

**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SOSIALISASI PAJAK,  
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPUTUSAN MENGIKUTI  
PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA DENGAN MINAT  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* DI KANTOR PELAYANAN  
PAJAK PRATAMA PALEMBANG ILIR TIMUR**



**Tesis Oleh:**

**REZA IRFANDHANI**

**01012622226014**

**MANAJEMEN PEMASARAN**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar  
Magister Manajemen*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SOSIALISASI PAJAK, DAN  
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPUTUSAN MENGIKUTI PROGRAM  
PENGUNGKAPAN SUKARELA DENGAN MINAT SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA  
PALEMBANG ILIR TIMUR

Disusun oleh:

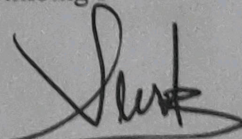
Nama : Reza Irfandhani  
NIM : 01012622226014  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Pemasaran

Disetujui untuk digunakan sebagai syarat pengajuan SK Penguji Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Pembimbing I



Prof. Dr. H. Sulastri, M.E., M.Komp  
NIP 195910231986012002

Tanggal : 5 Desember 2023

Pembimbing II



Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak  
NIP 197512252015041001

Tanggal : 5 Desember 2023

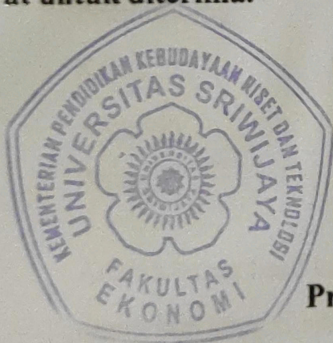
**LEMBAR PERSETUJUAN TESIS**

**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SOSIALISASI PAJAK,  
DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPUTUSAN MENGIKUTI  
PROGRAM PENGUNGKAPAN SUKARELA DENGAN MINAT  
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* DI KANTOR  
PELAYANAN PAJAK PRATAMA PALEMBANG ILIR TIMUR**

Disusun oleh:

Nama : Reza Irfandhani  
NIM : 01012622226014  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Pemasaran

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.



Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 17 Januari 2024

Ketua

Prof. Dr. Hj. Sulastris, M.E., M.Komp  
NIP. 195910231986012002

Anggota

Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak  
NIP. 197512252015041001

Anggota

Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D  
NIP. 196703141993032001

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi  
Magister Manajemen FE Unsri

Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D  
NIP. 196703141993032001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Reza Irfandhani  
NIM : 01012622226014  
Program Studi : Magister Manajemen  
Jurusan : Manajemen  
Fakultas : Ekonomi  
Konsentrasi : Manajemen Pemasaran

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis saya yang berjudul :

**Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela Dengan Minat Sebagai Variabel Intervening Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur**

Pembimbing :

Ketua : Prof. Dr. Hj. Sulastri, M.E., M.Komp  
Anggota : Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak.  
Penguji : Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D.

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

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

Palembang, 17 Januari 2024

Pembuat Pernyataan



Reza Irfandhani

NIM 01012622226014

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

*“Barang siapa mengerjakan kebaikan seberat zarrah (sekecil apapun), niscaya dia akan melihat (balasan)nya”*

(Q.S. Al-Zalzalah: 7)

### Kupersembahkan untuk:

- *Orangtua ku tercinta Fauzan dan Husnah*
- *Istriku tercinta Amanda Agustina dan anakku tersayang Nada Asyifah Primaysaqa*
- *Rekan-rekan seperjuangan Angkatan 52 B Magister Manajemen Unsri yang selalu memberikan motivasi dan semangat.*


## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan ridho-Nya saya dapat menyelesaikan penelitian tesis yang berjudul **“Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela Dengan Minat Sebagai Variabel Intervening Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur”**. Tesis ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Magister Manajemen Program Strata Dua (S-2) di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Tesis ini membahas mengenai pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, sanksi pajak, minat, dan keputusan wajib pajak mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Rancangan penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan metode kausalitas. Penelitian ini menggunakan teknik analisis *Structural Equation Model Partial Least Square* (SEM-PLS). Terdapat 100 responden di dalam penelitian ini. Penelitian ini menunjukkan bahwa hanya sosialisasi perpajakan yang berpengaruh yang positif dan signifikan terhadap minat dan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Pengetahuan pajak dan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap minat dan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Minat berpengaruh yang positif dan signifikan terhadap minat dan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Implikasi dari penelitian ini adalah sebagai masukan kepada Direktorat Jenderal Pajak untuk melakukan sosialisasi yang rutin dan masif terkait program-program yang dijalankan, meningkatkan pengetahuan pajak secara umum dan mengevaluasi sanksi pajak yang berlaku agar partisipasi wajib pajak dalam mengikuti program-program Direktorat Jenderal Pajak meningkat.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari yang apa yang diharapkan, sehingga dengan segala keterbatasan, penulis mohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan di dalam penulisan tesis ini. Kritik dan saran membangun dari pembaca sangat diharapkan demi kesempurnaan hasil penelitian ini. Akhir kata, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan untuk menambah ilmu bagi para pembaca khususnya bagi rekan-rekan mahasiswa dan para akademisi.

Palembang, 17 Januari 2024



Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kembali saya panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan ridho-Nya saya dapat menyelesaikan penelitian tesis. Penulis sangat menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan tulisan ini tentunya melibatkan dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Melalui kesempatan yang baik ini, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang berjasa dalam penulisan karya tulis ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Sulastrri, M.E., M.Komp selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan untuk mengambil topik penelilitan ini serta memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat dalam penyelesaian tesis ini.
2. Bapak Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan berharga dan arahan kepada penulis sehingga tesis ini berhasil saya selesaikan.
3. Ibu Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D. selaku Dosen Penguji Tesis sekaligus Koordinator Program Studi Magister Manajemen Universitas Sriwijaya yang telah memberikan saran, masukan, dan solusi kepada penulis khususnya dalam perbaikan penulisan tesis ini.
4. Bapak Drs. H. Isnurhadi, M.B.A, Ph.D selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan arahan kepada penulis selama perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan perkuliahan di Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Muhammad Ichsan Hadjri, S.T., M.M selaku Ketua Jurusan Manajemen Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.SI selaku Rektor Universitas Sriwijaya



8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya pada Program Studi Magister Manajemen yang telah sepenuh hati membagikan ilmu dan pengetahuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Orang tua saya tercinta Fauzan dan Husnah yang telah mendidik dan memberikan seluruh perhatian serta kasih sayang kepada saya hingga saya berhasil menyelesaikan pendidikan S2 di Universitas Sriwijaya.
10. Alm. Orang tua dari istri saya Ramlan dan Idayati yang telah memberikan amanah kepada saya untuk menjaga anaknya Amanda Agustina yang senantiasa menemani saya.
11. Istriku tercinta Amanda Agustina yang telah memberikan dukungan sepenuh hati yang sangat berharga bagi saya dalam perjalanan saya menempuh pendidikan S2 di Universitas Sriwijaya.
12. Lembaga Pengelola Dana Pendidikan yang telah memberikan dukungan dana berupa beasiswa penuh untuk mengikuti perkuliahan di Universitas Sriwijaya.
13. Direktorat Jenderal Pajak yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menempuh pendidikan S2 di Universitas Sriwijaya.
14. Staf Administrasi Magister Manajemen Universitas Sriwijaya yang telah membantu dan mendampingi kegiatan administrasi saya sejak pendaftaran hingga selesai perkuliahan.
15. Rekan-rekan seperjuangan Angkatan 52 B Program Studi Magister Manajemen Universitas Sriwijaya atas motivasi dan semangat yang sangat berarti bagi saya.

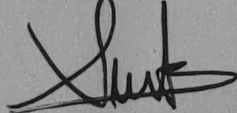
**ABSTRAK**  
**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SOSIALISASI PAJAK, DAN**  
**SANKSI PAJAK TERHADAP KEPUTUSAN MENGIKUTI PROGRAM**  
**PENGUNGKAPAN SUKARELA DENGAN MINAT SEBAGAI VARIABEL**  
**INTERVENING DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA**  
**PALEMBANG ILIR TIMUR**

**Oleh:**  
**Reza Irfandhani**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan minat sebagai variabel *intervening* di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur. Terdapat 100 orang responder yang melakukan pengisian kuesioner di KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis *Structural Equation Model Partial Least Square* (SEM-PLS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sosialisasi pajak memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap minat dan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Variabel lain yang diteliti seperti pengetahuan pajak dan sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap minat dan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela, dimana variabel minat secara langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian di masa yang akan datang dalam hal penggunaan variabel untuk penelitian yang sejenis. Implikasi dari penelitian ini adalah sebagai masukan kepada Direktorat Jenderal Pajak untuk melakukan sosialisasi yang rutin dan masif terkait program-program yang dijalankan, meningkatkan pengetahuan pajak secara umum dan mengevaluasi sanksi pajak yang berlaku agar partisipasi wajib pajak dalam mengikuti program-program Direktorat Jenderal Pajak meningkat.

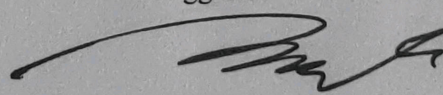
**Kata Kunci: Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak, Minat, Keputusan**

Ketua



Prof. Dr. Hj. Sulastri, M.E., M.Komp  
NIP. 195910231986012002

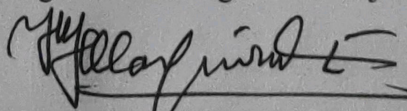
Anggota



Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 197512252015041001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Magsister Manajemen



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D  
NIP. 196703141993032001

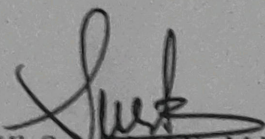
**ABSTRACT**  
**THE INFLUENCE OF TAX KNOWLEDGE, TAX SOCIALIZATION, AND  
TAX SANCTIONS ON THE DECISION TO PARTICIPATE  
IN THE VOLUNTARY DISCLOSURE PROGRAM  
WITH INTENTION AS AN INTERVENING VARIABLE  
AT PALEMBANG ILIR TIMUR TAX OFFICE**

By:  
**Reza Irfandhani**

*This research aims to find out how tax knowledge, tax socialization, and tax sanctions influence the decision to participate in the Voluntary Disclosure Program with intention as an intervening variable at Palembang Ilir Timur Tax Office. There were 100 respondents who filled out the questionnaire at Palembang Ilir Timur Tax Office. The analysis technique used is Structural Equation Model Partial Least Square (SEM-PLS) analysis. The results of this research indicate that tax socialization has a positive and significant influence on intention and decision to participate in the Voluntary Disclosure Program. Other variables studied such as tax knowledge and tax sanctions have no effect on intention and the decision to participate in the Voluntary Disclosure Program, where intention has a positive and significant effect on the decision to participate in the Voluntary Disclosure Program. It is hoped that this research can become a reference for future research in terms of using variables for similar research. The implications of this research are as input to the Directorate General of Taxes to carry out regular and massive socialization regarding the programs being implemented, increase general tax knowledge and evaluate applicable tax sanctions so that taxpayer participation in participating in Directorate General of Taxes programs increases.*

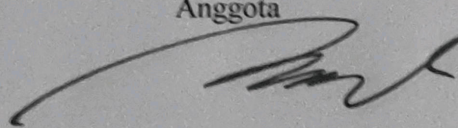
**Keywords:** Tax Knowledge, Tax Socialization, Tax Sanction, Intention, Decision

Ketua



Prof. Dr. Hj. Sulastri, M.E., M.Komp  
NIP. 195910231986012002

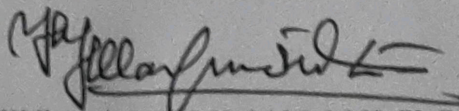
Anggota



Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 197512252015041001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Magister Manajemen



Hj. Marlina Widiyanti, S.E., S.H., M.M., M.H., Ph.D  
NIP. 196703141993032001

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

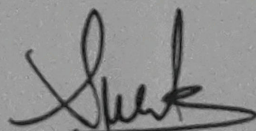
Kami Dosen Pembimbing Tesis menyatakan bahwa abstrak Tesis dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Reza Irfandhani  
NIM : 01012622226014  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Manajemen  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Pemasaran  
Judul Tesis : Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela Dengan Minat Sebagai Variabel *Intervening* Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur

Telah kami periksa penulisannya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

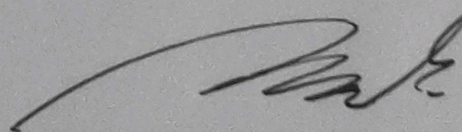
Pembimbing Tesis

Ketua



Prof. Dr. Hj. Sulastri, M.E., M.Komp  
NIP. 195910231986012002

Anggota



Dr. Ahmad Maulana, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 197512252015041001

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Reza Irfandhani  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/ 17 Juli 1991  
Agama : Islam  
Status : Menikah  
Alamat : Jalan Jaya 7 Lorong Lematang Komplek Shofiyah  
Residence 2 Blok C1 Kelurahan 16 Ulu Kecamatan  
Seberang Ulu II Palembang  
Alamat E-mail : rezairfandhani@gmail.com

### Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 6 Palembang (2000 s.d. 2003)  
SLTP : SMP Negeri 19 Palembang (2003 s.d. 2006)  
SLTA : SMA Negeri 3 Palembang (2006 s.d. 2009)  
D3 : Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (2009 s.d.2012)  
S-1 : Fakultas Ekonomi Universitas Terbuka (2017 s.d.  
2018)

### Riwayat Pekerjaan :

1. Pelaksana KPP Pratama Palembang Seberang Ulu (2014 s.d. 2018)
2. Juru Sita KPP Pratama Palembang Seberang Ulu (2018 s.d. 2019)
3. *Account Representative* KPP Pratama Baturaja (2019 s.d. 2021)
4. Fungsional Penyuluh Ahli Pertama KPP Pratama Baturaja (2021 s.d. 2022)
5. Pelaksana Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak (2022 s.d. sekarang)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xx</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	13
1.3. Tujuan Penelitian .....	13
1.4. Manfaat Penelitian .....	14
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	14
1.4.2. Manfaat Praktis .....	15
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>16</b>
2.1. Landasan Teori .....	16
2.1.1. <i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i> .....	16
2.1.2. <i>Theory of Stimulus–Organism–Response (S-O-R)</i> .....	18
2.1.3. Proses Pembelian Konsumen .....	19
2.1.4. Minat .....	21
2.1.5. Pengetahuan Pajak .....	22

2.1.6. Sosialisasi Pajak .....	22
2.1.7. Sanksi Pajak .....	24
2.2. Penelitian Terdahulu .....	24
2.3. Hubungan Antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis .....	39
2.3.1. Hubungan Pengetahuan Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	39
2.3.2. Hubungan Pengetahuan Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	41
2.3.3. Hubungan Sosialisasi Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	42
2.3.4. Hubungan Sosialisasi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	44
2.3.5. Hubungan Sanksi Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	45
2.3.6. Hubungan Sanksi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	47
2.3.7. Hubungan Minat Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	48
2.4. Kerangka Konseptual .....	49
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>51</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	51
3.2. Rancangan Penelitian .....	51
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	51
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
3.5. Metode Pengumpulan Data .....	53
3.6. Definisi Operasional Variabel .....	53
3.7. Metode Analisis Data .....	56
3.8. Analisis <i>Structural Equation Model</i> (SEM) .....	56
3.8.1. Pengukuran Measurement Model (Outer Model) .....	57
3.8.1.1. Uji Validitas .....	57
3.8.1.2. Uji Reliabilitas .....	58

3.8.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	58
3.8.2. Pengukuran Structural Model (Inner Model).....	59
3.8.2.1. Uji Pengaruh Langsung .....	60
3.8.2.2. Uji Pengaruh Tidak Langsung .....	60
3.8.2.3. Uji Pengaruh Total .....	61
3.8.2.4. Uji f-square .....	61
3.8.2.5. Uji R-square .....	61
3.8.2.6. Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
4.2. Gambaran Umum Responden Penelitian .....	64
4.2.1. Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	64
4.2.2. Profil Responden Berdasarkan Usia .....	65
4.2.3. Profil Responden Berdasarkan Pekerjaan .....	65
4.2.4. Profil Responden Berdasarkan Penghasilan Rata-Rata .....	66
4.2.5. Profil Responden Berdasarkan Penggunaan Jasa Konsultan Pajak .....	66
4.3. Hasil Pengukuran Measurement Model (Outer Model).....	67
4.3.1. Uji Validitas.....	67
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	72
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	73
4.3.3.1. Uji Normalitas .....	73
4.3.3.2. Uji Multikolinearitas .....	75
4.4. Hasil Pengukuran Structural Model (Inner Model).....	76
4.4.1. Hasil Analisis Pengaruh Langsung .....	77
4.4.2. Hasil Analisis Pengaruh Tidak Langsung .....	80
4.4.3. Hasil Analisis Pengaruh Total .....	81
4.4.4. Hasil Uji f-square .....	83
4.4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-square) .....	84
4.4.6. Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	85
4.4.7. Uji Hipotesis .....	86
4.5. Pembahasan .....	90



4.5.1. Pengaruh Pengetahuan Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela.....	90
4.5.2. Pengaruh Pengetahuan Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	91
4.5.3. Pengaruh Sosialisasi Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	93
4.5.4. Pengaruh Sosialisasi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	94
4.5.5. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	95
4.5.6. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	97
4.5.7. Pengaruh Minat Terhadap Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	98
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>100</b>
5.1. Kesimpulan .....	100
5.2. Saran .....	101
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	102
5.4. Impilkasi Hasil Penelitian .....	102
5.4.1. Implikasi Teoritis .....	102
5.4.2. Implikasi Praktis .....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>105</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>112</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b>	Realisasi pendapatan negara Tahun 2021 dan 2022.....	2
<b>Tabel 1.2</b>	Realisasi pelaksanaan PPS di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sumatera Selatan dan Kepulauan Bangka Belitung .....	4
<b>Tabel 2.1</b>	Daftar Sosialisasi Program Pengungkapan Sukarela .....	23
<b>Tabel 2.2</b>	Daftar Penelitian Terdahulu Yang Relevan .....	25
<b>Tabel 3.1</b>	Definisi Operasional Variabel.....	53
<b>Tabel 4.1</b>	Hasil Penyebaran Kuesioner .....	64
<b>Tabel 4.2</b>	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	64
<b>Tabel 4.3</b>	Profil Responden Berdasarkan Usia.....	65
<b>Tabel 4.4</b>	Profil Responden Berdasarkan Pekerjaan .....	65
<b>Tabel 4.5</b>	Profil Responden Berdasarkan Penghasilan Rata-Rata Per Bulan .....	66
<b>Tabel 4.6</b>	Profil Responden Berdasarkan Penggunaan Jasa Konsultan Pajak .	66
<b>Tabel 4.7</b>	Hasil Perhitungan <i>Outer Loadings</i> Variabel Pengetahuan Pajak ....	67
<b>Tabel 4.8</b>	Hasil Perhitungan <i>Outer Loadings</i> Variabel Sosialisasi Pajak .....	68
<b>Tabel 4.9</b>	Hasil Perhitungan <i>Outer Loadings</i> Variabel Sanksi Pajak .....	69
<b>Tabel 4.10</b>	Hasil Perhitungan <i>Outer Loadings</i> Variabel Minat Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela .....	69
<b>Tabel 4.11</b>	Hasil Perhitungan <i>Outer Loadings</i> Variabel Keputusan Mengikuti Program Pengungkapan Sukarela.....	70
<b>Tabel 4.12</b>	Hasil Perhitungan nilai AVE awal .....	71
<b>Tabel 4.13</b>	Hasil Perhitungan nilai AVE setelah perbaikan.....	71
<b>Tabel 4.14</b>	Nilai <i>Heterotrait-Monotrait Ratio</i> (HTMT).....	72
<b>Tabel 4.15</b>	Hasil Uji Reliabilitas .....	73
<b>Tabel 4.16</b>	Hasil Uji Normalitas .....	74
<b>Tabel 4.17</b>	Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
<b>Tabel 4.18</b>	Hasil Analisis Pengaruh Langsung .....	78
<b>Tabel 4.19</b>	Hasil Analisis Pengaruh Tidak Langsung .....	80
<b>Tabel 4.20</b>	Hasil Analisis Pengaruh Total .....	81

<b>Tabel 4.21</b> Hasil Uji f-square .....	83
<b>Tabel 4.22</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	84
<b>Tabel 4.23</b> Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	86
<b>Tabel 4.24</b> Hasil Uji Hipotesis .....	86
<b>Tabel 4.25</b> Kepatuhan pelaporan SPT Tahunan KPPPP PIT .....	96

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Proses Keputusan Pembelian.....	20
<b>Gambar 2.2</b>	Kerangka Konseptual .....	49
<b>Gambar 4.1</b>	Bagan Struktur Organisasi DJP .....	63
<b>Gambar 4.2</b>	Hasil Analisis menggunakan metode <i>bootstraping</i> SEM-PLS ..	77

## **DAFTAR LAMPIRAN**

**Lampiran 1.** Kuesioner Penelitian

**Lampiran 2.** Rekapitulasi Profil Responden Penelitian

**Lampiran 3.** Rekapitulasi Jawaban Responden

**Lampiran 4.** Hasil Pengukuran Measurement Model (Outer Model)

**Lampiran 5.** Hasil Pengukuran Structural Model (Inner Model)

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pembangunan sangatlah penting demi terwujudnya keinginan masyarakat dan bangsa Indonesia (Trisnasari et al., 2017). Untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara seperti pengeluaran untuk pembangunan dengan pajak merupakan salah satu fungsi pajak sebagai penerimaan negara (Janges & Pangestu, 2021). Menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang No.6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, pajak adalah kontribusi wajib yang terutang oleh orang pribadi atau badan kepada negara yang sifatnya memaksa berdasarkan Undang-Undang tanpa diberikan timbal balik langsung dan dipakai untuk negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik, pada tahun 2021, penerimaan pajak menyumbang 76,9% dari total pendapatan negara Indonesia yaitu sebesar Rp1.547,8 triliun. Pada tahun 2022, dan 78,9% pada tahun 2022 penerimaan pajak menyumbang 76,9% dari total pendapatan negara Indonesia yaitu sebesar Rp1.924,9 triliun. Pendapatan negara Indonesia secara rinci dapat dilihat pada tabel 1.1 berikut:

**Tabel 1.1**  
**Realisasi pendapatan negara Tahun 2021 dan 2022**

<b>Sumber Penerimaan</b>	<b>Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)</b>	
	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Penerimaan Pajak DJP</b>	1.278.627,9	1.716.837,5
<b>Penerimaan Pajak Non-DJP</b>	269.213,2	208.100
<b>Penerimaan Negara Bukan Pajak</b>	458.493	510.929,6
<b>Hibah</b>	5.013	1.010,7
<b>Jumlah</b>	<b>2.011.347,10</b>	<b>2.436.877,80</b>

Sumber: (Badan Pusat Statistik, 2022)

Dengan kondisi pemulihan ekonomi tahun 2023 yang diperkirakan akan semakin menguat Pemerintah dan DPR sepakat menargetkan penerimaan perpajakan tahun 2023 mencapai Rp2.021,2 triliun (Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2022). Namun, partisipasi wajib pajak dalam membayar pajak masih belum merata dikarenakan kegiatan yang belum dilaporkan sepenuhnya kepada otoritas pajak (Nurdin et al., 2019).

Pemerintah menerbitkan PMK nomor 196/PMK.03/2021 tentang Tata Cara Pelaksanaan Program Pengungkapan Sukarela Wajib Pajak sebagai salah satu upaya pemerataan partisipasi wajib pajak dalam membayar pajak. Program pengungkapan sukarela adalah kesempatan bagi wajib pajak untuk melakukan pengungkapan atau pelaporan kewajiban perpajakan yang belum dilakukan sebelumnya secara sukarela melalui pembayaran Pajak Penghasilan (PPh) dengan melakukan pengungkapan harta (Direktorat Jenderal Pajak, 2022).

Pelaporan PPS dilakukan oleh wajib pajak secara daring dengan cara masuk ke situs <https://djponline.pajak.go.id/account/login>. Pelaporan PPS sudah dapat dilakukan mulai 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 30 Juni 2022. Ada dua pilihan kebijakan di dalam PPS. Wajib pajak dapat memilih untuk mengikuti salah satu atau kedua kebijakan tersebut. Kebijakan I dapat diikuti oleh wajib pajak peserta amnesti pajak dan kebijakan II dapat diikuti oleh wajib pajak perseorangan atau orang pribadi. Amnesti pajak adalah pengampunan pajak yang seharusnya terutang dan tidak diberikan sanksi administrasi dan sanksi pidana di bidang perpajakan, dengan cara melakukan pengungkapan harta dan membayar sejumlah uang sebagai tebusan sebagaimana diatur dalam Undang-Undang tentang Pengampunan Pajak yang berlangsung selama 3 periode sejak 1 Juli 2016 hingga 31 Maret 2017.

Selama enam bulan periode pelaksanaan PPS di Indonesia, sebanyak 247.918 wajib pajak berpartisipasi mengikuti program tersebut. Realisasi nilai harta yang diungkapkan oleh wajib pajak adalah sebesar Rp594,82 Triliun dengan nilai PPh yang disetorkan wajib pajak mencapai Rp61,01 Triliun. Berdasarkan liputan CNBC Indonesia tanggal 28 Juni 2022, Yustinus Prastowo selaku Staf Khusus Menteri Keuangan RI menyampaikan bahwa Program PPS ini tidak memberikan patokan jumlah target penerimaan pajak maupun jumlah peserta, hanya saja diharapkan setelah PPS tingkat kepatuhan sukarela dapat meningkat.

Adapun realisasi pelaksanaan PPS di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) di wilayah Kantor Wilayah DJP Sumatera Selatan dan Bangka Belitung dapat dilihat pada tabel 1.2 berikut:



**Tabel 1.2**  
**Realisasi pelaksanaan PPS di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak**  
**Sumatera Selatan dan Kepulauan Bangka Belitung**

<b>Kantor</b>	<b>Jumlah WP Mengikuti PPS</b>	<b>Jumlah WP OP Aktif Total</b>	<b>Persentase</b>	<b>Nilai PPh</b>
KPPP Palembang Ilir Timur	1.824	70.920	2,57%	235.311.453.572
KPPP Baturaja	125	55.208	0,22%	12.442.895.690
KPPP Lubuk Linggau	315	44.850	0,7%	28.681.797.378
KPPP Pangkal Pinang	621	33.575	1,84%	82.893.984.937
KPPP Tanjung Pandan	550	31.238	1,76%	42.283.239.863
KPPP Palembang Seberang Ulu	132	47.261	0,27%	10.246.488.281
KPPP Palembang Ilir Barat	728	66.460	1,09%	112.802.320.768
KPPP Lahat	101	50.997	0,19%	8.550.831.849
KPPP Kayu Agung	184	41.815	0,44%	14.658.977.336
KPPP Prabumulih	186	63.421	0,29	20.415.252.619
KPPP Sekayu	212	40.697	0,52%	10.422.571.990
KPPP Bangka	472	58.998	0,8%	118.896.270.366
Jumlah	5.798	605.440	0,95%	1.102.646.318.929

Sumber: Kanwil DJP Sumsel dan Kep. Babel (2022)

Berdasarkan tabel, KPP Pratama Palembang Ilir timur menjadi KPP dengan jumlah wajib pajak paling banyak mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dari 12 KPP Pratama di wilayah Kanwil Sumsel dan Kep. Babel yaitu sebanyak 1.824 wajib pajak atau 31,45% dari jumlah wajib pajak yang mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di Kanwil DJP Sumsel dan Kep. Babel. Jumlah tersebut juga merupakan 2,57% dari total wajib pajak orang pribadi yang aktif di KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Banyaknya jumlah wajib pajak KPP Pratama

Palembang Iilir Timur yang mengikuti PPS menjadi pertimbangan penulis untuk melaksanakan penelitian terhadap wajib pajak di KPP tersebut.

Wajib pajak akan mendapatkan keuntungan dengan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela, salah satunya adalah tidak diterbitkan ketetapan untuk kewajiban pajak 2016-2020, kecuali ditemukan harta kurang diungkap. Untuk mendapatkan manfaat tersebut, wajib pajak diharuskan membayar sejumlah uang yang dihitung berdasarkan harta bersih yang diungkapkan oleh wajib pajak. Dalam penelitian ini, peneliti menyamakan keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan keputusan pembelian dimana di dalam keputusan pembelian seorang konsumen melakukan pertukaran antara uang atau janji untuk melakukan pembayaran dengan hak milik atau hak guna suatu barang dan jasa (Kotler & Keller, 2016).

Menurut Kotler & Keller (2016), terdapat lima tahapan dalam proses pembelian yaitu pengenalan masalah, pencarian informasi, evaluasi alternatif, keputusan pembelian, dan perilaku pasca pembelian. Proses pembelian dimulai ketika pembeli mengenali suatu masalah atau kebutuhan yang dipicu oleh faktor internal atau rangsangan eksternal (Kotler & Keller, 2016). Bagi wajib pajak, sanksi merupakan kekhawatiran yang timbul apabila wajib pajak tidak mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Y. N. Rahayu, 2022). Pada tahap pencarian informasi, konsumen akan mempelajari produk baik secara daring maupun luring. Hal ini juga dilakukan oleh wajib pajak dengan mengikuti sosialisasi pajak mengenai Program Pengungkapan Sukarela. Pada tahap ini, konsumen akan memiliki pengetahuan mengenai produk yang akan memengaruhi keputusan pembelian nantinya. Pada

tahap evaluasi alternatif, melalui pengalaman dan pembelajaran, konsumen dapat membentuk dan memperoleh keyakinan dan sikap yang akan memengaruhi perilaku pembelian. Pada tahap ini juga, konsumen dapat membentuk minat pembelian sebelum melakukan keputusan pembelian.

Menurut hasil penelitian-penelitian terdahulu terdapat inkonsistensi kesimpulan yang berbeda mengenai faktor-faktor yang memengaruhi keputusan wajib pajak untuk mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan minat sebagai variabel *intervening*. Hal ini ditunjukkan dengan perbedaan hasil temuan mengenai pengaruh dari pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan minat sebagai variabel *intervening*.

Penelitian terhadap wajib pajak di wilayah KPP Pratama Makassar Barat menunjukkan bahwa pengetahuan pajak mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap minat membayar pajak (Ali et al., 2020). Penelitian terhadap mahasiswa akuntansi di Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta menunjukkan bahwa pengetahuan pajak menjadi variabel yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti brevet pajak (Wardani & Yunia, 2023). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak pada KPP Pratama Ambon menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Da'le' et al., 2017). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Medan Polonia menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Saragih et al., 2020). Penelitian terhadap

mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Abdurachman Saleh Situbondo menunjukkan bahwa pengetahuan berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat (Nurfadilah et al., 2022). Penelitian terhadap wajib pajak yang telah mengikuti Tax Amnesty di KPP Pratama Denpasar Timur menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Merkusiwati & Damayanthi, 2018).

Sedangkan penelitian terhadap wajib pajak di wilayah KPP Pratama Pati menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh tidak berpengaruh terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Ermawati et al., 2018). Lain halnya dibandingkan penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi di Kantor Badan Pelayanan Pajak Daerah Kota Malang yang menunjukkan bahwa pengetahuan perpajakan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap minat mengikuti program *sunset policy* (Afifudin & Pramana, 2018).

Penelitian terhadap warga kota bekasi dan kabupatennya menunjukkan bahwa pengetahuan wajib pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Putrianingrum & Nuryati, 2022). Penelitian terhadap mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Abdurachman Saleh Situbondo menunjukkan bahwa pengetahuan berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Nurfadilah et al., 2022). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Manado menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti amnesti pajak (Komalig et al., 2021). Penelitian terhadap mahasiswa Universitas Nusa Putra menunjukkan bahwa pengetahuan

pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Lusmiati & Awaliyah, 2022). Penelitian terhadap wajib pajak badan yang mengikuti program pengampunan pajak di kota Semarang menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti program pengampunan pajak (Kusumawati et al., 2022). Penelitian terhadap mahasiswa program studi akuntansi dan manajemen di Universitas Stikubank Semarang dan Universitas Dian Nuswantoro Semarang menunjukkan bahwa pengetahuan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Naradiasari & Wahyudi, 2022).

Penelitian terhadap pengusaha UMKM di kota Bekasi, Blora, Boyolali, Ciamis, Salatiga, Jakarta, Kendal, Kudus, Lampung, Malang, Medan, Semarang, Wonogiri dan Yogyakarta menunjukkan bahwa pengetahuan pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan mengikuti program relaksasi pajak (Nurhayati & Adhi, 2021).

Penelitian terhadap wajib pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara menunjukkan bahwa sosialisasi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Nanda & Noviari, 2018). Penelitian terhadap calon wajib pajak di DI Yogyakarta menunjukkan bahwa sosialisasi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat untuk mematuhi kewajiban perpajakan (Ramadhan et al., 2021). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Ambon menunjukkan bahwa sosialisasi pajak tidak berpengaruh terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Da'le' et al., 2017). Penelitian terhadap wajib pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Solok

Selatan menunjukkan bahwa sosialisasi pajak tidak berpengaruh minat membayar pajak kendaraan bermotor (Welyus & Saputra, 2021). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di KPP Pratama Malang Selatan menunjukkan bahwa sosialisasi tidak berpengaruh terhadap minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Rahayu, 2022). Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi yang telah mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Kupang menunjukkan bahwa sosialisasi tidak berpengaruh terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Manubulu & Cardoso, 2023).

Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi di Kantor Badan Pelayanan Pajak Daerah Kota Malang yang menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap minat mengikuti program *sunset policy* (Afifudin & Pramana, 2018). Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi yang berdomisili di Bekasi menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Sipahutar & Siringoringo, 2019).

Penelitian terhadap warga kota bekasi dan kabupatennya menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Putrianingrum & Nuryati, 2022). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Manado menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti amnesti pajak (Komalig et al., 2021). Penelitian terhadap staf profesional pada empat perusahaan pajak terbesar di Malaysia menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Sinapayan, 2018). Sedangkan penelitian

terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Gianyar menunjukkan bahwa sosialisasi berpengaruh positif terhadap keputusan mengikuti amnesti pajak (Sukartha & Sayogaditya, 2019). Lain halnya penelitian oleh terhadap mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung menunjukkan bahwa sosialisasi tidak berpengaruh terhadap keputusan untuk berinvestasi (Oktapia & Andrian, 2019).

Penelitian terhadap wajib pajak kendaraan bermotor di Kabupaten Solok Selatan menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat membayar pajak kendaraan bermotor (Welyus & Saputra, 2021). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Medan Polonia menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Saragih et al., 2020). Penelitian terhadap pelaku UMKM yang berada di Kecamatan Bojongloa Kidul Kota Bandung menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat membayar pajak (Husaeri & Utami, 2023). Penelitian terhadap wajib pajak yang telah mengikuti Tax Amnesty di KPP Pratama Denpasar Timur menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Merkusiwati & Damayanthi, 2018). Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi yang telah mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Kupang menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti amnesti pajak (Manubulu & Cardoso, 2023). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di KPP Pratama Malang Selatan

menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Rahayu, 2022).

Penelitian terhadap seluruh wajib kendaraan bermotor yang terdaftar di SAMSAT kota sidoarjo menunjukkan bahwa sanksi tidak berpengaruh terhadap minat membayar pajak kendaraan (Arini & Retnani, 2021). Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi non karyawan yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta menunjukkan bahwa sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap minat membayar pajak (Pamungkas & Khristiana, 2019). Lain halnya dengan penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Ambon menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh negatif terhadap minat mengikuti manesti pajak (Da'le' et al., 2017).

Penelitian terhadap warga kota bekasi dan kabupatennya menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Putrianingrum & Nuryati, 2022). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Manado menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti amnesti pajak (Komalig et al., 2021). Penelitian terhadap mahasiswa akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan untuk patuh (Pratknjo & Lasdi, 2022). Penelitan terhadap staf profesional pada empat perusahaan pajak terbesar menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela (Sinapayan, 2018). Penelitian terhadap wajib pajak badan yang mengikuti program



pengampunan pajak di kota Semarang menunjukkan bahwa sanksi pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti program pengampunan pajak (Kusumawati et al., 2022). Penelitian terhadap wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Gianyar menunjukkan bahwa sanksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan mengikuti amnesti pajak (Sukartha & Sayogaditya, 2019). Lain halnya penelitian terhadap wajib pajak prioritas Kantor Pelayanan Pajak Pratama Makassar Barat yang menunjukkan bahwa sanksi pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan rasional wajib pajak (Nur et al., 2020).

Penelitian terhadap mahasiswa Universitas Nusa Putra menunjukkan bahwa minat berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Lusmiati & Awaliyah, 2022). Penelitian terhadap mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Abdurachman Saleh Situbondo menunjukkan bahwa minat berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Nurfadilah et al., 2022). Penelitian terhadap mahasiswa program studi akuntansi dan manajemen di Universitas Stikubank Semarang dan Universitas Dian Nuswantoro Semarang menunjukkan bahwa minat berpengaruh positif dan signifikan terhadap keputusan (Naradiasari & Wahyudi, 2022).

Penelitian terhadap Mahasiswa di beberapa Perguruan Tinggi di Daerah Istimewa Yogyakarta yang memiliki program pelatihan Brevet pajak yang ada di Yogyakarta menunjukkan bahwa minat tidak berpengaruh terhadap keputusan (Antas et al., 2022). Penelitian terhadap nasabah Bank Muamalat KCP Blitar

menunjukkan bahwa minat tidak berpengaruh terhadap keputusan (Nirmala & Rahayu, 2022).

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh langsung antara pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, sanksi pajak, dan minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela terhadap keputusan mengikuti program pengungkapan sukarela di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur?
2. Apakah terdapat pengaruh tidak langsung antara pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti program pengungkapan sukarela dengan minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela sebagai variabel *intervening* di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan beberapa rumusan masalah di atas maka penulis menetapkan tujuan penelitian yang akan dilakukan. Adapun tujuan dari penulisan yang ingin dicapai oleh penulis adalah untuk mencari bukti empiris dengan cara membuktikan:

1. Pengaruh pengetahuan pajak terhadap minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.
2. Pengaruh pengetahuan pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.

3. Pengaruh sosialisasi pajak terhadap minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.
4. Pengaruh sosialisasi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.
5. Pengaruh sanksi pajak terhadap minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.
6. Pengaruh sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.
7. Pengaruh minat mengikuti Program Pengungkapan Sukarela terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela di kantor pelayanan pajak pratama Palembang ilir timur.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

##### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Berikut adalah manfaat teoritis baik bagi penulis/peneliti sendiri ataupun penulis/peneliti selanjutnya:

1. Bagi penulis/peneliti sendiri

Sebagai pelengkap ilmu dan pengembangan lebih lanjut dari ilmu yang diterima selama masa perkuliahan di Magister Manajemen Universitas Sriwijaya khususnya mengenai pembahasan tentang seberapa besar pengaruh pengetahuan wajib pajak, sosialisasi, dan sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan minat sebagai variabel *intervening*.

2. Bagi penulis/peneliti selanjutnya

Sebagai landasan dan acuan bagi penelitian-penelitian berikutnya terkait pengaruh pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan sanksi pajak terhadap keputusan mengikuti Program Pengungkapan Sukarela dengan minat sebagai variabel *intervening* sehingga dapat melengkapi informasi, memberikan sumbangan penelitian, dan sebagai bahan kajian dalam penelitian sejenis di masa mendatang.

**1.4.2. Manfaat Praktis**

Berikut adalah manfaat praktis yang dapat diterima oleh Kantor Pelayanan Pajak (KPP) dan wajib pajak:

1. Bagi KPP

Dapat menjadi landasan pertimbangan terkait faktor yang memengaruhi wajib pajak untuk mau mengikuti program DJP selanjutnya sehingga keputusan wajib pajak untuk mengikuti program DJP di masa yang akan datang semakin tinggi.

2. Bagi wajib pajak

Memberikan dampak positif berupa peningkatan keputusan wajib pajak untuk mau mengikuti program DJP di masa mendatang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afifudin, & Pramana, H. (2018). The Influence of Taxpayer Awareness, Tax Socialization and Tax Knowledge on Taxpayer Willingness to Participate in the Sunset Policy Program. *E-JRA*, 7, 32–45.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Process*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-t](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-t)
- Ajzen, I. (2020). *The theory of planned behavior: Frequently asked questions*. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1002/hbe2.195>
- Ajzen, I., & Fishbein, M. (2010). *Predicting and Changing Behavior: The Reasoned Action Approach*. Psychology Press. <https://doi.org/10.4324/9780203838020>
- Ali, I., Mursalim, & Nasaruddin, F. (2020). Several factors influence the willingness to Pay taxes. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 1(3), 57–70.
- Antas, T. angkasa, Wardani, D. K., & Primastiwi, A. (2022). Pengaruh Persepsi Biaya Pendidikan, Motivasi Sosial, Dan Motivasi Karir Terhadap Keputusan Berkarir Di Bidang Perpajakan Dengan Minat Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Cakrawala Ilmiah*, 1(6). <https://doi.org/https://doi.org/10.53625/jcijurnalcakrawalailmiah.v1i6.1458>
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*.
- Arini, D., & Retnani, E. D. (2021). Pengaruh Kesadaran, Sanksi Administrasi, Pengetahuan, Kemauan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Generasi Millenial. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(8).
- Badan Pusat Statistik. (2022). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2022*.
- Chin, W. W. (1998). Commentary: Issues and Opinion on Structural Equation Modeling. *MIS Quarterly*, 22(1), vii–xvi.
- Da'le', I., Leunupun, P., & Hiariej, N. (2017). Effect of Taxpayer Awareness, Socialization, Knowledge and Tax Sanctions on Taxpayer Willingness to Participate in the Tax Amnesty Program (Study on KPP Pratama Ambon). *Jurnal Ekonomi Peluang*, 11(2), 234–254.

- Edukasi Perpajakan, Pub. L. No. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-12/PJ/2021 (2021). <https://perpajakan-id.ddtc.co.id/sumber-hukum/peraturan-pusat/peraturan-direktur-jenderal-pajak-per-12pj2021>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Program Pengungkapan Sukarela*. <https://pajak.go.id/id/PPS>
- Ermawati, N., Afifi, Z., & Kuncoro, A. (2018). Factors That Affect Taxpayer's Will To Follow Tax Amnesty Program Title. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanagara*, 22(3).
- Gunawan, I. (2016). *Pengantar Statistika Inferensial*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (1998). *Multivariate data analysis*.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (SEM-PLS) Using R*. Springer International Publishing. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/978-3-030-80519-7>
- Hair, J. F., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2011). SEM-PLS: Indeed a Silver Bullet. *Journal of Marketing Theory and Practice*, 19(2).
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to use and how to report the results of SEM-PLS. *European Business Review*, 30(1), 2–14. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/EBR-11-2018-0203>
- Hair, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least squares structural equation modeling (SEM-PLS): An emerging tool in business research. *European Business Review*, 26(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/EBR-10-2013-0128>
- Han, S.-L., & Kim, K. (2020). Role of consumption values in the luxury brand experience: Moderating effects of category and the generation gap. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 57. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jretconser.2020.102249>
- Hanik, R., & Pusposari, D. (2022). Pengaruh Persepsi Kemudahan, Persepsi Keadilan, Dan Sosialisasi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Pada Masa COVID 19 (Studi Pada UMKM Di Kota Blitar Terkait PMK 9 Tahun 2021). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 10(1).
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2014). A new criterion for assessing discriminant validity in variance-based structural equation modeling. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 43, 115–135.

- Hertanto, A. D., Sulhaini, & Edi, H. L. (2020). Effect Of Flash Sale Method, Product Knowledge And In Home Shopping Tendency Toward Consumer Online Purchase Decisions. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 6. <https://doi.org/DOI 10.18551/rjoas.2020-06.12>
- Huo, H., Jiang, X., Han, C., Wei, S., Yu, D., & Tong, Y. (2023). The effect of credence attributes on willingness to pay a premium for organic food: A moderated mediation model of attitudes and uncertainty. *Frontiers in Psychology*, 14. <https://doi.org/https://doi.org/10.3389/fpsyg.2023.1087324>
- Husaeri, N. S., & Utami, C. K. (2023). Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Motivasi Membayar Pajak Dengan Peran Tax Amnesty Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Umkm Di Kecamatan Bojongloa Kidul Kota Bandung). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2).
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 16 tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjad, Pub. L. No. Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 16 tahun 2009 (2009).
- Janadari, M. P. ., Ramalu, S. S., & Wei, C. C. (2018). Evaluation Of Measurement And Structural Model of The Reflective Model Constructs In PLS – SEM. *The Sixth (6th) International Symposium of South Eastern University of Sri Lanka*.
- Janges, Z. P., & Pangestu, I. A. (2021). Eksistensi Pajak Bagi Pembangunan Nasional. *Supremasi Hukum*, 17(1).
- Jonsson, E., Wallander, E., & Källström, P. (2019). Why do we purchase from e-retailers? - An explanatory study of the e-loyalty antecedents impact on consumers purchase intentions on the e-commerce market. *Bachelor's Thesis, Linnaeus University, Växjö, Sweden*. <http://lnu.diva-portal.org/smash/record.jsf?%0Dpid=diva2%3A1324871&dswid=4202>
- Kemenkeu.go.id. (2023). *PMK RI Nomor 184/PMK.01/2020 tentang Perubahan atas PMK Nomor 210/PMK.01/2017 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal DJP*. Diakses September 2023.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Target Penerimaan Perpajakan Tahun 2023 Mencapai Rp2.021,2 triliun, Tertinggi Sepanjang Sejarah*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/perpajakan-tahun-2023-mencapai-Rp2-021,2-triliun>

- Komalig, J. A. ., Sondakh, J. J., & Pangerapan, S. (2021). Analysis of Factors Affecting Taxpayer Participation in the Tax Amnesty Program. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(3), 1277–1285.
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2014). *Principle Of Marketing* (15th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2016). *Marketing Management* (15th ed.). London: Pearson Education.
- Kusumawati, C. A., Indarto, & Santoso, D. (2022). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Mengikuti Tax Amnesty Dengan Kondisi Keuangan Sebagai Variabel Moderatingnya. *Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 20(3).
- Lucas, D. B., & Britt, K. (2003). *Advertising Psychologi and Research*. Mc. Graw Hills.
- Lusmiati, L., & Awaliyah, S. (2022). Pengaruh Persepsi, Motivasi, Minat, dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Keputusan Mahasiswa Memilih Berkarir di Bidang Perpajakan. *Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*.
- Manubulu, H. A., & Cardoso, I. (2023). Penelitian terhadap wajib pajak orang pribadi yang telah mengikuti amnesti pajak di KPP Pratama Kupang menunjukkan bahwa sosialisasi tidak berpengaruh terhadap minat mengikuti amnesti pajak. *Jurnal Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, 12(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.31959/jm.v12i3.1687>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018* (Maya (ed.)). Andi.
- Mehrabian, A., & Russell, J. A. (1974). An approach to environmental psychology. *The MIT Press*.
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Wajib Pajak Mengikuti Tax Amnesty di KPP Pratama Kota Denpasar. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 11(1). <https://doi.org/10.15408/akt.v11i1.8805>
- Miller, G. A. (1956). The magical number seven, plus or minus two: some limits on our capacity for processing information. *Psychological Review*, 63(2), 81–97. <https://doi.org/10.1037/h0043158>
- Nanda, A. . I. S. V., & Noviari, N. (2018). Pengaruh Sosialisasi Terhadap Tax Amnesty Dengan Risiko Offshore Investment dan Kemudahan Prosedur Sebagai Pemoderasi. *E-JA e-Jurnal Akuntansi*, 30(2).



- Naradiasari, N. S., & Wahyudi, D. (2022). Pengaruh Persepsi, Motivasi, Minat, Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Keputusan Mahasiswa Memilih Berkarir Di bidang Perpajakan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1). <https://doi.org/DOI> : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.622>
- Nirmala, I. A., & Rahayu, Y. S. (2022). Pengaruh Islamic Marketing Mix Terhadap Keputusan Manjadi Nasabah Dengan Minat Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Tabarru' : Islamic Banking and Finance*, 5(2).
- Nur, M., Masud, M., & Mursalim, M. (2020). Determinan Keputusan Rasional Menjadi Wajib Pajak Prioritas. *Journal of Accounting Finance*, 1(1).
- Nurdin, E., Awaludin, I., & Rahmawati, U. (2019). Analysis of Tax Amnesty Policy on the Financial Statements of PT. XYZ. *Journal of Accounting and Finance*, 4(2), 66–80.
- Nurfadilah, Wahyuni, I., & Subaida, I. (2022). Pengaruh Pengetahuan Investasi Dan Kemajuan Teknologi Terhadap Keputusan Investasi Dengan Minat Investasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Mahasiswa Prodi Manajemen Universitas Abdurachman Saleh Situbondo). *Jurnal Mahasiswa Entrepreneur (JME)*, 1(8).
- Nurhayati, I., & Adhi, N. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Umkm Mengikuti Relaksasi Pajak Di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi*, 10(1).
- Oktapia, A. Della, & Andrian, A. (2019). Analisis Strategi Sosialisasi Pasar Modal Dan Pengaruhnya Terhadap Keputusan Masyarakat Berinvestasi Di Era Industri 4.0. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 4(2).
- Pamungkas, C. F., & Khristiana, Y. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta). *Advance : Jurnal Akuntansi*, 6(1).
- Pratiknjo, M. L., & Lasdi, L. (2022). Pengaruh Sanksi Pajak dan Tax Amnesty Terhadap Keputusan Kepatuhan Wajib Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 5(2).
- Priyatno, D. (2010). *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS 19*.
- Putra. (2020). MSME Taxpayer Compliance: Tax Knowledge, Tax Sanctions, and System Modernization. *Journal of Accounting & Taxation Research (JRAP)*.
- Putrianingrum, A., & Nuryati, T. (2022). The Effect of Taxpayer Knowledge, Tax Socialization and Tax Sanctions on the Voluntary Disclosure Program (Empirical Study of Taxpayers in Bekasi). *Journal of Sustainable Community Development*, 4(2).

- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia konsep dan aspek formal*. Graha Ilmu.
- Rahayu, Y. N. (2022). The Effect Of Socialization And Sanctions On Taxpayer's Will Following Voluntary Disclosure Program. *European Journal of Economic and Financial Research*, 4(2).
- Ramadhan, S., Wardani, D. K., & Primastiwi, A. (2021). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Niat Untuk Mematuhi Kewajiban Perpajakan Calon Wajib Pajak Dengan Kesadaran Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(1). <https://doi.org/DOI: http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v8i1.486>
- Sarstedt, M., Hair, J. F., Hult, G. T. M., & Ringle, C. M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (SEM-PLS)* (2nd Editio). Sage Publications Inc.
- Satyavani, B., & Chalam, G. V. (2018). Online Impulse Buying Behaviour – A Suggested Approach. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 20(8), 77–83.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business (7th, Capter ed.)*. John Wiley & Sons Ltd.
- Sinapayan, B. A. (2018). *Perceptions Of Malaysian Tax Professionals On Voluntary Disclosure Programme Participation*. Universitas Utara Malaysia.
- Sipahutar, K. S., & Siringoringo, W. (2019). Pengaruh Peraturan Perpajakan, Sosialisasi, dan Kepercayaan atas Sistem Perpajakan terhadap Niat Pelaksanaan Tax Amnesty (Studi Empiris Wajib Pajak Orang Pribadi di Kabupaten Bekasi). *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 3(2), 163–179.
- Sugiyono. (2018a). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018b). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sukartha, I. M., & Tjokorda Gde Agung Sayogaditya W.P.P. (2019). Pengaruh Sanksi, Sosialisasi Tax Amnesty Dan Pemeriksaan Pajak Pada Keikutsertaan Tax Amnesty KPP Pratama Gianyar. *E-Journal Akuntansi*, 28.
- Swastha, & Irawan. (2013). *Manajemen Pemasaran Modern*. Liberty.
- Trisnasari, A. T., Sujana, E., & Herawati, N. T. (2017). The Influence of Taxpayer Awareness, Tax Socialization and Tax Knowledge on Taxpayer Willingness in Participating in the Tax Amnesty Program. *EJournal SI Ak Ganesha University of Education*, 7(1).

- Wardani, D. K., & Wati, E. (2018). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pengetahuan Perpajakan sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Kebumen). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.21831/nominal.v7i1.19358>
- Wardani, D. K., & Yunia, F. (2023). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Minat Mengikuti Brevet Pajak: Studi Kasus Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta. *Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 5(5).
- Welyus, T. S., & Saputra, R. G. R. (2021). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Religiusitas Wajib Pajak dan Sanksi Pajak terhadap Kemauan untuk Membayar Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Empiris Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Kabupaten Solok Selatan). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 5(1).
- Zhang, G., Yue, X., Ye, Y., & Peng, M. Y.-P. (2021). Understanding the Impact of the Psychological Cognitive Process on Student Learning Satisfaction: Combination of the Social Cognitive Career Theory and SOR Model. *Original Research Section Educational Psychology*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.712323>