 1.315,9 Trilliun	92
2019	Rp 1.3321 Trilliun	Rp 1.577,6 Trilliun	84,4
2020	Rp 1.198,82 Trilliun	Rp 1.069,98 Trilliun	89,2

Sumber : Kementrian Keuangan Republik Indonesia

Berdasarkan Tabel tersebut bahwa penerimaan negara yang berasal dari sektor perpajakan belum mencapai target yang telah ditentukan. Pada tahun 2018 realisasi penerimaan pajak sebesar Rp 1.315,9 Trilliun atau sebesar 92% belum mencapai target yang telah ditentukan sebesar Rp 1.424 Trilliun. Menteri Keuangan, Sri Mulyani menjelaskan alasan penerimaan pajak belum mencapai target hingga tahun 2019 karena kepatuhan wajib pajak masih sangat rendah, adanya percepatan restitusi yang diberikan pemerintah, perlambatan ekonomi dunia akibat perang dagang antara Amerika dan China (Victoria, 2020). Sedangkan pada tahun 2020 penerimaan pajak tidak mencapai target karena terdampak oleh pandemi virus corona yang dialami oleh dunia yang mengakibatkan ekonomi mengalami penurunan dan pemberian insentif perpajakan (Winarto, 2021). Hal inilah yang menyebabkan penerimaan pajak belum mencapai target.

Penelitian ini akan berfokus pada tiga variabel yaitu tingkat kepatuhan, pelayanan perpajakan dan *tax amnesty*. Kepatuhan wajib pajak merupakan keadaan yang menggambarkan wajib pajak menjalankan semua kewajiban

perpajakan serta melaksanakan hak perpajakan. Bentuk kepatuhan wajib pajak dapat dimulai dari mendaftarkan diri, menyampaikan surat pemberitahuan (SPT), perhitungan dan pembayaran pajak yang terhutang, serta kepatuhan membayar tunggakan (Anom, 2020). Kastolani & Ardiyanto (2017) menjelaskan bahwa kepatuhan wajib pajak merupakan hal yang mampu memicu peningkatan penerimaan pajak penghasilan apabila seluruh wajib pajak taat dalam melaksanakan kewajiban pajaknya. Kepatuhan wajib pajak terkadang memiliki permasalahan, permasalahan kepatuhan pajak menjadi fokus di setiap negara karena permasalahan kepatuhan dapat menyebabkan timbulnya upaya penghindaran pajak yang dapat menyebabkan berkurangnya penerimaan pajak (Fadhilah, 2018).

Wahidah (2018) meneliti pengaruh tingkat kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan pajak dengan sampel wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Pekanbaru Tampan. Hasil penelitiannya menunjukkan kepatuhan wajib pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak. Hasil penelitian tersebut konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Kastolani & Ardiyanto (2017) yang menggunakan sampel wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama di wilayah kota Semarang dan Anom (2020) yang menggunakan sampel wajib pajak yang terdaftar di KPP Pratama Medan. Namun, Fadhilah (2018) meneliti hal yang sama yang menggunakan sampel wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Medan Timur memiliki hasil penelitian yang berbeda yaitu tingkat kepatuhan wajib pajak tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan pajak.

Pelayanan perpajakan juga diduga memiliki pengaruh terhadap penerimaan pajak. Pelayanan perpajakan merupakan sebuah layanan dalam bentuk administrasi perpajakan yang diberikan kepada masyarakat untuk memenuhi tingkat kepuasan wajib pajak terhadap pelayanan yang diberikan sehingga wajib pajak mau melakukan pelaporan pajak yang dapat meningkatkan penerimaan pajak. Lubis (2016) menjelaskan bahwa pelayanan perpajakan yang cepat, ramah dan juga adanya kepastian hukum dalam pemenuhan kewajiban perpajakan sangat dibutuhkan wajib pajak.

Fadhilah (2018) meneliti pengaruh pelayanan perpajakan terhadap penerimaan pajak dengan sampel wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Medan Timur. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pelayanan perpajakan berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak. Hasil penelitian tersebut didukung oleh Sulistyawati et al (2012) yang meneliti hal yang sama dengan sampel wajib pajak orang pribadi yang ada di KPP Pratma Semarang Candiasari. Sari (2017) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel wajib pajak orang pribadi maupun badan yang terdaftar di KPP Pratama Surabaya Tegalsari, namun menunjukkan hasil yang berbeda. Hasil penelitian Sari (2017) menunjukkan bahwa pelayanan perpajakan tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan hasil penelitan Hariyanto (2020) yang menunjukkan bahwa pelayanan perpajakan tidak berpengaruh langsung dan signifikan terhadap penerimaan pajak.

Tax amnesty atau pengampunan pajak memiliki tujuan untuk menambah jumlah subjek pajak dan objek pajak. *Tax amnesty* dilakukan untuk menambah

jumlah penerimaan negara yang berasal dari sektor pajak dan *tax amnesty* adalah fasilitas yang dibuat untuk mengajak wajib pajak yang pernah melakukan pelanggaran dapat melaporkan kembali pajaknya. *Tax amnesty* merupakan fasilitas perpajakan yang dalam hal ini diatur di dalam UU No 11 tahun 2016.

Tax amnesty atau pengampunan pajak sudah berakhir sejak 31 Maret 2017 dan tahun 2022 direncanakan akan dilakukan kembali. Persepsi wajib pajak mengenai *tax amnesty* mampu memberikan respon positif terhadap penerimaan pajak di KPP. Namun, *tax manesty* belum secara merata dipahami oleh wajib pajak. Wajib pajak masih merasa kebingungan mengenai tata cara menyampaikan laporan penempatan harta tahunan sesuai dengan Undang-undang yang berlaku sehingga untuk membantu wajib pajak tersebut dibutuhkannya sosialisasi tentang hal tersebut.

Sari (2017) meneliti pengaruh *tax amnesty* terhadap penerimaan pajak dengan sampel wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Surabaya Tegalsari. Hasil penelitiannya menunjukan *tax amnesty* berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak. Hasil penelitian tersebut konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan Wahidah (2018) dengan menggunakan sampel wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Pekanbaru Tampan. Namun, Adam et al (2017) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel penerimaan pajak yang berasal dari 341 KPP memiliki hasil penelitian berbeda yaitu *tax amnesty* tidak berpengaruh terhadap penerimaan pajak.

Penelitian ini mengacu pada penelitian Wahidah (2018) yang menguji tentang usaha untuk mewujudkan peningkatan penerimaan harus dilakukan dengan menggali sumber dana yang berasal dari dalam negeri, yaitu pajak. Peningkatan penerimaan dilakukan karena dibutuhkannya anggaran pembangunan yang cukup besar untuk pembangunan nasional yang dilakukan secara terus menerus yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Karena itu untuk mencapai target penerimaan negara dari sektor pajak dibutuhkannya upaya-upaya yang dapat diimplementasikan dalam kebijakan pemerintah, sehingga diberlakukanya kebijakan *tax amnesty* yang diharapkan menghasilkan penerimaan pajak yang selama ini belum atau kurang bayar disamping meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak karena makin efektifnya pengawasan, didukung dengan semakin akuratnya informasi mengenai daftar kekayaan wajib pajak. Serta penelitian Lubis (2016) yang menguji tentang penerimaan pajak yang menjadi perhatian utama dalam hal pembiayaan dan pembangunan negara. Maka dilakukannya berbagai cara untuk meningkatkan penerimaan pajak. Upaya-upaya yang dibuat pegawai perpajakan untuk meningkatkan penerimaan perpajakannya salah satunya dengan pelayanan perpajakan.

Sampel dalam penelitian ini merupakan persepsi wajib pajak orang pribadi yang sudah atau wajib pajak yang bisa melakukan kegiatan *tax amnesty.* Alasan pemilihan sampel tersebut karena pada tahun 2022 *tax amnesty* jilid II kembali dilakukan sehingga untuk mengetahui pendapat wajib pajak mengenai kebijakan tersebut jika kembali dilakukan. Sampel yang akan digunakan dalam penelitian ini

berfokus pada persepsi wajib pajak orang pribadi, sementara sampel penelitian yang digunakan Wahidah (2018) adalah wajib pajak orang pribadi dan sampel yang digunakan Lubis (2016) adalah wajib pajak di KPP Pratama Medan Timur. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* sedangkan metode pengambilan sampel yang digunakan Wahidah (2018) dan Lubis (2016) adalah *insidential sampling.* Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah SEM-PLS dengan menggunakan WarpPLS sedangkan Wahidah (2018) dan Lubis (2016) menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan tinjauan dari latar belakang yang telah dijabarkan dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah kepatuhan wajib pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak?
2. Apakah pelayanan perpajakan berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak?
3. Apakah *tax amnesty* berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berlandaskan pada rumusan masalah tersebut, maka dapat disusun tujuan penelitian adalah :

1. Menguji secara empiris kepatuhan wajib pajak terhadap penerimaan pajak.

2. Menguji secara empiris pelayanan perpajakan terhadap penerimaan pajak.
3. Menguji secara empiris *tax amnesty* terhadap penerimaan pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat kepada berbagai pihak yang memiliki kebutuhan yang berbeda, yaitu:

1. Manfaat Teoritis

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini, yaitu secara teori dapat memperluas literatur tentang kepatuhan wajib pajak, pelayanan perpajakan dan *tax amnesty* terhadap penerimaan pajak: persepsi wajib pajak yang dapat dijadikan sebagai referensi penelitian selanjutnya guna melengkapi dan menyempurnakan keterbatasan penelitian ini.

2. Manfaat Praktis

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini, yaitu memberikan masukan atau gambaran kepada para pembuat kebijakan fiskal terkait persepsi wajib pajak orang pribadi mengenai kepatuhan wajib pajak, pelayanan perjakan dan *tax amnesty* pajak sehingga diharapkan akan dibuat tindakan atau kebijakan dalam memperbaiki sistem perpajakan dalam rangka meningkatkan penerimaan pajak.

DAFTAR PUSTAKA

Adam, O., Tuli, H., & Husain, S. P. (2017). Pengaruh Program Pengampunan Pajak Terhadap Efektivitas Penerimaan Pajak di Indonesia. *Akuntabilitas*, *10*(1), 61–70. https://doi.org/10.15408/akt.v10i1.6115

Ananda, P. R. D., Kumadji, S., & Husaini, A. (2015). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Tarif Pajak, dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, *6*(2), 10–17. https://doi.org/10.1145/3132847.3132886

Angriani, M., Lambey, L., & Pinatik, S. (2017). Analisis Efektivitas Penerapan Tazx Amnesty (Pengampunan Pajak) terhadap Penerimaan Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bitung. *Jurnal EMBA*, *5*(2), 2268–2276.

Anom, S. (2020). (2020). Pengaruh tingkat kepatuhan wajib pajak terhadap peningkatan penerimaan pajak yang dimoderasi oleh pemeriksaan pajak pada kpp pratama medan kota siti anom dosen universitas darma agung. *Jurnal Ilmiah Simantek*, *4*(1), 130–143.

Cahyanti, M. (2017). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, dan Kondisi Keuangan Pengusaha terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) di Kabupaten Magetan. *Jurnal Umpo*, 105–139.

Dewi, O., & Widuri, R. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tarakan. *Tax & Accounting Review*, *3*(450), 1–18.

Dikko, M. (2016). Establishing construct validity and reliability: Pilot testing of a qualitative interview for research in takaful (Islamic insurance). *Qualitative Report*, *21*(3), 521–528. https://doi.org/10.46743/2160-3715/2016.2243

Effendi, Y., Hidayat, W., & Nurwanda, A. (2019). The Impact of Demographic Transition on Tax Revenue. *Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, *1*(1), 92–108.

Elmawati, N. F. (2019). Penumbuhan Wirausaha Baru di Lingkungan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *5*(2), 40–51.

Fadhilah. (2018). Pengaruh Kesadaraan Wajib Pajak, Pelayanaan Perpajakan dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak pada Kantor Pelayanaan Pajak Pratama Medan Timur. *Jurnal Uinsu*, *10*(2), 1–55.

Gunadi. (2013). *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan: Undang-undang No 36 Tahun 2008* (Edisi 2013). Bee Media Indonesia.

Hadi, S. S., & Bindura, R. T. (2018). Pengaruh Pelaksanaan Pengampunan Pajak (Tax Amnesty) terhadap Penerimaan Pajak Pada KPP Pratama Jakarta Cengkareng. *Moneter*, *V*(1), 24–34. https://ejournal.bsi.ac.id/ejurnal/index.php/moneter/article/view/3244

Hariyanto, I. (2020). Pengaruh Pengetahuan Pajak dan Kualitas Pelayanan Pajak terhadap Kesadaran Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor dan Dampaknya terhadap Penerimaan Pajak. *Jurnal Ubharajaya*, *2*(1), 5–7. http://jurnal.globalhealthsciencegroup.com/index.php/JPPP/article/download/83/65%0Ahttp://www.embase.com/search/results?subaction=viewrecord&from=export&id=L603546864%5Cnhttp://dx.doi.org/10.1155/2015/420723%0Ahttp://link.springer.com/10.1007/978-3-319-76

Heider, F. (1958). The Psychology of Interpersonal. In *Wiley Encyclopedia of Management* (Issue January 2015). https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom090014

Indriyani, P. A., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Tanggung Jawab Moral, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, *8*(1), 27–40.

Jaya, W. K. (2016). Bicara Tax Amnesty. *Media Keuangan Transparansi Informasi Kebijalan Fiskal*, 17.

Kamila, I. (2010). Pengaruh Tingkat Kepatuhan, Pemeriksaan Pajak serta Perubahan Penghasilan Kena Pajak terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Surakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *2*, 1–80.

Karnawijaya, N. (2019). Kontribusi Tax Amnesty dalam Mendorong Stabilitas Sistem Keuangan Menyongsong Automatic Exchange of Information (AEoI). *Jurnal Ekonomi Keuangan Dan Manajemen*, *15*(1), 1–15.

Kartini, Ui. (2018). Pengaruh Tax Amnesty dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Purworejo Pada Tahun 2016. *Jurnal Ekonomi & Pendidikan*, *2*(January), 6. http://ieeeauthorcenter.ieee.org/wp-content/uploads/IEEE-Reference-Guide.pdf%0Ahttp://wwwlib.murdoch.edu.au/find/citation/ieee.html%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.cie.2019.07.022%0Ahttps://github.com/ethereum/wiki/wiki/White-Paper%0Ahttps://tore.tuhh.de/hand

Kastolani, olivia jessica yusuf, & Ardiyanto, moh. didik. (2017). Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan. *Diponegoro Journal of Accounting*, *6*(3), 1–10.

Kementrian Keuangan Republik Indonesia. Data Jumah WP Ikut Tax Amnesty dan Tingkat Kepatuhan WP, (2018).

Kodung, H. (2020). Pengaruh Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Samsat Kota Manado). *Jurnal Ilmiah Al-Syirah*.

Larasati, A. Y., & Binekas, B. (2019). Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dan Efektivitas Program Tax Amnesty terhadap Penerimaan Pajak. (Studi Kasus pada Kanwil Direktorat Jenderal Pajak Jabar 1). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, *5*(1), 1339–1354. https://doi.org/10.33197/JABE.VOL5.ISS1.2019.233

Lubis, R. H. (2016). Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan, dan sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Medan Belawan. *Jurnal Konsep Bisnis Dan Manajemen*, *4*(1), 31–41.

Oktaviani, R. M., Hardiningsih, P., & Srimindari, C. (2017). Kepatuhan Wajib Pajak Memediasi Determinan Penerimaan Pajak Penghasilan. *Jurnal Akuntansi*, *21*(2), 318. https://doi.org/10.24912/ja.v21i2.201

Purnamasari, I. (2019). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Pajak, Penerapan E-Filling dan Kepuasan Atas Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kpp Pratama Tebing Tinggi. *Journal UMSU*, *8*(2), 33–35.

Puspareni, K. D., Purnamawati, I. G. A., & Wahyuni, M. A. (2017). Pengaruh Tax Amnesty, Pertumbuhan Ekonomi, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Transformasi Kelembagaan Direktorat Jenderal Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pajak Pratama Singaraja. *Akuntansi*, *7*(1), 1–12.

Putra, A. S. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013) . *JURNAL NOMINAL*, *IV*(2), 90–110.

Rahman, A. (2011). Administrasi Perpajakan.Jakarta. In *Nuansa Cendekia*.

Rahmawati, R. (2017). Pengaruh Persepsi Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, *Tax Amnesty*, dan Religiusitas Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, *87*(1,2), 149–200.

Resmi, S. (2017). *Perpajakan Teori & Kasus* (E. S. Suharsi (ed.); 10th ed.). Salemba Empat.

Robbin, S. . (2018). *Perilaku Organisasi Edisi 16*. Jakarta. Salemba Empat.

Safrina, N., Soeharto, A., & Noer, M. (2016). Analisis penerapan amnesty pajak terhadap praktik akuntansi dalam rangka peningkatan penerimaan negara. *Perpajakan*, *ISSN*; *2541-6022*, 234–248. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*

Sari. (2015). Pengaruh Keadilan, Self Assessment System, Diskriminasi, Pemahaman Perpajakan, Pelayanan Aparat Pajak , dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Tindakan Tax Evasion (Studi Kasus pada KPP Pratama Semarang Candisari).

Sari. (2017). Pengauh Tax Amnesty, Pengetahuan Perpajakan dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *6*(2), 744–760.

Sari, M., & Afriyanti, N. (2012). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pph Pasal 25/29 Wajib Pajak Badan Pada Kpp Pratama Denpasar Timur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *7*(1), 1–21.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). Metode Penelitian untuk Bisnis : pendekatan pengembangan keahlian (Edisi 6). Salemba Empat.

Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021). Analisis SEM-PlS dengan WarpPlS 7.0 (C. Mitak (ed.); 2nd ed.). Penerbit Andi.

Sihombing, R. W. J. (2021).Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Timur. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *1*(3), 82–91.

Silalahi, S., Musadieq, M. Al, & Nurtjahjono, G. E. (2015). Pengaruh Kualitas Pelayanan Perpajakan Terhadap Kepuasan Wajib Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak dan Penerimaan Pajak. *Juranal Perpajakan (JEJAK)*, *1*(1), 1–5.

Situmorang, E. (2020). Implementasi Tax Amnesty, Sunset Policy, Sanksi Pajak, Sistem Administrasi Modern (Berbasis Online) dan Pelayanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Binjai. *Juranal Perpajakan (JEJAK)*

Sulistyawati, A. I., Lestari, D. I. T., & Tiandari, N. W. (2012). Pengaruh Kesadaraan Wajib Pajak, Pelayanan Perpajakan dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Candisari). *Jurnal InFestasi*, *8*(2), 81–96.

Supadmi, N. L. (2009). Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Melalui Kualitas Pelayanan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *4*(2), 1–14.

Suprajadi, L., Fettry, S., & Chrysantiam, G. (2008). Kualitas Pelayanan Pajak Berdasarkan Persepsi Wajib Pajak . *Journal the Winners*, *9*(2), 99–111.

Suryadi. (2006). Model Hubungan Kausal Kesadaran, Pelayanan, Kepatuhan Wajib Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak. *Jurnal Keuangan Publik*, *4*(1), 105–121.

Suryadi, T. L., & Suabrdjo, A. (2019). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Penagihan dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak. *Jurnal Ilmiah Binaniaga*, *8*(02), 155. https://doi.org/10.33062/jib.v8i02.328

Suryandari, L. (2017). Analisis Hubungan Antara Persepsi Tax Amnesty dan Persepsi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Studi Empiris di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Magelang. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, *4*.

Syaputra, R. (2019). Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Atas Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah Dengan Sosialisasi Perpajakan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, *6*(2), 121. https://doi.org/10.25105/jmat.v6i2.5560

Tahar, A., & Rachman, A. K. (2014). Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, *15*(1), 56–67.

Victoria, A. O. (2020). Pengamat: Target Pajak Tak Pernah Tercapai dalam 10 Tahun Terakhir. *Katadata.Co.Id*. https://katadata.co.id/agustiyanti/finansial/5e9a4c3b2d85b/pengamat-target-pajak-tak-pernah-tercapai-dalam-10-tahun-terakhir

Wahidah, A. N. (2018). Pengaruh Tax Amnesty, Pertumbuhan Ekonomi, Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Di Kpp Pratama Pekanbaru Tampan. *Jurnal EL-RIYASAH*, *8*(1), 20. https://doi.org/10.24014/jel.v8i1.4405

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta. Salemba Empat.

Winarto, Y. (2021). Ini penyebab shortfall penerimaan pajak tahun 2020 Rp 128,8 triliun. *Kontan.Co.Id*. https://nasional.kontan.co.id/news/ini-penyebab-shortfall-penerimaan-pajak-tahun-2020-rp-1288-triliun

Wisegeek. (2014). *What is Tax Amnesty?* Https://Www.Wise-Geek.Com/What-Is-Tax-Amnesty.Htm.

Wulandari, D. (2020). Penerimaan Pajak Sumsel Babel Capai 97,68 Persen. *Bisnis. Com*. https://sumatra.bisnis.com/read/20200115/533/1190538/penerimaan-pajak-sumsel-babel-capai-9768-persen

Yuyun. (2014). Pengaruh Jumlah Wajib Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi dan Badan di KPP Pratama Palembang sebrang Ulu. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *4*(2).