



UNIVERSITAS INDONESIA

MODEL HUBUNGAN KAUSAL KESADARAN WAJIB PAJAK
BADAN, MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PAJAK DAN
TINDAKAN PENEGAKAN HUKUM DI BIDANG PERPAJAKAN
DAN PENGARUHNYA TERHADAP KEPATUHAN PAJAK

TESIS

Mart Tri Pola Sitanggang
NPM 0706180905

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
DEPOK
JULI 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

MODEL HUBUNGAN KAUSAL KESADARAN WAJIB PAJAK
BADAN, MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PAJAK DAN
TINDAKAN PENEGAKAN HUKUM DI BIDANG PERPAJAKAN
DAN PENGARUHNYA TERHADAP KEPATUHAN PAJAK

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi

Mart Tri Pola Sitanggang

NPM 0706180905

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
KEKHUSUSAN EKONOMI KEUANGAN NEGARA DAN DAERAH
DEPOK
JULI 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : MART TRI POLA SITANGGANG

NPM : 0706180905

Tanda Tangan :

Tanggal : Juli 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Mart Tri Pola Sitanggang
NPM : 0706180905
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul Tesis : Model Hubungan Kausal Kesadaran Wajib Pajak
Badan, Modernisasi Sistem Administrasi Pajak dan
Tindakan Penegakan Hukum di Bidang Perpajakan
dan Pengaruhnya terhadap Kepatuhan Pajak

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi pada Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : (.....)
Penguji : (.....)
Penguji : (.....)

Ditetapkan di :
Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat-Nya dan melimpahkan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan tesis yang berjudul “**Model Hubungan Kausal Kesadaran Wajib Pajak Badan, Modernisasi Sistem Administrasi Pajak dan Tindakan Penegakan Hukum di Bidang Perpajakan dan Pengaruhnya terhadap Kepatuhan Pajak**”. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi pada Program Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Saya menyadari bahwa sebagai manusia, kekurangan dan kesalahan adalah potensi dan awal dari sebuah keinginan untuk maju. Tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk dapat menyelesaikan tesis dengan baik. Untuk itu hormat dan rasa terima-kasih paling dalam ditujukan kepada Ibu *Ir. Hania Rahma M.Si.*, yang telah dengan sabar memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan hingga penyelesaian tesis ini.

Ucapan terima-kasih juga saya tujukan kepada :

1. Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Departemen Keuangan yang telah menyelenggarakan program beasiswa Program Pengembangan Sumber Daya Manusia (PPSDM).
2. Bapak Dr.B.Raksaka Mahi, selaku Ketua Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (MPKP FE-UI).
3. Ibu Hera Susanti, SE., M.Sc., selaku Sekretaris Program Studi MPKP FE-UI.
4. Para pengajar pada Program Studi MPKP FE-UI yang banyak membuka wawasan dan pembelajaran konsep berpikir kritis.
5. Seluruh staf Program Studi MPKP FE-UI yang selalu bersedia membantu seluruh keperluan di dalam masa studi.
6. Ayahku terkasih Drs.M.Sitanggang dan Ibunda M.Silalahi (alm.) yang telah mendidik dan selalu memberikan doa-doanya, dorongan semangat, nasehat

dan dengan seluruh upaya mendukung kesuksesan anaknya dalam penyelesaian studi tugas belajar ini. Juga untuk abang, kakak dan adikku yang selalu memberikan dukungan moril, dan keponakan-keponakanku Gaby, Manda dan Morgan yang selalu memberikan tawa ceria.

7. Seluruh sahabatku di MPKP angkatan XVII Pagi Depok yang selalu antusias memberikan inspirasi. Dua tahun sudah kita lewati suka dan duka dengan kebersamaan. *May our friendship is 4 ever.*
8. Para Kepala Seksi di Kantor Wilayah DJP Jawa Barat II : Ibu Esti, Ibu Osda , Ibu Tiwi, Pak Agung, Pak Sigit, Pak Priyo, Pak Sony dan Pak Tarsyid yang banyak memberikan dukungan dan masukan selama masa studi.
9. Rekan-rekan *Account Representative* di KPP Pratama Subang, Cikarang Selatan, Karawang Utara dan Bekasi Selatan : Mas Yudi, Abas, Bang Hotdi Sinurat, Zulfikri, Sulastri, Kak Mesta, Bertha Barus, Mas Rahmat, Dinoto, dan Mbak Ulin, juga rekan-rekan *Account Representative* di KPP Madya Bekasi : Doli, Nita, Kartika, Irfan, Yogi dan Sugi yang banyak memberikan tukar pikiran dan bantuan moril dalam usaha memperoleh data penelitian.

Akhir kata, saya berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Depok, Juli 2009

Mart Tri Pola Sitanggang

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mart Tri Pola Sitanggang
NPM : 0706180905
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Departemen : Ilmu Ekonomi
Fakultas : Ekonomi
Jenis Karya : Tesis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

” Model Hubungan Kausal Kesadaran Wajib Pajak Badan, Modernisasi Sistem Administrasi Pajak dan Tindakan Penegakan Hukum di Bidang Perpajakan dan Pengaruhnya terhadap Kepatuhan Pajak ”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya tanpa meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :

Pada tanggal :

Yang menyatakan

()

ABSTRAK

Nama : Mart Tri Pola Sitanggang
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul : Model Hubungan Kausal Kesadaran Wajib Pajak Badan, Modernisasi Sistem Administrasi Pajak dan Tindakan Penegakan Hukum di Bidang Perpajakan dan Pengaruhnya terhadap Kepatuhan Pajak

Penelitian dilakukan untuk menganalisis hubungan kausal faktor Kesadaran Wajib Pajak Badan, Modernisasi Sistem Administrasi Pajak dan Tindakan Penegakan Hukum di bidang perpajakan dan pengaruhnya terhadap Kepatuhan Pajak. Penelitian dilakukan terhadap Wajib Pajak Badan di lingkungan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jawa Barat II. Metode *Structural Equation Modelling* (SEM) digunakan untuk mengukur hubungan kausal yang terjadi diantara variabel yang tidak dapat diamati secara langsung (*unobservable*), melainkan diukur melalui indikator-indikatornya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kesadaran Wajib Pajak Badan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak. Tindakan Penegakan Hukum di bidang Perpajakan berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak, dan menjadi variabel yang memiliki pengaruh paling kuat dan besar dalam mempengaruhi Kepatuhan Pajak. Modernisasi Sistem Administrasi Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak pada Wajib Pajak Badan Pratama, akan tetapi berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Pajak pada Wajib Pajak Badan Madya. Perbedaan tersebut diindikasikan karena terdapat perbedaan Kualitas Pelayanan yang diterima oleh Wajib Pajak Badan Madya dan Wajib Pajak Badan Pratama.

Kata-kata kunci : *perpajakan, kesadaran, modernisasi sistem administrasi pajak, penegakan hukum, kepatuhan pajak, SEM, Wajib Pajak Badan*

ABSTRACT

Name : Mart Tri Pola Sitanggang
Study Program : Master of Planning and Public Policy
Title : Causal Relationship Model of Corporate Taxpayer
Consciousness, Modernization of Tax Administration System
and Law Enforcement Acts in Taxation and Their Influence
on Tax Compliance.

The purpose of this research was to analyze causal relationship of Corporate Taxpayer Consciousness, Modernization of Tax Administration System and Law Enforcement Acts in Taxation and their influence on Tax Compliance. This research was carried out toward Corporate Taxpayer in West Java II Regional Tax Office Directorate General of Taxes. Structural Equation Modelling (SEM) is applied to measure the causal relationship which may occur among unobservable variables, instead it is measured by its indicators. The results found that Corporate Taxpayer Consciousness has no significant influence on Tax Compliance. Law Enforcement Acts in Taxation has a significant influence on Tax Compliance, and becomes a variable having the strongest and largest influence that affecting tax compliance. Modernization of Tax Administration System has no significant influence on Tax Compliance toward Corporate Taxpayer in Pratama Tax Office, however it has a significant influence on Tax Compliance toward Corporate Taxpayer in Madya Tax Office. The difference is indicated as there is a difference in service quality received by Corporate Taxpayer in Madya Tax Office and Pratama Tax Office

Keywords : *taxation, consciousness, modernization of tax administration system, law enforcement, tax compliance, SEM, Corporate taxpayer*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Manfaat Penelitian.....	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	13
2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kerangka Teoritis.....	14
2.1.1 Pengertian Dasar Pajak.....	14
2.1.1.1 Fungsi Pajak.....	15
2.1.1.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	15
2.1.1.3 Teori-teori dalam Perpajakan.....	16
2.1.1.4 Sistem dan Tata Cara Pemungutan Pajak.....	17
2.1.2 Wajib Pajak.....	18
2.1.2.1 Hak-hak Wajib Pajak.....	18
2.1.2.2 Kewajiban Wajib Pajak.....	19
2.1.3 Kesadaran Wajib Pajak.....	20
2.1.4 Sistem Administrasi Perpajakan.....	25
2.1.4.1 Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan.....	27
2.1.5 Penegakan Hukum.....	32
2.1.6 Kepatuhan Pajak.....	36
2.1.6.1 Wajib Pajak Patuh.....	38
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	39
2.3 <i>Structural Equation Modelling</i> (SEM).....	41
2.3.1 Konsep SEM.....	43
2.3.2 Prosedur SEM.....	45
2.3.3 Uji Kecocokan (<i>testing fit</i>).....	47
2.4 Kerangka Berpikir Pemecahan Masalah.....	51

3. METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	53
3.2 Metode Analisis Data : <i>Structural Equation Modelling</i>	53
3.3 Populasi, Sampel dan Tehnik Pengambilan Sampel.....	57
3.4 Instrumen Penelitian dan Tehnik Pengumpulan Data.....	61
3.5 Penentuan variabel dan Definisi Operasionalisasi Variabel.....	62
3.5.1 Klasifikasi dan Pemilihan Variabel.....	62
3.5.2 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	62
3.6 Pengujian Hipotesis.....	65
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	68
4.2 Karakteristik Responden.....	69
4.3 Hasil Penelitian.....	71
4.3.1. Model Struktural Kepatuhan Pajak Kanwil.....	71
4.3.2. Model Struktural Kepatuhan Pajak Madya	77
4.3.3. Model Struktural Kepatuhan Pajak Pratama	83
4.4. Pembahasan.....	89
5. PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	108
5.2 Implikasi Kebijakan.....	109
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran	111

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Peranan Pajak dalam Penerimaan Dalam Negeri tahun 1969-2009.....	2
Tabel 1.2 Tax Ratio di Indonesia tahun 2003-2009.....	5
Tabel 1.3 Tax Ratio Negara-Negara di Asia tahun 2008.....	6
Tabel 1.4 Perkembangan Tax Coverage Ratio.....	7
Tabel 1.5 Data Tunggakan Pajak Nasional tahun 2002-2008.....	11
Tabel 2.1 Kewajiban Wajib Pajak dalam hal pembayaran dan pelaporan.....	19
Tabel 2.2 Ikhtisar Penelitian Sebelumnya.....	40
Tabel 2.3 Perbandingan ukuran-ukuran <i>Goodness of Fit Indices (GOFI)</i>	48
Tabel 3.1 Peringkat Pencapaian Penerimaan Kanwil DJP Jawa Barat II 2008....	59
Tabel 3.2 Proporsi penerimaan KPP Madya dan KPP Pratama.....	60
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Eksogen.....	63
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel Endogen.....	65
Tabel 4.1 Ikhtisar data observasi untuk analisis ketiga objek penelitian.....	70
Tabel 4.2 Nilai GOFI <i>Full Model</i> Kepatuhan Pajak Kanwil.....	72
Tabel 4.3 Validitas dan Reliabilitas Model Pengukuran Full Model Kepatuhan Pajak Kanwil.....	73
Tabel 4.4 Koefisien parameter dan nilai-t Model Struktural Kepatuhan Kanwil.....	76
Tabel 4.5 Nilai GOFI <i>Full Model</i> Kepatuhan Pajak Madya.....	78
Tabel 4.6 Validitas dan Reliabilitas Model Pengukuran Full Model Kepatuhan Pajak Madya.....	79
Tabel 4.7 Koefisien parameter dan nilai-t Model Struktural Kepatuhan Madya.....	81
Tabel 4.8 Nilai GOFI <i>Full Model</i> Kepatuhan Pajak Pratama.....	84
Tabel 4.9 Validitas dan Reliabilitas Model Pengukuran Full Model Kepatuhan Pajak Pratama.....	85
Tabel 4.10 Koefisien parameter dan nilai-t Model Struktural Kepatuhan Pratama.....	87
Tabel 4.11 Ikhtisar Hasil Penelitian pada ketiga objek penelitian.....	89
Tabel 4.12 Persentase responden yang menyatakan setuju dan sangat setuju pada setiap pernyataan dari tiap indikator dalam dimensi Tindakan Penegakan Hukum.....	90
Tabel 4.13 Persentase responden yang menyatakan setuju dan sangat setuju pada setiap pernyataan dari tiap indikator dalam dimensi Kesadaran Wajib Pajak.....	94
Tabel 4.14 Persentase responden yang menyatakan setuju dan sangat setuju pada setiap pernyataan dari tiap indikator dalam dimensi Modernisasi.....	101
Tabel 4.15 Rata-rata Wajib Pajak per Account Representative.....	106

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1	Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh 2002-2007..... 10
Gambar 2.1	Diagram Kerangka Berpikir Kepatuhan Pajak..... 52
Gambar 4.1	Total Data Observasi dan pembagian menurut Objek Penelitian..... 70
Gambar 4.2	Diagram Lintasan Full Model Kepatuhan Pajak Kanwil..... 72
Gambar 4.3	Diagram jalur nilai-t koefisien Model Struktural Kepatuhan Pajak Kanwil..... 75
Gambar 4.4	Diagram Lintasan Full Model Kepatuhan Pajak Madya..... 78
Gambar 4.5	Diagram jalur nilai-t koefisien Model Struktural Kepatuhan Pajak Madya..... 81
Gambar 4.6	Diagram Lintasan Full Model Kepatuhan Pajak Pratama..... 83
Gambar 4.7	Diagram jalur nilai-t koefisien Model Struktural Kepatuhan Pajak Pratama..... 86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Pengujian Validitas, Realibilitas dan Asumsi Statistik
Lampiran 2.	Model Pengukuran dan Model Penyederhanaan
Lampiran 3.	Tabulasi Jawaban Responden Kanwil DJP Jawa Barat II
Lampiran 4.	Tabulasi Jawaban Responden Wajib Pajak Badan Madya
Lampiran 5.	Tabulasi Jawaban Responden Wajib Pajak Badan Pratama
Lampiran 6.	Jawaban Responden Wajib Pajak Badan Kanwil DJP Jawa Barat II pada Pertanyaan Tertutup
Lampiran 7.	Jawaban Responden Wajib Pajak Badan Madya pada Pertanyaan Tertutup
Lampiran 8.	Jawaban Responden Wajib Pajak Badan Pratama pada Pertanyaan Tertutup
Lampiran 9.	Jawaban Responden pada Pertanyaan Terbuka.