

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, TARIF PAJAK, DAN  
PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP *TAX EVASION*  
(STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG MELAKUKAN KEGIATAN  
USAHA YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA ILIR TIMUR PALEMBANG)**



**Skripsi Oleh:**

**MUHAMMAD AGUNG ALFARAZY**

01031381621160

AKUNTANSI

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, TARIF PAJAK, DAN PEMERIKSAAN  
PAJAK *TERHADAP TAX EVASION*  
(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Yang  
Terdaftar Di Kpp Pratama Ilir Timur Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Agung Alfarazy  
Nim : 01031381621160  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui Untuk Digunakan dalam Ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal :

Ketua

27 Oktober 2020



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Tanggal :

Anggota

17 September 2020



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 198610262015042002

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, TARIF PAJAK, DAN PEMERIKSAAN  
PAJAK TERHADAP *TAX EVASION*  
(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Yang  
Terdaftar Di Kpp Pratama Ilir Timur Palembang)

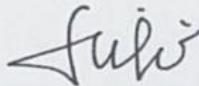
Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Agung Alfarazy  
Nim : 01031381621160  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 11 Desember 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

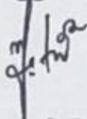
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 11 Desember 2020

Ketua,



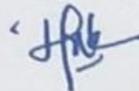
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198610262015042002

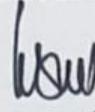
Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
   
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang betanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Agung Alfarazy

Nim : 01031381621160

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, TARIF PAJAK, DAN  
PEMERIKSAAN PAJAK *TERHADAP TAX EVASION*  
(Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha  
Yang Terdaftar Di Kpp Pratama Ilir Timur Palembang)**

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

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

Tanggal Ujian : 11 Desember 2020

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

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

Palembang, 11 Desember 2020

Pembuat pernyataan,



Muhammad Agung Alfarazy  
NIM. 01031381621160

**MOTTO DAN PERSEMBAHAN**  
**MOTTO**

**“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”**

**(QS Al-Insyirah ayat: 5)**

**“Ubahlah pikiranmu dan kamu dapat mengubah duniamu.”**

**(Vincent Peale)**

**Kupersembahkan untuk:**

- **Papa dan Mama tersayang**
- **Saudara-saudaraku**
- **Pacarku tercinta**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGATAR

*Alhamdulillah* rabbi'l'alamin, segala puji bagi Allah SWT atas rahmat, petunjuk, dan pertolongan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Norma Subjektif, Tarif Pajak, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Evasion* (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Yang Terdaftar Di Kpp Ilir Timur Palembang)”.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang terbentuk antara Pengaruh Norma Subjektif, Tarif Pajak, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Evasion* . Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Palembang, 11 Desember 2020



Muhammad Agung Alfarazy

NIM. 01031381621160

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji Syukur penulis hanturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Norma Subjektif, Tarif Pajak, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Evasion* (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Yang Terdaftar Di Kpp Ilir Timur Palembang)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

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 :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE, M.S.i selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih Bapak dan Ibu selalu bersedia dan sabar untuk membimbing penulis serta atas waktu yang telah ibu luangkan untuk menuntun penulis, memberikan saran, ajaran, masukan, dan motivasi, dan ilmu-ilmu baru yang penulis dapatkan selama penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulisan menjalankan perkuliahan.
6. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Mbak Oki yang selalu direpotkan dengan berbagai macam pertanyaan.

7. Kedua orang tua yang tersayang dan tercinta, Papa **Andie Dinialdie** dan Mama **Noeke Angraini**. Kalian orang tua terbaik, yang selalu memberikan semangat dan dorongan serta doa yang selalu diberikan kepada penulis. Penulis sangat sayaaang kalian.
8. Ayuk **Nida** tercinta yang telah memberikan dukungan, doa, semangat, dan material selama ini. I love you more than anyting. .
9. Teman, sahabat ter khususnya **Paol** Terima kasih telah menjadi sahabat, dan teman yang telah mewarnai dunia perkuliahan penulis dengan berbagai macam kebodoh yang diperbuat. Penulis sangat bersyukur mempunyai teman tulus, baik, royal, selalu mengerti satu sama lain, saling membantu dalam suka maupun duka, dan dapat diandalkan dalam semua situasi. Terimakasih banyak berkat kalian dunia perkuliahan penulis sangat berwarna, Sukses selalu guys!!
10. **Teman-teman Akuntansi, Manajemen, dan Ekonomi Pembangunan** atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 11 Desember 2020



Muhammad Agung Alfarazy  
NIM. 01031381621160

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Agung Alfarazy  
NIM : 01031381621160  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Norma Subjektif, Tarif Pajak, Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Evasion* (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Yang Terdaftar Di Kpp Pratama Ilir Timur Palembang).

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *teses nya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 11 Desember 2020

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP.197405111999032001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.198610262015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRAK

### PENGARUH NORMA SUBJEKTIF, TARIF PAJAK, DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP *TAX EVASION* (STUDI PADA WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG MELAKUKAN KEGIATAN USAHA YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA ILIR TIMUR PALEMBANG)

Oleh:  
Muhammad Agung Alfarazy  
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh norma subjektif, tarif pajak, dan pemeriksaan pajak terhadap *tax evasion*. Dasar teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori *Theory of Planned Behavior* (TPB), dan Teori keadilan. Populasi yang digunakan dalam penelitian adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar yang mempunyai usaha yang terdaftar di KPP Pratama Ilir Timur Palembang. Metode sampel yang digunakan adalah teknik penentuan sampel *purposive sampling* dengan jumlah akhir 206 total pengamatan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa norma subjektif dan tarif pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax evasion*, sedangkan pemeriksaan pajak berpengaruh signifikan terhadap *tax evasion*.

**Kata kunci:** norma subjektif, tarif pajak, pemeriksaan pajak, *tax evasion*.

Ketua,



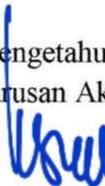
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP.197405111999032001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.198610262015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**

**THE INFLUENCE OF SUBJECTIVE NORMS, TAX RATE, AND TAX EXAMINATION ON EFFECTIVENESS OF TAX WRITING (STUDY ON TAXPAYERS OF PERSONAL PERSONS CONDUCTING REGISTERED BUSINESS ACTIVITIES AT KPP PRATAMA ILIR TIMUR, PALEMBANG)**

By:

Muhammad Agung Alfarazy  
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

*This study aims to obtain empirical evidence of the effect of subjective norms, tax rates, and tax audits on tax evasion. The theoretical basis used in this research is Theory of Planned Behavior (TPB) and the theory of justice. The population used in the study is registered individual taxpayers who have businesses registered at KPP Pratama Ilir Timur Palembang. The sample method used was purposive sampling technique with a final total of 206 observations. The data analysis technique used is multiple regression analysis. The results of the study partially show that subjective norms and tax rates do not have a significant effect on tax evasion, while tax inspection has a significant effect on tax evasion.*

**Keywords:** *subjective norms, tax rates, tax audits, tax evasion.*

Chairman,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP.197405111999032001

Member



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.198610262015042002

Acknowledged by,  
Head Of Accounting Department



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

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama : Muhammad Agung Alfarazy  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 22 Maret 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Perumnas Talang Kelapa Blok III RT/RW 27/08  
No.402 , Kec. Alang-Alang Lebar , Kel. Talang  
Kelapa  
Alamat email : [magung.alfarazy@gmail.com](mailto:magung.alfarazy@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

2004 – 2010 : SD Negeri 136 Palembang  
2010 – 2013 : SMP Muhammadiyah 4 Palembang  
2013 – 2016 : SMA Negeri 22 Palembang  
2016 – 2020 : Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

2012 – 2014 : Bimbingan Belajar Matrik

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

2018 – 2019 : Anggota Divisi Hubungan Luar Universitas  
Sriwijaya

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	viii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT .....	x
RIWAYAT HIDUP .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematis Penulisan .....	8
BAB II .....	10
TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB) .....	10
2.1.2. Teori Keadilan .....	11
2.1.3. Normal Subjektif.....	12
2.1.4. Tarif Pajak.....	12
2.1.5. Pemeriksaan Pajak .....	13

2.1.6.	Penggelapan Pajak .....	15
2.1.7.	Pengertian Pajak .....	16
2.1.8.	Fungsi Pajak .....	18
2.1.9.	Asas Pengenaan Pajak .....	19
2.1.10.	Jenis pajak .....	20
2.1.11.	Subjek Pajak.....	21
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3.	Alur Pikir .....	26
2.4.	Pengembangan Hipotesis .....	26
<b>BAB III</b> .....		<b>31</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....		<b>31</b>
3.1.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	31
3.2.	Jenis Penelitian .....	31
3.3.	Populasi dan Sampel .....	31
3.4.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5.	Variabel Penelitian .....	34
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.7.	Teknik Analisis Data .....	36
3.7.1.	Uji Instrumen Penelitian .....	36
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.3.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	39
3.7.4.	Uji Hipotesis.....	39
<b>BAB IV</b> .....		<b>42</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>42</b>
4.1.	Gambaran Umum Penelitian .....	42
4.1.1.	Karakteristik Responden .....	42
4.2.	Analisis Hasil Penelitian .....	45
4.2.1.	Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2.	Uji Kualitas Data.....	46
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.4.	Uji Regresi Linier Berganda .....	51

4.2.5. Pengujian Hipotesis.....	52
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
4.3.1. Pengaruh Norma Subyektif Terhadap Tindakan <i>Tax Evasion</i> 55	
4.3.2. Pengaruh Tarif Pajak terhadap <i>Tax Evasion</i> .....	56
4.3.3. Pengaruh Pemeriksaan Pajak terhadap <i>Tax Evasion</i> .....	57
BAB V.....	59
PENUTUP.....	59
5.1.Kesimpulan .....	59
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	66

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Target Penerimaan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Realisasi Penerimaan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	5
Tabel 1.2 Data wajib pajak orang pribadi terdaftar di kecamatan Ilir Timur .....	5
Tabel 1.3 Data Wajib Pajak Orang Pribadi terdaftar dan Terealisasi SPT Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Timur 2015-2019 .....	6
Tabel 1.4 Data Ketepatan Pelaporan SPT Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Timur 2015-2019 .....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	43
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Usia .....	43
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	44
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendapatan .....	44
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Tax Evasion .....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Norma Subjektif .....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Tarif Pajak.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Pemeriksaan Pajak .....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Reabilitas .....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas .....	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	51
Tabel 4.14 Regresi Linier Berganda .....	51
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.16 Hasil Uji t .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur Pikir.....	26

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Indonesia adalah negara yang berpedoman pada Undang-Undang Dasar 1945 yang mengatur tentang pelaksanaan pembangunan nasional yang ditujukan untuk kesejahteraan masyarakat. Perekonomian suatu negara khususnya negara berkembang tidak dapat dilepaskan dari berbagai kebijakan ekonomi makro yang dilakukan oleh negara. Suatu negara membutuhkan dana untuk membiayai segala kegiatan yang dilakukannya baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan dalam menjalankan roda pemerintahan (Ardyaksa & Kiswanto, 2014). Salah satu pemasukan terbesar adalah dari sektor pajak. Pajak menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 didefinisikan sebagai kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara.

Dirjen Pajak dituntut untuk selalu meningkatkan penerimaan dari sektor pajak sejalan dengan meningkatnya kebutuhan dana untuk pembangunan. Manfaat dari pajak tidak bisa dirasakan secara langsung oleh masyarakat karena pajak digunakan untuk kepentingan umum bukan kepentingan pribadi. Walaupun dikatakan pajak digunakan untuk kepentingan umum, namun tidak banyak rakyat yang dapat merasakan manfaat pajak yang telah mereka keluarkan. Selain itu, dikatakan penerimaan pajak meningkat setiap tahunnya, tetapi bentuk dari pengeluaran negara tersebut masih belum jelas dirasakan oleh masyarakat.

Apabila hal tersebut terus menerus berlanjut, dikhawatirkan akan mengakibatkan rakyat enggan untuk membayar pajak bahkan akan cenderung menggelapkan pajak (Pulungan, 2015).

*Tax Evasion* sebagai suatu skema memperkecil pajak yang terutang dengan cara melanggar ketentuan perpajakan seperti dengan cara melaporkan sebagian penjualan atau memperbesar biaya secara fiktif (Alfiah Safitri, 2019). *Tax evasion* adalah perbuatan melanggar undang-undang perpajakan, dengan menyampaikan jumlah penghasilan di Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) jumlah penghasilan yang lebih rendah daripada yang sebenarnya (*understatement of income*), di satu pihak dan atau melaporkan biaya yang lebih besar daripada yang sebenarnya (*overstatement of the deductions*) di lain pihak. Bentuk *tax evasion* yang lebih parah adalah apabila Wajib Pajak (WP) sama sekali tidak melaporkan penghasilannya (*nonreporting of income*). Adanya perlakuan *tax evasion* dipengaruhi oleh berbagai hal seperti tarif pajak terlalu tinggi, kurang informasinya fiskus kepada wajib pajak tentang hak dan kewajibannya dalam membayar pajak, kurangnya ketegasan pemerintah dalam menanggapi kecurangan dalam pembayaran pajak sehingga wajib pajak mempunyai peluang untuk melakukan *tax evasion* (Izzah, 2008).

Adapun faktor yang mempengaruhi *tax evasion* antara lain yang pertama, norma subjektif. Norma subjektif adalah seseorang yang berkeyakinan tentang apa yang harus dilakukan menurut pikiran orang lain, beserta motivasinya untuk bisa memenuhi harapan tersebut. Biasanya orang akan mempertimbangkan apa harapan orang lain termasuk orang terdekat dan sekitarnya sebelum melakukan

sesuatu (Yuliana, 2014). Pengaruh dari harapan orang lain tersebut tidak semua sama pengaruhnya, adanya yang sangat kuat mempengaruhi dan ada yang cenderung diabaikan. Dimana teori perilaku niat seseorang untuk menunjukkan perilaku tertentu. Norma subjektif, disebut perasaan moral, namun kondisi fisik dan suasana emosi manusia dapat mempengaruhi perasaan moral, sehingga moral tidak dapat dijadikan ukuran atau patokan yang memadai terhadap norma perasaan (Sumaryono, 2012).

Kemudian faktor kedua yang mempengaruhi *tax evasion*, yakni tarif pajak. Tarif pajak adalah dasar pengenaan pajak atas objek pajak yang menjadi tanggung jawab wajib pajak (Mariyatul Fitriya, 2019). Pembebanan tarif yang tinggi akan menyebabkan masyarakat berusaha untuk menghindari pajak dengan berbagai cara. Oleh karena itu diperlukan tarif pajak agar pemungutan pajak seimbang antara masyarakat dan pemerintah sehingga tidak ada pihak yang merasa dirugikan dan tidak terjadi kesalahan. Direktorat Jenderal Pajak (DJP) berkewajiban melakukan pengawasan dan pembinaan terhadap kepatuhan wajib pajak salah satunya melalui pemeriksaan pajak. Tujuan pemeriksaan pajak sebagai penguji kepatuhan wajib pajak adalah hal yang seharusnya dilaksanakan, tanpa adanya pemeriksaan di bidang perpajakan, maka fiskus akan sangat kesulitan untuk menilai kepatuhan wajib pajak atau bahkan sama sekali tidak akan pernah tahu tingkat kepatuhan wajib pajak.

Selanjutnya faktor ketiga yang mempengaruhi *tax evasion*, yakni pemeriksaan pajak. Pemeriksaan pajak atau probabilitas *detection rate* dapat diartikan sebagai kemungkinan dilakukannya pemeriksaan oleh otoritas pajak.

Persentase kemungkinan suatu pemeriksaan pajak dilakukan sesuai dengan aturan perpajakan dapat mendeteksi kecurangan yang dilakukan wajib pajak. Melalui pemeriksaan pajak yang ketat, maka kemungkinan wajib pajak melakukan kecurangan semakin sedikit. Salah satu upaya untuk mengurangi penggelapan pajak perlu dilakukannya pemeriksaan pajak. Pemerintah harus lebih rutin dan membenahi system dalam pemeriksaan pajak. Semakin tinggi pemeriksaan pajak maka etika wajib pajak mengenai penggelapan pajak akan semakin baik. Hal ini sesuai dengan penelitian (Raden Devri Ardian, 2015) bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh positif terhadap penggelapan pajak. Wajib pajak cenderung untuk patuh karena ketika diperiksa dan ternyata wajib pajak melakukan kecurangan pajak maka dana yang akan dikeluarkan akan jauh lebih besar daripada pajak terhutang yang sebelumnya harus dibayar.

Penelitian sebelumnya menunjukkan hasil penelitian yang tidak konsisten, yaitu pemeriksaan pajak yang merupakan hasil penelitian Widjaja et al (2017) yang menemukan bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh negatif terhadap penggelapan pajak. Demikian juga penelitian Dewi & Merkusiwati (2017) yang menemukan bahwa pemeriksaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap penggelapan pajak. Lalu penelitian tentang tarif pajak yang dilakukan oleh Ardyaksa (2019) menemukan bahwa tarif pajak secara parsial tidak berpengaruh terhadap penggelapan pajak. Berbeda dengan penelitian Herlangga (2017) yang menemukan bahwa tarif pajak memiliki pengaruh positif terhadap penggelapan pajak. Yuliana (2014) dan Setiawan (2013) menyatakan bahwa ada pengaruh signifikan antara norma subjektif terhadap penggelapan pajak, akan

tetapi menurut Dharmawan (2016) dan Tarmidi & Waluyo (2014) tidak ada pengaruh yang signifikan antara norma subjektif terhadap penggelapan pajak. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah pada lokasi penelitian, dan belum ada penelitian yang terdahulu yang menggabungkan ketiga variabel ini sebelumnya, serta hasil penelitian terdahulu mempunyai hasil yang berbeda-beda sehingga menjadi *research gap*. Fenomena *Tax Evasion* yang pernah terjadi di KPP Pratama Ilir Timur Palembang, Berikut data diperoleh dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Ilir Timur Palembang yang dapat dilihat pada tabel berikut :

**Tabel 1.1**  
**Data Target Penerimaan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Realisasi Penerimaan Wajib Pajak Orang Pribadi**

Tahun	Target Penerimaan WPOP	Realisasi Penerimaan WPOP
2015	295.348.534.998	254.929.724.427
2016	291.734.347.000	220.626.067.389
2017	331.659.533.000	286.357.921.955
2018	387.273.242.000	341.418.458.240
2019	304.659.012.000	184.765.976.901

*Sumber* : Seksi pengolahan Data dan Informasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur, 2020

**Tabel 1.2**  
**Data wajib pajak orang pribadi terdaftar di kecamatan Ilir Timur 1**

No	Wajib Pajak	2015	2016	2017	2018	2019
1	Orang Pribadi	12.111	13.825	15.496	16.762	19.835

*Sumber* : Seksi pengolahan Data dan Informasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur, 2020

**Tabel 1.3**  
**Data Wajib Pajak Orang Pribadi terdaftar dan Terealisasi**  
**SPT Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Timur**  
**2015-2019**

Tahun	WPOP Terdaftar	Realisasi SPT OP	Tingkat Kepatuhan
2015	79.529	48.841	61,41%
2016	77.936	54.240	69,60%
2017	59.771	53.501	89,51%
2018	64.997	55.207	84,94%
2019	72.777	55.847	76,74%

*Sumber* : Seksi pengolahan Data dan Informasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur, 2020

**Tabel 1.4**  
**Data Ketepatan Pelaporan SPT Wajib Pajak Orang Pribadi di**  
**KPP Pratama Palembang Ilir Timur 2015-2019**

Tahun	WPOP Tepat Waktu	Persentase	WPOP Tidak Tepat Waktu	Persentase
2015	35.912	73,53%	12.929	26,47%
2016	39.131	72,15%	15.109	27,86%
2017	45.993	85,97%	7.508	14,03%
2018	47.141	85,39%	8.066	14,61%
2019	51.758	92,68%	4.089	7,32%

*Sumber* : Seksi pengolahan Data dan Informasi KPP Pratama Palembang Ilir Timur, 2020

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa realisasi penerimaan pajak kantor pelayanan pratama ilir timur dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2019 semua data tidak teralisasi. Sedangkan pada Tabel 1.2 menunjukkan bahwa jumlah penyampaian SPT tahunan yang terdaftar mengalami penurunan. Pada tahun 2018 jumlah wajib pajak orang pribadi terdaftar sebanyak 64.997 sedangkan jumlah penyampaian SPT tahunan hanya sebanyak 55.207 dengan tingkat tingkat kepatuhan 84,94%, Pada Tabel 1.3 masih ada beberapa Wajib Pajak Orang Pribadi yang masih tidak tepat waktu dalam menyampaikan SPT. Dari hasil data tersebut dapat disimpulkan bahwa hanya sebagian yang melaporkan SPT atau

membayar pajak, ini menunjukkan bahwa masih rendahnya kepatuhan wajib pajak orang pribadi untuk membayar pajak dan melaporkan SPT tepat waktu, ini disebabkan kurangnya pemahaman dalam perpajakan serta kesadaran diri Wajib Pajak orang pribadi sebagai Wajib Pajak.

Hasil survey pendahuluan yang pernah dilakukan dengan wawancara melalui sosial media kepada pegawai KPP Pratama IIR Timur, menurut saudara Irvan bagian sub umum bahwa masih banyak wajib pajak yang tidak melapor SPT yaitu pada tahun 2018 dan 2019 dikarenakan masih banyaknya wajib pajak yang tidak memperdulikan adanya penerapan sanksi, kurangnya kesadaran diri dan kurangnya tingkat kepatuhan wajib pajak dalam melaporkan SPT tahunan.

Berdasarkan latar belakang dan perbedaan yang telah diuraikan, maka penelitian ini bermaksud meneliti kembali: “Pengaruh Norma Subjektif, Tarif Pajak, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap *Tax Evasion* (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha Di KPP Pratama IIR Timur Palembang)”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, rumusan masalah yang akan diteliti adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh norma subjektif terhadap *tax evasion* ?
2. Bagaimana pengaruh tarif pajak terhadap *tax evasion* ?
3. Bagaimana pengaruh pemeriksaan pajak terhadap *tax evasion* ?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh norma subjektif terhadap *tax evasion*.
2. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh tarif pajak terhadap *tax evasion*.
3. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh pemeriksaan pajak terhadap *tax evasion*.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat berguna dan dapat memberikan manfaat bagi para pihak-pihak yang berkepentingan:

1. Manfaat Teoritis, dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan dalam bidang perpajakan, serta memberikan pembuktian bukti empiris pengaruh norma subjektif, tarif pajak, dan pemeriksaan pajak terhadap *tax evasion*. Hasil penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan suatu referensi bagi penelitian selanjutnya.
2. Manfaat Praktis, penelitian ini diharapkan agar dapat memberikan kontribusi mengenai *tax evasion*.

### **1.5. Sistematis Penulisan**

Sistematis penulisan dalam penelitian ini terdiri dari:

## **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini membahas mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematis penulisan.

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini membahas landasan teori, penelitian terdahulu, alur pikir dalam melakukan penelitian, dan pengembangan hipotesis.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Pada bab ini menjelaskan ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, teknik analisis data, serta definisi operasional dan pengukuran variabel.

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Pada bab ini berisi gambaran umum dari objek, analisis data dengan analisis statistic deskriptif, analisis model regresi, serta hasil dan pembahasan sesuai dengan teknik analisis yang digunakan.

## **BAB V PENUTUP**

Pada bab ini menjelaskan kesimpulan dari penelitian yang telah diperoleh dari pembahasan hasil penelitian, keterbatasan penelitian dan saran penelitian yang dapat digunakan menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajzan, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior. Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50, 179-211. doi: 10.1016/0749-5978(91)920-T
- Akbar, F. (2018). *Mempengaruhi Kepatuhan Wajib. Ejournal.Umm.Ac.Id/Index.Php/Jrak*, 8(2), 167–176. <https://doi.org/10.22219/jrak.v8i>
- Akuntansi, J. (2017). *Alumni Mahasiswa Jurusan Akuntansi FEB UNCEN Dosen Jurusan Akuntansi FEB UNCEN*. 12(November), 60–76.
- Ardian, R. D., & Pratomo, D. (2015). *Pengaruh Sistem Perpajakan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Oleh Wajib Pajak Badan ( Studi Pada KPP Pratama Wilayah Kota Bandung ). E-Proceeding of Management*, 2(3), 3169–3178.
- Ardyaksa, Theo Kusuma dan Kiswanto. 2019. *Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Ketepatan Pengalokasian, Kecurangan, Teknologi dan Informasi Perpajakan Terhadap Tax Evasion*.
- Ayem, S., & Listiani, L. (2019). *Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Penegakan Hukum (Law Enforcement) Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion)*. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1). <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i1.4454>
- Bastable, C.F. (1993). *Public Finance (3<sup>rd</sup>ed)*. London.
- Bidin, Zainol and Shamsudin, Faridahwati Mohd. (2013). *Using Theory Of Reasoned Action To Explain Tax Payer Intention To Comply With Goods And Service Tax (GST)*. 06010 Sintak, Kenda Malaysia. University Utara Malaysia.
- Braithwaite, V. (2012). *Tax Evasion. The Oxford Handbook of Crime and Public Policy*, 1–17. <https://doi.org/10.1093/oxfordhb/9780199844654.013.0016>
- Darmawan, Dudi. (2016). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Pelayanan Fiskus, Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. *Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah. Purwokerto*.
- Dewi, N. K. T. J and Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion)*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Bali*, 18, pp.2534-2564.
- Fatimah, S., & Wardani, D. K. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggelapan Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Temanggung.*

1(1), 1–14. <https://doi.org/10.29230/ad.v1i1.20>

- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program (IBM SPSS)*. Edisi 8. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ika Fitriyanti, Achmad Fauzi, dan Diah Armeliza. 2017. *Pengaruh Ketepatan Pengalokasian, Teknologi dan Informasi Perpajakan, dan Diskriminasi Terhadap Penggelapan Pajak*. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*. ISSN 2302-1810. Vol 12,1.
- Indriyani, N., Nurlela, S. and Wahyuningsih, E. M. (2016). *Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, Diskriminasi dan Kemungkinan Terdeteksi Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Prilaku Tax Evasion*. Seminar Nasional IENACO, pp.818,825.
- Informasi, T. D. A. N. (2014). *Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Ketepatan Pengalokasian, Kecurangan, Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Tax Evasion*. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 475–484. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i4.4209>
- Ismarita, G. (2018). *Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Tekonologi dan Informasi, Diskriminasi, dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (Studi Kasus Pada WPOP Pedagang Eceran di KPP Pratama Rengat)*. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1, 1-15.
- Izzah, Nur Ika Alfi dan Ardi Hamzah. 2008. *Etika Penggelapan Pajak Perspektif Agama: Sebuah Studi Interpretatif*. Surabaya
- Kurnia Herlangga dan Raisa Pratiwi. (2017). *Pengaruh Pemahaman Perpajakan Self Assesment Sistem, dan Tarif Pajak Terhadap Tindakan Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Studi Kasus Pada Wajib Pajak Terdaftar Di KPP Pratama Ilir Timur Palembang*. STIE Multi Data Palembang.
- McLure, Charles E, Jr. "Taxation". Britannica. (2016).
- Nauvalia, F. A., Hermawan, Y., & Sulistyani, T. (2018). *Pengaruh religiusitas, pemahaman perpajakan, status sosial ekonomi dan love of money terhadap persepsi penggelapan pajak*. *Permana*, IX(2), 132–143.
- Pudyatmoko, Sri (2009). *Pengantar Hukum Pajak Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Puji Harto (2012). *Persepsi Keadilan Pajak Terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (WOPO)*. *Jurnal Akuntansi Diponegoro* Vol.2 No.2 Tahun 2012
- Pulungan (2015). *Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakn, dan Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)*. *JOM FEKON* Vol.2.No.1. Universitas Riau.

- Sasmito, Galih Ginanjar (2017). *Pengaruh Tarif Pajak, Keadilan Sistem Perpajakan, Teknologi Informasi Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak*. Artikel S1 Ak, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas.
- Seprisa, Yusmanda (2018). *Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak dan Detection Rate Terhadap Penggelapan Pajak*. Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang.
- Setiaji, Gunawan dan Hidayat Amir (2005). *Evaluasi Kinerja Sistem Perpajakan Indonesia*. Jurnal ekonomi Universitas Esa Unggul. Edisi November 2005.
- Silvia, Reswina dan Dewi Zulfiah (2019). *Analisis Pengaruh Sistem Perpajakan dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak Pada Perusahaan Home Industry Di Kota Padang*. Jurnal Akuntansi STIE KBP. Universitas Padang.
- Sudirman, Rismawati dan Antong Amiruddin. 2015. *Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktek di Indonesia Edisi Revisi*. Malang: Empatdua Media
- Sugiyono. 2016. *Metode Pelatian Kualitatif , Kuantitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sumarsan, Thomas. 2017. *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (Edisi 5)*. Jakarta : PT.Indeks.
- Tobing, Crisna Vionita Lumban. (2015). *Pengaruh Keadilan Pajak, Kualitas Pelayanan Pajak, Kemungkinan Terdeteksinya Kecurangan, Sanksi Perpajakan, dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak*. JOM Fekon. Vol.2,2.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dalam Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP susunan satu naskah terbitan tahun 2013)
- Undang-Undang Republik Indonesia, Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2009 Tentang Subjek Pajak, Pajak Penghasilan.
- Wanarta, F. E., & Mangoting, Y. (2014). *Pengaruh Sikap Ketidapatuhan Pajak, Norma Subjektif, dan Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan terhadap Niat Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Melakukan Penggelapan Pajak*. Tax & Accounting Review, 4(1), 138. Retrieved from <http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3112>
- Wankhar, A. Z., & Diana, N. (2018). *Pengaruh Money Ethics Terhadap Tax*

*Evasion Dengan Religiosity, Gender, Materialism Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Terdaftar di KPP Pratama Malang Utara)*. E-Journal Ilmiah Riset Akuntansi Universitas Islam Malang, 7, 44–58.

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 11. Selemba Empat. Jakarta.

Widjaja, Prielly Natasya Kartini, Lambey, L., & Walandouw, S. K. (2017). *Pengaruh Diskriminasi dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi Mengenai Penggelapan Pajak Di Kota Bitung (Studi Kasus Pada WPOP yang ditemui di KPP Pratama Bitung)*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern, 12(2), 541–552. Retrieved from <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/gc/article/view/17961/17488>

Yahya, R (2015). *Pengaruh Biaya Kepatuhan dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Survei pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di KPP Pratama Bandung Tegalega)*. Jurnal Universitas Komputer Indonesia: Bandung.