

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, TARIF PAJAK DAN SANKSI PAJAK  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK SELAMA MASA PANDEMI  
COVID-19**

**THE EFFECT OF TAX INCENTIVES, TAX RATES AND TAX  
SANCTIONS ON TAXPAYER COMPLIANCE DURING THE COVID-19  
PANDEMIC**



Oleh

**Rahmad Fauzi**

**20180420402**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, TARIF PAJAK DAN SANKSI PAJAK  
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK SELAMA MASA PANDEMI  
COVID-19**

**THE EFFECT OF TAX INCENTIVES, TAX RATES AND TAX  
SANCTIONS ON TAXPAYER COMPLIANCE DURING THE COVID-19  
PANDEMIC**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

**Rahmad Fauzi**

**20180420402**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rahmad Fauzi

Nomor Mahasiswa : 20180420402

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH INSENTIF PAJAK, TARIF PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK SELAMA MASA PANDEMI COVID-19”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 07 Juli 2022



Rahmad Fauzi

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrahim*

*Assalamualaikum Wr. Wb*

*Alhamdulillah, Alhamdulillah, Alhamdulillahirobbil'alamin*

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, kesempatan dan kesehatan sehingga saya dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Shalawat beriringkan salam senantiasa selalu tercurah ke baginda nabi besar rasulullah Muhammad SAW, keluarga beliau, para sahabat, para tabi'in-tabi'innnya, dan para pengikutnya. Padakeempatan ini saya bermaksud untuk mempersembahkan karya skripsi ini kepada:

Skripsi ini adalah persembahan kecil saya bagi kedua otang tua saya. Terimakasih kepada Alm. ayah, ibu, dan kakak saya yang suda mendoakan, bekerja keras dan memberikan dukungan yang terbaik. Terimakasih juga untuk seluruh bentuk dukungan dan perhatianya. Terimakasih sudah menjadi orang tua yang sempurna. Terlebih untuk ibu saya, orang yang selalu ada untuk saya.

Terimakasih untuk Bapak Afrizal Tahar selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan nasihat, arahan dan saran sepanjang proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih kepada Bapak/Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya untuk kemudian dapat saya amalkan kedepannya.

Terimakasih untuk sahabat-sahabat saya yang tidak bisa disebut satu-persatu, yang selalu mau menerima saya. Terimakasih telah menjadi sahabat sekaligus saudara yang selalu mengerti dan selalu ada sampai sekarang serta selalu memberikan support atas segala hal yang saya lakukan. Terimakasih juga atas segala bentuk kebaikannya dan maumenjadi bagian dari kehidupan saya.

Terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri yang bisa bertahan sampai saat ini walau memang perjalanan tidak akan ada yang mulus. Terimakasih untuk diri

sendiri yang selalu kupaksa untuk menjadi kuat dan tetap tegar serta tersenyum dibalik banyak kesedihan. Terimakasih untuk segalanya dan tidak pernah menyerah, perjalanan sesungguhnya baru akan dimulai.

## KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji serta rasa syukur selalu penulis panjatkan kepada dzat yang maha mulia dan sempurna yang tidak melebihi oleh siapapun selain-Nya, Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat dan hidayah-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Insentif Pajak, Tarif Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan memberikan pengetahuan khususnya dibidang akademis dan dapat memberikan pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yangsebanyak-banyaknya kepada;

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi sesuai target yang diharapkan.
2. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan doa, semangat dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.



1. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar Jatningsih, S.E., M.Sc., QIA., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak yang senantiasa memberikan dorongan serta memberikan masukan dan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
3. Ibu Evy Rahman Utami, S.E., M.Sc selaku dosen pembimbing akademik.
4. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dan semangat
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, doa dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tak ada pekerjaan yang sempurna di dunia ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, saran, kritik dan pengembangan penelitian selanjutnya diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 25 Juli 2022



Rahmad Fauzi

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>INTISARI</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	15
C. Tujuan Penelitian .....	15
D. Manfaat Penelitian.....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>17</b>
A. Landasan Teori.....	17
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Penurunan Hipotesis .....	27
D. Model Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
A. Objek dan Subjek Penelitian.....	32
B. Jenis Data.....	32
C. Populasi .....	32



D. Teknik Pengambilan Sampel .....	33
E. Teknik Pengumpulan Data .....	33
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
G. Uji Kualitas Instrumen dan Analisi Data.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	48
C. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	54
D. Pembahasan .....	59
<b>BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN DAN KETERBATASAN</b>	
<b>PENELITIAN .....</b>	<b>61</b>
A. Simpulan.....	61
B. Implikasi .....	61
C. Saran.....	62
D. Keterbatasan.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) .....	2
Tabel 3.1 Penilaian Kuesioner.....	34
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.5 Operasional Variabel.....	39
Tabel 4.1 Analisis Pengembalian Kuesioner.....	45
Tabel 4.2 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin.....	45
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Usia .....	46
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	47
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Pekerjaan .....	47
Tabel 4.6 Hasil Analisis Deskriptif .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas .....	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Realibilitas .....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedasitas .....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56
Tabel 4. 14 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4. 15 Hasil Uji t.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	31
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuisiner Penelitian .....	69
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan dalam Kuisiner Data Responden.....	71
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	76
Lampiran 4 Output SPSS .....	104
Lampiran 5 Turnitin.....	113