# PENGARUH PERSEPSI TERKAIT KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN DAN KEMUNGKINAN TERDETEKSI KECURANGAN TERHADAP TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK

(TAX EVASION)

(Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat)



Skripsi Oleh:

DEVI JUNIA 01031181823009 AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PERSEPSI TERKAIT KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN DAN KEMUNGKINAN TERDETEKSI KECURANGAN TERHADAP TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)

Disusun oleh:		
Nama	: Devi Junia	
NIM	: 01031181823009	
Fakultas	: Ekonomi	
Jurusan	: Akuntansi	
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan	
Disetujui untuk digunakan d	ılam ujian komprehensif.	
Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing	
Tanggal : 1 Agustus 202	Ketua 2	
ō	Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., NIP. 196503111992032002	٩k
Tanggal : 27 Juli 201	Anggota J. J.	
	Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak. NIP. 198605132015042002	

# LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PERSEPSI TERKAIT KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN DAN KEMUNGKINAN TERDETEKSI KECURANGAN TERHADAP TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASNOS) (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KVP Pelesahang Bie Barat)

Disusun Oich:

Nama

: Devi Junia

NIM

:01031181823009

Fakultas

: Ekonomi

Jarusan

: Abuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi

: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

> Panitia Ujian Komprehensif Indrainya, 9 September 2022

Kema,

Hi Rina Tjanrakirana DP. S.E. M.M. Ak.CA Meita Rahmawati, S.E. M. Ace. Ak.CA Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 196503111992032002

NIP. 198605132015042002

NIP. 198207032014042001

Mengetahui, rusan Akuntansi

2022

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

### SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Devi Junia

NIM : 01031181823009

Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

"Pengaruh Persepsi Terkait Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat)"

## Pembimbing:

Ketua : Hj Rina Tjanrakirana, DP, S.E., M.M., Ak., CA

Angota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian: 9 September 2022

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

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

Indralaya, 16 September 2022 Pembuat Pernyataan



Devi Junia NIM. 01031181823009

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

## **Motto:**

"Kita boleh saja kecewa dengan apa yang telah terjadi, tetapi jangan pernah kehilangan harapan untuk masa depan yang lebih baik."

"Barang siapa yang keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada dijalan Allah hingga ia kembali."

## (HR Tirmidzi)

"Barang siapa menempuh jalan untuk mendapatkan ilmu, Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga."

(HR Muslim)

## Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Adikku
- Teman-temanku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

**KATA PENGANTAR** 

Puji syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan

rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat

menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, "Pengaruh Persepsi Terkait

Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan

terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (Tax Evasion) (Studi Pada Wajib Pajak

Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat)". Skripsi ini disusun

sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu

(S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak

kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun

sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan

dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 16 September 2022

Penulis,

Devi Junia

NIM. 01031181823009

vi

## 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 izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

- Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
- Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 3. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 4. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 8. Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.SI., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.

- 9. Ibu **Hj Rina Tjanrakirana**, **DP**, **S.E.**, **M.M.**, **Ak.**, **CA** dan Ibu **Meita Rahmawati**, **S.E.**, **M.Acc.**, **Ak.**, **CA** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 10. Seluruh Dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
- 11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
- 12. Staff Tata Usaha dan Perpustakan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
- 13. Kedua orang tua saya yang tersayang, Ayah **Efendi** dan Ibu **Sumiati** yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan, kasih sayang, serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
- 14. Teruntuk alm. Saudari kembarku Deva Anggriani dan kedua adik saya tercinta, **Pramai Shella,** dan **Diski E** yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
- 15. Teruntuk keluarga saya, **Ayuk Ayu**, **Kak Riyan**, **Kak Oden**, **Bg Nofri**, dan sepupu-sepupu saya lainnya, beserta keluarga besar saya yang telah memotivasi, memberikan semangat serta materi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.

- 16. Teruntuk Alm kakak saya tercinta **Kak Jupri** terimakasih untuk semuanya, sudah mendukung, mensupport serta memberikan saya semangat hingga saya bisa berada dititik ini berkat doa dan dukungan dari kakak, ini semua saya persembahkan untuk kakak dan finally saya bisa membuktikan bahwa saya bisa berada dititik ini.
- 17. Sahabat Terbaikku **Angel** dan **Pina** terimakasih telah menjadi teman berbagi cerita, pendengar yang baik, serta tidak pernah bosan untuk menasehati serta memotivasi dalam situasi dan kondisi apapun kepada penulis.
- 18. Teman-teman "Anak Suhu" **Novi, Gina, Tiara, Shilou, Seni, Bella, Ica, Fifit** dan **Yaya**. Terima kasih telah menjadi teman cerita dari awal kuliah, memberikan kisah perjuangan dilayo yang tidak terlupakan serta menjadi pendengar yang baik serta banyak memberikan nasihat, masukan, dan saran kepada penulis.
- 19. Teman-teman Kuliah, Visca Regita Baroka, Yuni Adelia, Meyssi Dewi Riski, Rifatul Choiriah, Nada Nabila Aprilia, Risti Tri Oktarina Meita Febrianti dan Dwi Nilfiana Putri. Terima kasih atas bantuan, dorongan, dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 20. Teman-teman kost, Christya Francisca Sitorus, Novel Yulia Rahayu dan Yunivera. Terima kasih telah mengisi hari-hari penulis dengan sangat berkesan, teman seperjuangan yang selalu bersama-sama saling memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- 21. Teman Keluh dan Kesahku, **Monica Ratu Leo.** Terima kasih telah menjadi tempat untuk berbagi cerita keluh dan kesah tentang skripsweet dan secret

admirer, tidak pernah bosan mendengar setiap momen dan cerita dalam hal

apapun, teman seperjuangan yang selalu bersama-sama saling memberikan

semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

22. Teman-teman Kuliah, Joni, Ricky, Dwi Febianti, Aksa, Aldi, Zeri, Ananta,

Fachriz, Abiyu, Ejak, Bhagus, Bonny dan Adel. Terima kasih telah mengisi

hari-hari penulis dengan sangat berkesan, teman seperjuangan yang selalu

bersama-sama saling memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan

skripsi ini dengan baik.

23. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah membersamai

perjuangan ini.

24. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan,

motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh

oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama

menjalani perkuliahan.

25. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih

telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses

penyusunan skripsi ini.

Indralaya,16 September 2022

Penulis.

Devi Junia

NIM. 01031181823009

X

#### ABSTRAK

# PENGARUH PERSEPSI TERKAIT KEADILAN PAJAK, SISTEM PERPAJAKAN DAN KEMUNGKINAN TERDETEKSI KECURANGAN TERHADAP TINDAKAN PENGGELAPAN PAJAK (TAX EVASION)

(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat)

Olch:

Devi Junia Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh keadilan pajak, sistem perpajakan dan kemungkinan terdeteksi kecurangan terhadap tindakan penggelapan pajak (tax evasion). Jenis data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data primer dengan menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha dan pekerjaan bebas yang terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat tahun 2016-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah convenience sampling dan diperoleh sebanyak 268 responden. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keadilan pajak tidak berpengaruh terhadap penggelapan pajak, sistem perpajakan dan kemungkinan terdeteksi kecurangan berpengaruh positif terhadap penggelapan pajak.

Kata Kunci: Keadilan pajak, Sistem perpajakan, Kemungkinan terdeteksi Kecurangan dan Penggelapan Pajak

Ketua,

Anggota,

Hj Rina Tjanrakirana, DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA NIP. 196503111992032002

NIP. 198605132015042002

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

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

#### ABSTRACT

## THE EFFECT OF PERCEPTIONS RELATED TO TAX JUSTICE, THE TAX SYSTEM AND THE POSSIBILITY OF FRAUD DETECTION ON TAX EVASION ACTIONS (TAX EVASION)

(Study on Individual Taxpayers Registered at KPP Palembang Ilir Barat)

By:

Devi Junia Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

This study aims to examine the effect of tax justice, the taxation system and the possibility of detecting fraud on tax evasion. The type of data used in this study is primary data using quantitative methods. The population in this study are individual taxpayers who carry out business activities and independent jobs registered at the KPP Palembang Ilir Barat 2016-2021. The sampling method used is convenience sampling and obtained as many as 268 respondents. The results of this study indicate that tax justice has no effect on tax evasion, the tax system and the possibility of detecting fraud have a positive effect on tax evasion.

Keywords: Tax justice, Taxation system, Possible detection of tax fraud and evasion

Chairman,

Member,

Hj Rina Tjanrakirana, DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

NIP. 198605132015042002

Acknowledge by, Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E

NIP. 197303171997031002

### SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama

: Devi Junia

NIM

: 01031181823009

Jurusan

: Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Persepsi Terkait Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan

Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (Tax Evasion) (Studi Pada Wajib Pajak Orang

Pribadi yang Terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat)

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

Indralaya,16 September 2022

Ketua,

Hi Rina Tjanrakirana, DP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

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

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## **DATA PRIBADI**

Nama : Devi Junia Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir: Tempino Jambi, 1 Juni 2000

Agama : Islam

Alamat : Jl Picto Km 7 Desa Danau Serdang,

Kec. Pauh, Kab. Sarolangun, Jambi

Email : <u>devijuniaa50@gmail.com</u>



2006-2012 : SD Negeri 192/VII Pauh II

2012-2015 : SMP Negeri 2 Sarolangun

2015-2018 : SMA Negeri 7 Sarolangun

2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

## **PENGALAMAN ORGANISASI**

2018-2019 : Anggota Divisi PPSDM Himaja

2018-2019 : Staff Muda Divisi Seni dan Olahraga IMA FE Unsri

2019-2020 : Anggota Divisi Branding Young Entrepreuner Sriwijaya

2021-sekarang : Anggota Relawan Satu Amal Indonesia



# **DAFTAR ISI**

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR PERSAMAAN	XX
DAFTAR GAMBAR	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Theory of Planned Behavior	11
2.1.2. Teori Fraud Triangle	13
2.1.3. Penggelapan Pajak ( <i>Tax Evasion</i> )	14
2.1.4. Keadilan Pajak	15
2.1.5. Sistem Perpajakan	16
2.1.6. Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan	17

# DAFTAR ISI (Lanjutan)

2.2. Pengembangan Hipotesis	7
2.2.1. Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Tindakan Penggelapan Pajak 1	7
2.2.2. Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Tindakan Penggelapan Pajak 1	9
2.2.3. Pengaruh Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan terhadap Tindakan	
Penggelapan Pajak	0
2.3. Penelitian Terdahulu	2
2.4. Alur Pikir	5
BAB III METODE PENELITIAN	7
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	7
3.2. Rancangan Penelitian	7
3.3. Jenis dan Sumber Data	7
3.4. Teknik Pengumpulan Data	8
3.5. Populasi dan Sampel	8
3.5.1. Populasi	8
3.5.2. Sampel	9
3.6. Teknik Analisis Penelitian	1
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	1
3.6.2. Uji Kualitas Data	1
3.6.2.1. Uji Validitas	1
3.6.2.2. Uji Reliabilitas	2
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	2
3.6.3.1. Uji Normalitas	2
3.6.3.2. Uji Multikolinearitas	2
3.6.3.3. Uji Heteroskedastisitas	3
3.6.4. Uji Hipotesis	3
3.6.4.1. Uji Regresi Linear Berganda	3
3.6.4.2. Uji Koefisien Determinasi (adjusted R2)	4
3.6.4.3. Uji Parameter Individual (Uji T)	4
3.6.4.4. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	4

# DAFTAR ISI (Lanjutan)

3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
	3.7.1. Variabel Dependen (Y)	35
	3.7.2. Variabel Independen (X)	36
	3.7.2.1. Keadilan Pajak (X <sub>1</sub> )	36
	3.7.2.2. Sistem Perpajakan (X <sub>2</sub> )	36
	3.7.2.3. Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan (X <sub>3</sub> )	36
BAI	B IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1.	Hasil Penelitian	39
	4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian	39
	4.1.2. Identitas Responden	39
4.2.	Teknik Analisis Penelitian	40
	4.2.1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	40
	4.2.2. Hasil Uji Kualitas Data	42
	4.2.2.1. Hasil Uji Validitas	42
	4.2.2.2. Hasil Uji Reliabilitas	44
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik	45
	4.3.1.Hasil Uji Normalitas	45
	4.3.2.Hasil Uji Multikolinearitas	45
	4.3.3.Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
4.4.	Hasil Uji Hipotesis	47
	4.4.1.Hasil Uji Regresi Linear Berganda	47
	4.4.2.Hasil Uji Koefisien Determinasi (adjusted R2)	49
	4.4.3.Hasil Uji Parameter Individual (Uji T)	49
	4.4.4.Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	51
4.5.	Pembahasan	51
	4.4.1 Pengaruh Keadilan Pajak terhadap Penggelapan pajak	52
	4.4.2 Pengaruh Sistem Perpajakan terhadap Penggelapan Pajak	53
	4.4.3 Pengaruh Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan terhadap Penggelapan	
	Pajak	55

# DAFTAR ISI (Lanjutan)

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1. Kesimpulan	58
5.2. Keterbatasan	59
5.3. Saran	59
Dafrtar Pustaka	61
Lampiran	64

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1.	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Nasional	3
Tabel 1.2.	Data KPP Palembang Ilir Barat	4
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1.	Skala <i>Likert</i>	28
Tabel 3.2.	Penentuan Jumlah Sampel Isaac dan Michael	29
Tabel 3.3.	Pengukuran Variabel	37
Tabel 4.1.	Distribusi Kuesioner	40
Tabel 4.2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3.	Hasil Uji Validitas Keadilan Pajak	42
Tabel 4.4.	Hasil Uji Validitas Sistem Perpajakan	43
Tabel 4.5.	Hasil Uji Validitas Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan	43
Tabel 4.6.	Hasil Uji Validitas Penggelapan Pajak	44
Tabel 4.7.	Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 4.8.	Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.9.	Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.10.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4.11.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (adjusted R <sup>2</sup> )	49
Tabel 4.12.	Hasil Uji Parameter Individual (Uji T)	50
Tabel 4.13.	Hasil Uii F	51

# DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan i.	Rumus Isaac dan Michael	30
Persamaan ii.	Regresi Linear Berganda	33
Persamaan iii.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	48

# DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir	 26
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas	47

## BAB I

## **PENDAHULUAN**

## 1.1. Latar Belakang

Sumber Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) terbesar di Indonesia salah satunya adalah pajak yang berperan penting dalam menopang penerimaan negara (Putri & Mahmudah, 2020). Pemerintah terus melakukan upaya dalam rangka membelanjai pengoperasian pembangunan nasional dengan mendorong peningkatan terhadap sumber penerimaan dalam negeri, terutama melalui sektor non-migas. Peranan penerimaan pajak bagi suatu negara menjadi sangat dominan dalam menunjang jalannya roda pemerintahan dan pembiayaan pembangunan nasional (Nurfadila, 2020).

Direktorat Jenderal (Ditjen) Pajak instansi pemerintahan di bawah Kementerian Keuangan yang berperan penting dalam penyelenggaraan sistem perpajakan di Indonesia, akan mendongkrak penerimaan pajak sebagai tugas utamanya dengan cara memperbarui dan mempercanggih penerapan sistem perpajakan. Tujuan untuk tercapainya kesejahteraan dan kemakmuran rakyat akan diperoleh dari pemasukan negara berupa pajak yang akan diperuntukan untuk membiayai semua pengeluaran negara (Kamil, 2021). Pajak adalah iuran wajib yang dilakukan oleh wajib pajak orang pribadi maupun badan kepada negara yang bersifat memaksa berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan bagi sebesar-besarnya untuk kemakmuran rakyat (Wulandari et al., 2020).

Pajak diketahui sangat berguna dalam memenuhi berbagai pembiayaan

negara. Adapun secara umum, fungsi pajak terbagi atas fungsi *budgetair* dan fungsi *regularend*. Pada fungsinya sebagai *budgetair*, pajak berguna menjadi sumber pendanaan pemerintah guna memenuhi berbagai pembiayaan seperti belanja rutin, belanja barang, ataupun dalam rangka pelaksanaan pembangunan, sedangkan pajak yang memiliki peranan dalam mengatur dan melaksanakan kebijakan pemerintahan dalam bidang sosial dan ekonomi adalah fungsi *regularend* (Prasetyo, 2021).

Komponen penting yang dibutuhkan dalam menopang keberhasilan pemungutan pajak suatu negara yaitu adanya sistem pemungutan pajak, yang terbagi menjadi tiga yaitu self assessment system, official assessment system, dan with holding system yang berlaku umum di Indonesia. Indonesia berpedoman pada self assessment system dan with holding system sebagai asas pemungutan pajak dimana kedua sistem tersebut merupakan pemungutan kepada WP yang bertujuan agar WP dapat aktif dimulai pada saat mendaftarkan dirinya sebagai WP, mengisi Surat Pemberitahuan (SPT), menghitung, memperhitungkan serta melaporkan kewajiban pajak yang akan dibayar (Nurfadila, 2020). Aparatur perpajakan berperan sebagai pembina, pembimbing, dan pengawas pelaksanaan kewajiban yang dilaksanakan oleh wajib pajak (Pendit et al., 2021). Sistem pemungutan pajak akan berjalan dengan baik apabila masyarakat memiliki kesadaran akan kewajibannya dalam membayar pajak (Damayanti, 2017).

Penggelapan pajak (*tax evasion*) ialah perilaku dari seseorang ataupun badan yang dinilai tidak sesuai terhadao peraturan perpajakan, melalui pelaporan SPT pendapatan dengan nilai lebih kecil daripada nilai sebenarnya (*understatement of income*), yang pada sisi lainnya bahkan menyajikan beban pengurang pajak

melalui nilai yang lebih besar daripada nilai sebenarnya (*overstatement of the deductions*) (Wulandari et al., 2020). Pelanggaran pajak lain yang juga termasuk dalam perbuatan *tax evasion* yang dianggap buruk ialah apabila WP tidak menyajikan informasi pendapatannya (*non-reporting of income*) (Wulandari et al., 2020).

Pemerintah Indonesia mengandalkan penerimaan pajak untuk mencapai target dan sebagai salah satu sumber untuk memenuhi kebutuhan negara, namun berbanding terbalik dengan kenyataan yang ada dari banyaknya jumlah wajib pajak tidak sepenuhnya memenuhi kewajiban dalam membayar pajak, perbuatan yang dilakukan wajib pajak salah satunya adalah dengan tidak melaporkan data yang sebenarnya kepada otoritas perpajakan tindakan tersebut sangatlah tidak etis karna sangat berdampak terhadap penerimaan negara.

Tindakan penggelapan pajak turut dipicu bermacam faktor diantaranya yaitu terlalu tingginya tarif pajak, masih sedikit informasi pegawai pajak terkait hak dan kewajiban wajib pajak tentang pembayaran pajak, dan juga negara yang masih kurang tegas dalam menghadapi bermacam kasus penggelapan pajak yang kemudian mendorong wajib pajak untuk mencari celah melakukan penggelapan pajak.

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Nasional

Tahun	Target Penerimaan	Realisasi	Persentase	
	Pajak	Penerimaan Pajak	Penerimaan Pajak	
2018	Rp. 1. 424,00 triliun	Rp. 1. 315,93 triliun	92,41 %	
2019	Rp. 1. 557,56 triliun	Rp. 1. 332,06 triliun	85,52 %	
2020	Rp. 1. 198,82 triliun	Rp. 1. 069,98 triliun	89,25 %	
2021	Rp. 1. 229,06 triliun	Rp. 1. 277,05 triliun	103,9 %	

Sumber: SIDJP (2021).

Berdasarkan tabel yang disajikan diatas, dapat disimpulkan bahwa di

Indonesia, penetapan target penerimaan pajaknya masih belum tercapai, seperti tampak pada tahun 2018, realisasi penerimaan pajak hanya senilai Rp 1.315,93 triliun atas targetnya Rp 1.424,00 atau 92,41% dimana setiap tahunnya target penerimaan pajak yang dicapai tidak terealisasikan, kemudian pada tahun selanjutnya, yaitu tahun 2019 hanya mencapai Rp 1.332,06 triliun atas target yang ditentukan, yakni Rp 1.557,56 triliun, atau hanya 85,52%, artinya masih terdapat *shortfall* senilai 225,5 triliun dari target APBN tahun 2019.

Pada tahun 2020 rasio penerimaan pajak turun cukup signifikan menjadi 6,9% disebabkan karena adanya pandemic *covid-19* yang telah menghambat kegiatan perekonomian dan dampaknya terhadap tingkat kesejahteraan sosial semakin dirasakan oleh masyarakat, setelah menunjukkan pencapaian penurunan kemiskinan beberapa tahun belakangan ini tingkat kemiskinan kembali meningkat setelah pandemic *covid-19*. Pada tahun 2021 penerimaan pajak meningkat Rp 1.277,05 triliun dibandingkan capaian pada tahun 2020 realisasi tersebut menunjukkan penerimaan pajak yang semakin pulih dari adanya tekanan *covid-19*.

Tabel 1.2. Data KPP Pratama Palembang Ilir Barat

Tahun	Jumlah WPOP Terdaftar	Jumlah WPOP Lapor SPT	Persentase WPOP Lapor SPT	Jumlah WPOP yang Tidak Lapor SPT	Persentase WPOP yang Tidak Lapor SPT
2016	9,403	3,220	34,24%	6,183	66,00%
2017	10,166	3,649	36,00%	6,517	64,10%
2018	11,821	5,255	44,45%	6,566	55,54%
2019	11,586	3,551	30,64%	8,035	69,35%
2020	29,593	3,289	11.11%	26,304	89,00%
2021	35,214	3,765	10,69%	31.449	89,30%

Sumber: SIDJP (2021).

Berdasarkan tabel diatas dapat diketahui bahwa pada tahun 2016-2021 mengalami peningkatan dan penurunan jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP)

yang terdaftar dalam setiap tahunnya. Meningkat dan menurunnya jumlah WPOP yang terdaftar masih tidak disertai perubahan dalam kepatuhan Wajib Pajak (WP) untuk melaporkan SPT tahunan, yang diperlihatkan melalui persentase kepatuhan WPOP yang masih fluktuatif di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Palembang Ilir Barat.

Pada tahun 2020 terjadi penurunan yang cukup signifikan, semakin berkurang WP yang membayar pajak sedangkan peningkatan WPOP yang terdaftar sangat tinggi dibandingkan tahun 2019 yang mana semestinya dengan semakin banyak WPOP terdaftar jumlah WP yang membayar pajak juga meningkat, seperti yang diketahui tahun 2020 mulai berkembangnya wabah *covid-19* kondisi ekonomi menurun banyak masyarakat yang kehilangan pekerjaannya dan membuat target penerimaan pajak pada tahun 2020 tidak tercapai dan mengalami penurunan dengan persentase keberhasilan kepatuhan WPOP hanya sebesar 11,11% yang berarti bahwa semakin rendah WPOP yang melapor dan membayar pajak yang disebabkan oleh tidak patuhnya wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, dan mungkin ada sebagian WPOP secara sengaja tidak menyajikan laporan SPT, sehingga memengaruhi target penerimaan pajak yang belum optimal. Pada tahun 2021 terjadi peningkatan jumlah WPOP yang terdaftar namun belum diikuti dengan kepatuhan WPOP yang melaporkan SPT.

Perilaku ketidakpatuhan wajib pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Barat memberikan indikasi terkait adanya kemungkinan tindakan *tax evasion*. Tabel diatas menandakan bahwa WPOP yang melapor dan yang membayar pajak tidak

sebanding dengan jumlah WP yang terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat, disamping itu dapat menyebabkan tidak optimalnya target penerimaan pajak.

Salah satu kasus penggelapan pajak yang terjadi di Palembang dilakukan oleh direktur utama PT Felicia Tunas Persada (FTP) dan Ir Halim Thamsurie terdakwa kasus penggelapan pajak senilai Rp 2,3 miliar divonis majelis hakim Pengadilan negeri Klas 1A Palembang selama 3,5 tahun dengan denda dua kali pajak terutang atau mencpaai Rp 4,6 miliar. Adapun dakwaannya adalah pelanggaran terhadap pasal 39 ayat (1) huruf I UU no 6 tahun 1983 yang dialihkan pada UU no 28 tahun 2007, hingga menjadi UU no 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) pasal 64 ayat 1 UU hukum pidana dikarenakan terdakwa tidak membayarkan beban pajaknya sejak tahun 2010 sampai dengan tahun 2012 yang menimbulkan akibat negara merugi hingga Rp 2.349.821.914 (Sumselupdate, 2019).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya, terdapat beberapa perbedaan hasil penelitian mengenai variabel keadilan pajak, sistem perpajakan dan kemungkinan terdeteksi kecurangan terhadap tindakan penggelapan pajak. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Wangi, Mahaputra, & Sudiartana (2021) dan Rahmawati, Mahaputra, & Sudiartana (2021) menarik kesimpulan bahwa terdapat pengaruh negatif dari keadilan pada terjadinya penggelapan pajak, kendati berbeda dengan penelitian Rifani, Mursalim, & Ahmad (2019) menyatakan keadilan berpengaruh positif terhadap tindakan *tax evasion*. Kesadaran wajib pajak terhadap *tax evasion* akan semakin meningkat apabila tingkat keadilan tinggi. Apabila dapat mengupayakan semakin adilnya penyelenggaraan pemungutan pajak pada wajib

pajak, maka para wajib pajak dengan penghasilan tinggi seharusnya terkena tarif yang lebih tinggi pula, sehingga wajib pajak dapat melaksanakan kecurangan terhadap *tax evasion*, sebab adanya celah yang memicu wajib pajak guna melakukan pengurangan dan menghindari jumlah pajak yang seharusnya dibayarkannya.

Sistem perpajakan merupakan salah satu faktor yang memengaruhi *tax* evasion dan sistem perpajakan sebagai bagian krusial terkait penerimaan negara. Penelitian yang dilakukan oleh Nurfadila (2020) dan Rifani, Mursalim, & Ahmad (2019) membuktikan bahwa terdapatnya pengaruh positif dari sistem perpajakan pada tindak an penggelapan pajak. Lain halnya dengan penelitian Rahmawati, Mahaputra, & Sudiartana (2021) yang menyimpulkan bahwa sistem perpajakan berpengaruh negatif terhadap tindakan penggelapan pajak. Jika penerapan sistem perpajakannya semakin baik, maka persepsi WP tentang penggelapan pajak juga akan semakin berkurang.

Kemungkinan terdeteksinya suatu kecurangan berkaitan dengan bagaimana pemeriksaan pajak dilakukan. Peneliti terdahulu yaitu Fauziah (2021) mengungkapkan bahwa terdapat pengaruh positif dari kemungkinan terdeteksi kecurangan pada tindakan penggelapan pajak. Lain halnya dengan penelitian Wangi, Mahaputra, & Sudiartana (2021) menemukan bahwa terdapat pengaruh negatif dari kemungkinan terdeteksi kecurangan pada tindakan penggelapan pajak. Jika kemungkinan terdeteksi kecurangannya semakin tinggi, maka terjadinya tindakan penggelapan pajak oleh wajib pajak semakin rendah (Nurfadila, 2020).

Melihat fenomena dan permasalahan yang telah diuraikan diatas masih

terdapat banyak perbedaan hasil penelitian sebelumnya. Variabel kemungkinan terdeteksi kecurangan yang disebutkan dalam penelitian terdahulu masih sangat sedikit diteliti oleh peneliti dan peneliti menambahkan satu teori yaitu teori *fraud triangle* yang masih belum banyak digunakan peneliti terdahulu sehingga semakin muncul ketertarikan dan motivasi dari peneliti untuk berencana melaksanakan penelitian lagi demi dapat mengidentifikasi sejauh maan variabel keadilan pajak, sistem perpajakan dan kemungkinan terdeteksi kecurangan dapat memengaruhi penggelapan pajak.

Dalam penelitian ini akan dilaksanakan di KPP Pratama Palembang Ilir Barat, sebab tingkat kesadaran WPOP yang melakukan pekerjaan bebas dan memiliki kegiatan usaha dalam membayar pajak di wilayah perpajakan ini masih terbilang rendah. Sebagaimana uraian latar belakangnya, penelitian ini akan peneliti beri judul "Pengaruh Persepsi Terkait Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan terhadap Tindakan Penggelapan Pajak" (Studi pada wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat).

### 1.2. Perumusan Masalah

Mengacu pada penjelasan latar belakang diatas, peneliti menetapkan rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh keadilan pajak terhadap tindakan penggelapan pajak dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat?
- b. Bagaimana pengaruh sistem perpajakan pada tindakan penggelapan pajak

- dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat?
- c. Bagaimana pengaruh kemungkinan terdeteksi kecurangan pada tindakan penggelapan pajak dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Dari pemaparan rumusan masalah tersebut, penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Menganalisis dan menguji pengaruh keadilan pajak pada tindakan penggelapan pajak dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat.
- b. Menganalisis dan menguji pengaruh sistem perpajakan pada tindakan penggelapan pajak dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat.
- c. Menganalisis dan menguji pengaruh kemungkinan terdeteksi kecurangan pada tindakan penggelapan pajak dari wajib pajak orang pribadi terdaftar di KPP Palembang Ilir Barat.

## 1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi banyak pihak, adapun manfaat tersebut antara lain:

## a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dilakukan agar dapat menjadi referensi, dan memberikan tambahan wawasan, pemahaman dan informasi serta perkembangan ilmu

perpajakan khususnya penggelapan pajak dan dapat menjadi bahan kajian lebih lanjut dan saling berkaitan dengan peneliti selanjutnya.

## b. Manfaat Praktis

Secara praktis, diharap melalui adanya penelitian ini akan bermanfaat baik secara langsung ataupun tidak langsung untuk setiap pihak yang berkepentingan, seperti:

## 1). Bagi Wajib Pajak

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan bagi wajib pajak mengenai pengaruh persepsi terkait keadilan pajak, sistem perpajakan dan kemungkinan terdeteksi kecurangan terhadap tindakan penggelapan pajak.

## 2). Bagi Direktorat Jenderal Pajak

Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dimungkinkan lebih dapat memahami terkait informasi berikut referensi kasus terkait untuk kemudian dapat dijadikan rujukan guna merencanakan kebijakan perpajakan yang tepat serta dapat mengetahui faktor apa saja yang memicu terjadinya penggelapan pajak.

## 3). Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan penelitian ini bisa dijadikan contoh serta menjadi referensi pembanding yang bisa digunakan oleh peneliti terkait dengan topik analisis ataupun variabel yang sama dan kekurangan dari penelitian ini bisa diperbaiki oleh peneliti selanjutnya.

## **Daftar Pustaka**

- Aliyudin, ;Ahmad, & Nizhan. (2021). Pengaruh Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Teknologi dan Informasi Perpajakan terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Universitas Majalengka). *JAKSI Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Sistem Informasi Tahun*, 2(2), 182–200.
- Anggayasti, N. K. S., & Padnyawati, K. D. (2020). Pengaruh Keadilan Perpajakan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Teknologi dan Informasi Perpajakan terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Wajib Pajak Badan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Denpasar Timur. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, *April*, 699–730.
- Damayanti, D. (2017). Pengaruh Keadilan, Self Assessment System, Diskriminasi dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Dalam Tindakan Penggelapan Pajak. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 426–440.
- Ekaputra, A., Triyono, & Achyani, F. (2022). Meminimalisasi Penggelapan Pajak Melalui Optimalisasi Kesadaran Perilaku Wajib Pajak Dengan Pendekatan Theory Of Planned Behavior. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 198–206.
- Fauziah, F. (2021). Pengaruh Keadilan , Kualitas Layanan Dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak ( Tax Evasion ) Fatihah Fauziah Universitas Muhammadiyah Sukabumi. *JAMMI Jurnal Akuntansi UMMI*, *II*(September), 111–125.
- Hairuddin, S. H., & Anis. (2022). Pengaruh Keadilan dan Diskriminasi Terhadap Penggelapan Pajak. *YUME: Journal of Management*, *5*(1), 688–703. https://doi.org/10.37531/yume.vxix.436
- Kamil, I. (2021). Sanksi Denda, Kemampuan Finansial Dan Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Akuntansi Keuangan, Pajak Dan Informasi (JAKPI)*, 1(1), 17–44.
- Karlina, Y. (2020). (Berdasarkan Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Terdaftar Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kabupaten Subang). 01, 58–69.
- Kristianti, Y. A., & Subarjo, A. (2021). Pengaruh Sikap, Pemahaman, Sanksi Dan Tingkat Kepercayaan Pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(28), 1–17.

## Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Nugraha, B. (2022). Pengembangan Uji Statistik (Implementasi metode regresi linear berganda dengan pertimbangan uji asumsi klasik (1st ed.). CV Pradina Pustaka.
- Nurfadila. (2020). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Kualitas Pelayanan, dan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Penggelapan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Makassar. *Equilibrum Journal*, 1(April), 44–53.
- Pendit, K. D. R., MP, I., & ... (2021). ... System, Pemahaman Perpajakan, Ketepatan Pengalokasian, Dan Tarif Pajak Terhadap Tax Evasion Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak .... *KARMA (Karya Riset Mahasiswa* ..., *I*(3), 991–1000. http://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/2852%0Ahttp://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/download/2852/2211
- Prabandaru, A. (2019). *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*. KlikPajak.Id. https://klikpajak.id/blog/3-sistem-pemungutan-pajak-di-indonesia/
- Prasetyo. (2021). Fungsi Pajak. Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/fungsi-pajak
- Putri, R. I., & Mahmudah, H. (2020). Pengaruh Keadilan, Diskriminasi Dan Etika Uang (Money Ethics) Terhadap Persepsi Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 5(1), 46–66.
- Rahmawati, K. I., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Terkait Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Pengetahuan Wajib Pajak, Teknologi dan Informasi Pajak Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion) di KPP Pratama Gianyar. *Jurnal Kharisma*, 3(3), 252–262.
- Rifani, R. A., Mursalim, M., & Ahmad, H. (2019). Pengaruh Keadlilan, Sistem Perpajakan dan Kualitas Pelayanan Terhadap Penggelapan Pajak. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(3), 132–144. http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/PARADOKS/article/view/266
- Santana, R., & Tanno, A. (2020). Pengaruh keadilan, sanksi pajak dan pemahaman perpajakan terhadap persepsi wajib pajak orang pribadi mengenai penggelapan pajak 1,2,3. 5(1), 113–128.
- SIDJP. (2021). Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Nasional Tahun 2016-2021. Eriset.Pajak.Go.Id. https://eriset.pajak.go.id/

## Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Sudiro, A. Y. K. I., Bawono, I. R., & Mustofa, R. M. (2020). Effect Of Tax Justice, Tax System, Technology And Information, And Discrimination Of Personal Perspection Of Personal Tax Mandatory About Tax Ethics. *JAK* (*Jurnal Akuntansi*) *Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 76–90. https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2441
- Sumselupdate. (2019). *Terdakwa Kasus Penggelapan Pajak Rp2,3 Miliar, Divonis 3,5 tahun*. Sumselupdate.Com. https://sumselupdate.com/pascabom-sri-lanka-polri-perkuat-monitoring-dan-pengamanan/
- Wangi, N., Mahaputra, I., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Love Of Money, Religiusitas Dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Tindakan Penggelapan Pajak .... KARMA (Karya Riset Mahasiswa ..., 1(3).
- Widiyawati, S. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Kharisma*, 250–269.
- Wiguna, A. (2021). *Pemeriksaan Pajak*. Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/pemeriksaan
- Wiguna, A. (2022). *Sistem Perpajakan*. Www. Pajak.Go.Id. https://www.pajak.go.id/id/sistem-perpajakan
- Wulandari, E., Maslichah, & Mawardi, M. C. (2020). Determinan Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Studi Empiris pada WPOP yang terdaftar di KPP Pratama Malang Utara). *E-Jra*, 09(02), 47–57.