

## **ABSTRAK**

Jimmy Wibisono Rahardjo

Skripsi

Analisa Hubungan Persepsi Keadilan Pajak Penghasilan Terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi

Tujuan penelitian ini untuk menguji apakah terdapat hubungan antara tingkat keadilan secara umum, ketentuan khusus, struktur tarif, timbal balik oleh pemerintah, dan kepentingan pribadi dengan perilaku kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Gilligan dan Richardson (2005). Sampel dari penelitian ini adaah 100 Wajib Pajak Orang Pribadi di Semarang. Teknik pengambilan sampel ini menggunakan *judgement sampling* yaitu Wajib Pajak Orang Pribadi yang melakukan kegiatan usaha sendiri. Teknik analisis yang digunakan adalah *pearson correlation*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan adanya hubungan antara tingkat keadilan secara umum, ketentuan khusus, struktur tarif, timbal balik oleh pemerintah, dan kepentingan pribadi dengan perilaku kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

**Kata Kunci:** Persepsi Keadilan Pajak, Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi

## ***ABSTRACT***

Jimmy Wibisono Rahardjo

*Undergraduate Thesis*

*The Analysis of Income Tax Fairness Relations Perception Behavior Against Individual Taxpayer Compliance*

*The purpose of this study was to examine the relationship of general tax fairness, exchange with the government, special provisions, tax rate structure, and tax interest with tax compliance. This study was a replication of the study conducted by Gilligan dan Richardson (2005). The sample of this study was 100 individual taxpayers in Semarang. The sampling technique was judgement sampling of individual taxpayers who own business. The analysis technique used in this study was pearson correlation. The result of this study showed that there was relationship of general tax fairness, special provisions, tax rate structure, exchange with the government, and tax interest with tax compliance*

**Keywords:** *Perceptions of tax fairness, tax compliance*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Penelitian .....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB 2. LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Keadilan Pajak .....	7
2.2 Teori Keadilan .....	8
2.3 Definisi Persepsi Keadilan Pajak .....	9
2.3.1 Tingkat Keadilan Secara Umum .....	10
2.3.2 Timbal Balik Pemerintah .....	11
2.3.3 Ketentuan Khusus .....	12
2.3.4 Struktur Tarif .....	12
2.3.5 Kepentingan Pribadi .....	13
2.4 Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	13
2.5 Penelitian Terdahulu .....	14
2.6 Keterkaitan Antar Variabel dan Hipotesis .....	16

2.6.1	Hubungan Tingkat Keadilan Secara Umum terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	16
2.6.2	Hubungan Ketentuan Khusus terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	17
2.6.3	Hubungan Struktur Tarif Pajak terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	17
2.6.4	Hubungan Timbal Balik Pemerintah terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	18
2.6.5	Hubungan Kepentingan Pribadi terhadap Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	18

### **BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN**

3.1	Model Analisis .....	20
3.2	Definisi Operasional Variabel .....	20
3.3	Skala Pengukuran .....	24
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	24
3.5	Instrumen Pengumpulan Data .....	24
3.6	Populasi .....	24
3.7	Sample dan Teknik Sampling .....	24
3.8	Unit Analisis .....	26
3.9	Rancangan Kuesioner .....	26
3.10	Tekni Analisis Data .....	26

### **BAB 4. ANALISA DATA dan PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	29
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
4.1.2	Data Responden .....	29
4.2	Hasil Penelitian .....	33
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	33
4.3	Hasil Uji Normalitas .....	43
4.4	Hasil Uji Validitas .....	51
4.4.1	Uji Validitas Pada Variabel Keadilan Umum .....	51
4.4.2	Uji Validitas Pada Variabel Timbal Balik Pemerintah .	51

4.4.3	Uji Validitas Pada Variabel Ketentuan Khusus .....	51
4.4.4	Uji Validitas Pada Variabel Struktur Tarif .....	52
4.4.5	Uji Validitas Pada Variabel Kepentingan Pribadi .....	53
4.4.6	Uji Validitas Pada Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	53
4.5	Hasil Uji Reliabilitas .....	54
4.6	Hasil Uji Koefisien Korelasi .....	57
4.7	Hasil Uji Hipotesis .....	114
4.7.1	Hasil Uji Korelasi.....	114
4.8	Analisis .....	132
4.8.1	Hubungan antara Variabel Keadilan Umum dengan Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	132
4.8.2	Hubungan antara Variabel Timbal Balik Pemerintah dengan Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	133
4.8.3	Hubungan antara Variabel Ketentuan Khusus dengan Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	135
4.8.4	Hubungan antara Variabel Struktur Tarif dengan Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	136
4.8.5	Hubungan antara Variabel Kepentingan Pribadi dengan Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	147

## **BAB 5. KESIMPULAN dan SARAN**

5.1	Kesimpulan .....	142
5.2	Saran .....	143
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	143
	Daftar Referensi .....	141

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tarif Pajak Progresif .....	13
Tabel 4.1	Hasil Rincian Kuesioner .....	29
Tabel 4.2	Data Statistik Responden .....	30
Tabel 4.3	<i>Mean</i> dan Standar Deviasi .....	34
Tabel 4.4	Data Statistik Deskriptif Variabel Keadilan Umum .....	39
Tabel 4.5	Data Statistik Deskriptif Variabel Timbal Balik Pemerintah .....	40
Tabel 4.6	Data Statistik Deskriptif Variabel Ketentuan Khusus .....	40
Tabel 4.7	Data Statistik Deskriptif Variabel Struktur Tarif.....	41
Tabel 4.8	Data Statistik Deskriptif Variabel Kepentingan Pribadi.....	41
Tabel 4.9	Data Statistik Deskriptif Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	42
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel Keadilan Umum .....	51
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Variabel Timbal Balik Pemerintah .....	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Variabel Ketentuan Khusus .....	52
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas Variabel Struktur Tarif .....	53
Tabel 4.14	Hasil Uji Validitas Variabel Kepentingan Pribadi.....	53
Tabel 4.15	Hasil Uji Validitas Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	54
Tabel 4.16	Hasil Uji Reabilitas Variabel Keadilan Umum .....	55
Tabel 4.17	Hasil Uji Reabilitas Variabel Timbal Balik Pemerintah .....	55
Tabel 4.18	Hasil Uji Reabilitas Variabel Ketentuan Khusus .....	56
Tabel 4.19	Hasil Uji Reabilitas Variabel Struktur Tarif.....	56
Tabel 4.20	Hasil Uji Reabilitas Variabel Kepentingan Pribadi .....	56
Tabel 4.21	Hasil Uji Reabilitas Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	57
Tabel 4.22	Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y1 .....	57
Tabel 4.23	Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y2 .....	58
Tabel 4.24	Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y3 .....	59
Tabel 4.25	Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y4 .....	60

Tabel 4.26 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y5 .....	62
Tabel 4.27 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y6 .....	63
Tabel 4.28 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y7 .....	64
Tabel 4.29 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y8 .....	65
Tabel 4.30 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y9 .....	66
Tabel 4.31 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y10 .....	67
Tabel 4.32 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y11 .....	68
Tabel 4.33 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y12 .....	69
Tabel 4.34 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y13 .....	70
Tabel 4.35 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y14 .....	71
Tabel 4.36 Interval Kekuatan Korelasi X1 Terhadap Y15 .....	72
Tabel 4.37 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y1 .....	73
Tabel 4.38 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y2 .....	74
Tabel 4.39 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y3 .....	74
Tabel 4.40 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y4 .....	75
Tabel 4.41 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y5 .....	76
Tabel 4.42 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y6 .....	76
Tabel 4.43 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y7 .....	77
Tabel 4.44 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y8 .....	78
Tabel 4.45 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y9 .....	78
Tabel 4.46 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y10 .....	79
Tabel 4.47 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y11 .....	80
Tabel 4.48 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y12 .....	80
Tabel 4.49 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y13 .....	81
Tabel 4.50 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y14 .....	82
Tabel 4.51 Interval Kekuatan Korelasi X2 Terhadap Y15 .....	82
Tabel 4.52 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y1 .....	83
Tabel 4.53 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y2 .....	84
Tabel 4.54 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y3 .....	84
Tabel 4.55 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y4 .....	85
Tabel 4.56 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y5 .....	86

Tabel 4.57 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y6 .....	87
Tabel 4.58 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y7 .....	87
Tabel 4.59 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y8 .....	88
Tabel 4.60 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y9 .....	89
Tabel 4.61 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y10 .....	89
Tabel 4.62 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y11 .....	90
Tabel 4.63 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y12 .....	91
Tabel 4.64 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y13 .....	92
Tabel 4.65 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y14 .....	92
Tabel 4.66 Interval Kekuatan Korelasi X3 Terhadap Y15 .....	93
Tabel 4.67 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y1 .....	94
Tabel 4.68 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y2 .....	95
Tabel 4.69 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y3 .....	95
Tabel 4.70 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y4 .....	96
Tabel 4.71 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y5 .....	97
Tabel 4.72 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y6 .....	97
Tabel 4.73 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y7 .....	98
Tabel 4.74 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y8 .....	99
Tabel 4.75 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y9 .....	100
Tabel 4.76 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y10 .....	100
Tabel 4.77 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y11 .....	101
Tabel 4.78 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y12 .....	102
Tabel 4.79 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y13 .....	103
Tabel 4.80 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y14 .....	103
Tabel 4.81 Interval Kekuatan Korelasi X4 Terhadap Y15 .....	104
Tabel 4.82 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y1 .....	105
Tabel 4.83 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y2 .....	105
Tabel 4.84 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y3 .....	106
Tabel 4.85 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y4 .....	107
Tabel 4.86 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y5 .....	107
Tabel 4.87 Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y6 .....	108

Tabel 4.88	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y7 .....	108
Tabel 4.89	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y8 .....	109
Tabel 4.90	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y9 .....	110
Tabel 4.91	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y10 .....	110
Tabel 4.92	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y11 .....	111
Tabel 4.93	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y12 .....	112
Tabel 4.94	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y13 .....	112
Tabel 4.95	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y14 .....	113
Tabel 4.96	Interval Kekuatan Korelasi X5 Terhadap Y15 .....	113
Tabel 4.97	Hasil Uji Korelasi Indikator Pengetahuan Umum Perpajakan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	114
Tabel 4.98	Hasil Uji Korelasi Indikator Pengetahuan Sistem Perpajakan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	115
Tabel 4.99	Hasil Uji Korelasi Indikator Beban Pajak yang ditanggung dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	116
Tabel 4.100	Hasil Uji Korelasi Indikator Keadilan Pajak Penghasilan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	117
Tabel 4.101	Hasil Uji Korelasi Indikator Beban Pajak Penghasilan yang Merata dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	118
Tabel 4.102	Hasil Uji Korelasi Indikator Keadilan Sistem Pajak Penghasilan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	119
Tabel 4.103	Hasil Uji Korelasi Indikator Beban Pajak Penghasilan yang besar dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	120
Tabel 4.104	Hasil Uji Korelasi Indikator Keadilan Pemerintah dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	120
Tabel 4.105	Hasil Uji Korelasi Indikator Keuntungan yang dirasakan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	121
Tabel 4.106	Hasil Uji Korelasi Indikator Manfaat yang dirasakan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	122
Tabel 4.107	Hasil Uji Korelasi Indikator Berpenghasilan Kecil dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	123

Tabel 4.108 Hasil Uji Korelasi Indikator Keadilan Ketentuan dalam Hukum Pajak dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .	124
Tabel 4.109 Hasil Uji Korelasi Indikator Pengurangan Pajak pada Jabatan dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	124
Tabel 4.110 Hasil Uji Korelasi Indikator Perbandingan Jumlah Pembayaran dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	126
Tabel 4.111 Hasil Uji Korelasi Indikator Kemampuan Membayar dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	126
Tabel 4.112 Hasil Uji Korelasi Indikator Tarif Pajak Progresif dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	127
Tabel 4.113 Hasil Uji Korelasi Indikator Tarif Pajak yang merata dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	128
Tabel 4.114 Hasil Uji Korelasi Indikator Tarif Pajak yang Berpenghasilan Tinggi dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .	129
Tabel 4.115 Hasil Uji Korelasi Indikator Keadilan Pajak Menurut Setiap Wajib Pajak dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .	130
Tabel 4.116 Hasil Uji Korelasi Indikator Jumlah Pajak yang ditanggung dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	131
Tabel 4.117 Hasil Uji Korelasi Indikator Perbandingan Pembayaran dengan Variabel Perilaku Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi .....	131

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Analisis .....	20
Gambar 4.1	Data Statistik Responden Berdasarkan Umur .....	31
Gambar 4.2	Data Statistik Responden Jenis Kelamin .....	32
Gambar 4.3	Data Statistik Responden Pekerjaan .....	32
Gambar 4.4	Data Statistik Responden Penghasilan Setahun .....	33
Gambar 4.5	Normalitas P-Plot X terhadap Y1 .....	43
Gambar 4.6	Normalitas P-Plot X terhadap Y2 .....	44
Gambar 4.7	Normalitas P-Plot X terhadap Y3 .....	44
Gambar 4.8	Normalitas P-Plot X terhadap Y4 .....	45
Gambar 4.9	Normalitas P-Plot X terhadap Y5 .....	45
Gambar 4.10	Normalitas P-Plot X terhadap Y6 .....	46
Gambar 4.11	Normalitas P-Plot X terhadap Y7 .....	46
Gambar 4.12	Normalitas P-Plot X terhadap Y8 .....	47
Gambar 4.13	Normalitas P-Plot X terhadap Y9 .....	47
Gambar 4.14	Normalitas P-Plot X terhadap Y10 .....	48
Gambar 4.15	Normalitas P-Plot X terhadap Y11 .....	48
Gambar 4.16	Normalitas P-Plot X terhadap Y12 .....	49
Gambar 4.17	Normalitas P-Plot X terhadap Y13 .....	49
Gambar 4.18	Normalitas P-Plot X terhadap Y14 .....	50
Gambar 4.19	Normalitas P-Plot X terhadap Y15 .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner .....	142
Lampiran 2	Hasil Pengisian Kuesioner .....	149
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	153
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	156
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	158
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	160
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	162
	Hasil Pengisian Kuesioner (Sambungan).....	164
Lampiran 3	Statistik Deskriptif .....	167
Lampiran 4	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	169
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas .....	179
Lampiran 6	Hasil Koefisien Korelasi .....	182
Lampiran 7	Hasil Uji Hipotesis .....	231