

**PENGARUH MORALITAS, PENERAPAN *e-FILING* DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN SOSIALISASI
PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PADA KPP PRATAMA CIBITUNG**

SKRIPSI

**Oleh:
Florenza Limaheluw
201910315080**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH MORALITAS, PENERAPAN *e-FILING* DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN SOSIALISASI
PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PADA KPP PRATAMA CIBITUNG**

SKRIPSI

**Oleh:
Florenza Limaheluw
201910315080**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Cibitung

Nama Mahasiswa : Florenza Limaheluw

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315080

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023


Jakarta, 26 Juli 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.
NIDN. 0425076803


Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN. 0328066301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Cibitung

Nama Mahasiswa : Florenza Limaheluw

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315080

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Juli 2023

Jakarta, 26 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.H., S.E., A.k., M.Ak.
NIDN. 0330036402

Sekretaris Tim Penguji : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA.
NIDN. 0301056004

Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.
NIDN. 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak.
NIDN. 0405077203



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA.
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan bahwa:

Skripsi berjudul “Pengaruh Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Cibitung” merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah saya tuliskan secara jelas dan benar mengikuti kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan (plagiat) dalam skripsi, maka saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan untuk dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan dalam bentuk *digital* maupun non *digital* dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Florenza Limaheluw
201910315080

ABSTRAK

Florenza Limaheluw, 201910315080. Pengaruh Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Cibitung.

Penelitian bertujuan untuk memastikan ada tidaknya pengaruh moralitas, penerapan *e-Filing*, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan sosialisasi perpajakan sebagai variabel pemoderasi. Populasi penelitian adalah wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Cibitung. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan sebanyak 100 responden, pengumpulan data menggunakan kuesioner. Analisis data menggunakan uji analisis statistik deskriptif, uji instrumen penelitian, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, uji *moderating* regresi analisis dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menyimpulkan: (1) Moralitas berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (2) Penerapan *e-Filing* berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (3) Sanksi Perpajakan berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (4) Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan sanksi perpajakan secara simultan berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (5) Sosialisasi Perpajakan memperkuat pengaruh Moralitas terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (6) Sosialisasi Perpajakan memperkuat pengaruh Penerapan *e-Filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi; (7) Sosialisasi Perpajakan memperkuat pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Kata Kunci: *Moralitas, Penerapan e-Filing, Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kepatuhan.*

ABSTRACT

Florenza Limaheluw, 201910315080. *The Effect of Morality, Implementation of e-Filing and Tax Sanctions on Individual Taxpayer Compliance with Tax Socialization as a Moderating Variable at KPP Pratama Cibitung.*

The study aims to determine whether there is an influence of morality, the application of e-Filing, and tax sanctions on individual taxpayer compliance with tax socialization as a moderating variable. Sample selection using purposive sampling method with predetermined criteria as many as 100 respondents, collecting data using a questionnaire. Data analysis uses descriptive statistical analysis test, research instrument test, classical assumption test, multiple linear regression test, moderating regression analysis test and hypothesis testing.

The results of the study concluded: (1) Morality has a positive effect on Individual Taxpayer Compliance; (2) The application of e-Filing has a positive effect on Individual Taxpayer Compliance; (3) Tax Sanctions have a positive effect on Individual Taxpayer Compliance; (4) Morality, e-Filing Implementation and tax sanctions simultaneously have a positive effect on Individual Taxpayer Compliance; (5) Tax Socialization strengthens the effect of Morality on Individual Taxpayer Compliance; (6) Tax Socialization strengthens the effect of e-Filing Implementation on Individual Taxpayer Compliance; (7) Tax Socialization strengthens the effect of Tax Sanctions on Taxpayer Compliance.

Keywords: *Morality, Implementation of e-Filing, Tax Sanctions, Tax Socialization, Compliance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi “Pengaruh Moralitas, Penerapan *e-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Cibitung”. Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi tentunya tidak terlepas dari berbagai dukungan para pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si dan Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing.
5. Ayahanda Hendrik Limaheluw dan Ibunda Elizabeth Kaitjily selaku orang tua. Ronald Limaheluw dan Kayla Geby Limaheluw selaku adik-adik dan seluruh keluarga besar.
6. Teman-teman dalam satu tim bimbingan dosen (Ade Fitria, Angelina Ayu, Eriska Syaputri, Fifit Savitri, Maretha Dwina, Rasya Dhiya, dan Triyani).

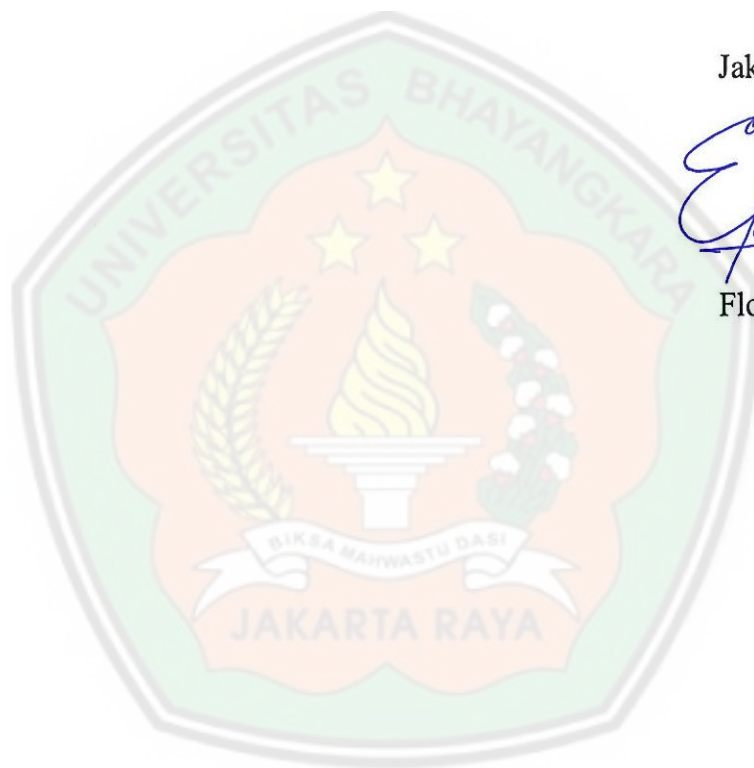
7. Sahabat-sahabat semasa perkuliahan yaitu Amel, Junaedah, Laras, Nur Aini, Restapi dan Yuli atas segala dukungan, motivasi, semangat dan doa yang telah diberikan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 26 Juli 2023



Florenza Limaheluw



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Telaah Teoritis.....	12
2.1.1 <i>Theory of Planned Behaviour</i>	12
2.1.2 Teori Atribusi	12
2.1.3 <i>Technology Acceptance Model (TAM)</i>	13
2.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.2.1 Definisi Pajak Penghasilan Pasal 21.....	14
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.2.3 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	16
2.2.4 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak Penghasilan Pasal 21	17
2.3 Moralitas.....	18
2.4 Penerapan <i>e-Filing</i>	19
2.5 Sanksi Perpajakan	20
2.6 Sosialisasi Perpajakan	22
2.7 Kepatuhan Wajib Pajak.....	24
2.8 Telaah Empiris	26
2.9 Rerangka Konseptual	34
2.10 Pengembangan Hipotesis	35
2.10.1 Pengaruh Moralitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	35

2.10.2 Pengaruh Penerapan <i>e-Filing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	36
2.10.3 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	37
2.10.4 Pengaruh Moralitas, Penerapan <i>e-Filing</i> dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	37
2.10.5 Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Moralitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	38
2.10.6 Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Penerapan <i>e-Filing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	39
2.10.7 Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Desain Penelitian.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	44
3.4.1 Variabel Independen (Variabel Bebas)	44
3.4.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	44
3.4.3 Variabel Moderasi	44
3.4.4 Skala Pengukurannya	47

3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	48
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	48
3.5.2	Uji Instrumen Penelitian.....	48
3.5.2.1	Uji Validitas.....	48
3.5.2.2	Uji Reliabilitas.....	49
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	49
3.5.3.1	Uji Normalitas	49
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas	50
3.5.3.3	Uji Heteroskedastisitas	50
3.5.4	Analisis Regresi Linear Berganda	50
3.5.5	<i>Moderating Regresi Analisis (MRA)</i>	51
3.5.6	Uji Hipotesis.....	52
3.5.6.1	Uji Parsial (Uji t)	52
3.5.6.2	Uji F.....	53
3.5.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Deskripsi Umum Wilayah/Daerah Penelitian	55
4.2	Hasil Analisis Data.....	56
4.2.1	Data Penelitian.....	56
4.2.2	Uji Statistik Deskriptif.....	58

4.2.3	Uji Instrumen Penelitian.....	63
4.2.3.1	Uji Validitas.....	63
4.2.3.2	Uji Reliabilitas.....	66
4.2.4	Uji Asumsi Klasik	67
4.2.4.1	Uji Normalitas	67
4.2.4.2	Uji Multikolinearitas	68
4.2.4.3	Uji Heteroskedastisitas	69
4.2.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
4.2.6	<i>Moderating</i> Regresi Analisis.....	72
4.2.7	Uji Hipotesis	74
4.2.7.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	74
4.2.7.2	Uji F.....	77
4.2.7.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	80
4.3.1	Pengaruh Moralitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	80
4.3.2	Pengaruh Penerapan <i>e-Filing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	81
4.3.3	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.....	82

4.3.4	Pengaruh Moralitas, Penerapan <i>e-Filing</i> dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	84
4.3.5	Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Moralitas Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	85
4.3.6	Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Penerapan <i>e-Filing</i> Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	87
4.3.7	Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	88
BAB V PENUTUP		90
5.1	Simpulan.....	90
5.2	Keterbatasan Penelitian	91
5.3	Saran-Saran	91
5.4	Implikasi Manajerial	92
REFERENSI		93
LAMPIRAN		99

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Perpajakan (Dalam Milyar Rupiah), Periode 2018 - 2022.....	2
Tabel 1. 2 Realisasi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Melaporkan SPT Tahunan (2021 - 2023)	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	45
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel.....	47
Tabel 4.1 Kriteria Data Responden.....	56
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Penelitian.....	57
Tabel 4.3 Output Analisis Statistik Deskriptif Moralitas.....	58
Tabel 4.4 Output Analisis Statistik Deskriptif Penerapan <i>e-Filing</i>	59
Tabel 4.5 Output Analisis Statistik Deskriptif Sanksi Perpajakan.....	60
Tabel 4.6 Output Analisis Statistik Deskriptif Kepatuhan.....	61
Tabel 4.7 Output Analisis Statistik Deskriptif Sosialisasi Perpajakan	62
Tabel 4.8 Output Hasil Uji Validitas Moralitas (X1).....	63
Tabel 4.9 Output Hasil Uji Validitas Penerapan <i>e-Filing</i> (X2)	64
Tabel 4. 10 Output Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan (X3)	64
Tabel 4.11 Output Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	65
Tabel 4.12 Output Hasil Uji Validitas Sosialisasi Perpajakan (Z).....	65
Tabel 4.13 Output Hasil Uji Reliabilitas Data	66
Tabel 4.14 Output Hasil Uji Normalitas	67

Tabel 4.15 Output Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.16 Output Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	71
Tabel 4.17 Output Hasil Uji <i>Moderating</i> Regresi Analisis.....	72
Tabel 4.18 Output Hasil Uji t.....	74
Tabel 4.19 Output Hasil Uji t (<i>MRA</i>).....	76
Tabel 4.20 Output Hasil Uji F.....	77
Tabel 4.21 Output Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	78
Tabel 4.22 Output Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>MRA</i>).....	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	34
Gambar 4. 1 <i>P-Plot</i> Uji Normalitas.....	68
Gambar 4. 2 <i>Scatterplot</i>	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	100
Lampiran 2 Data Responden Penelitian.....	105
Lampiran 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	119
Lampiran 4 Hasil Uji Instrumen Penelitian	120
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	126
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	128
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis <i>Moderated regression analysis (MRA)</i>	128
Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis Penelitian	129
Lampiran 9 Tabel Distribusi R^2	131
Lampiran 10 Tabel Distribusi t	132
Lampiran 11 Tabel Distribusi F	133
Lampiran 12 Uji Referensi Skripsi	134
Lampiran 13 Uji Plagiarisme	143
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan Proposal Skripsi.....	146
Lampiran 15 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	148
Lampiran 16 Persetujuan Izin Riset	150
Lampiran 17 Riwayat Hidup Penulis	153