

**ANALISA KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PELAKSANAAN UU NO. 36 TAHUN 2008 DI KANTOR WILAYAH  
DIREKTORAT JENDRAL PAJAK D. I. YOGYAKARTA**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Bima Hargobirawa**

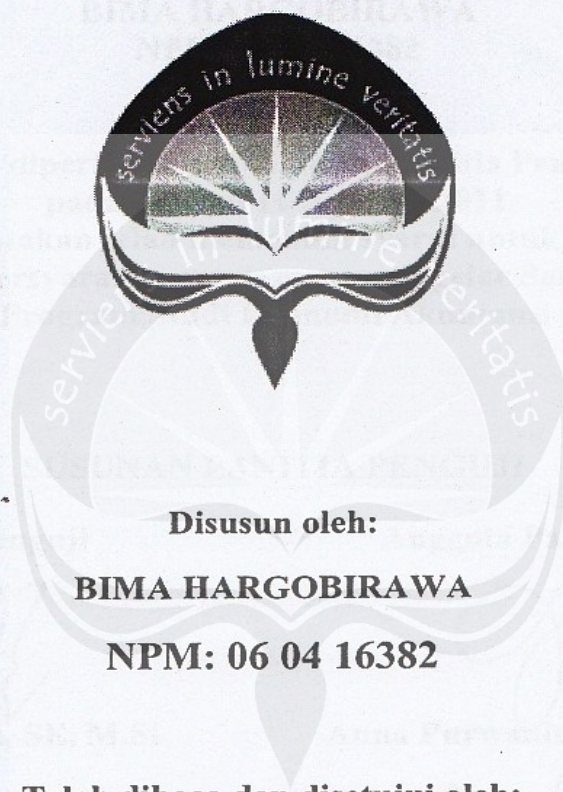
**NPM: 06 04 16382**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2011**

**Skripsi**

**ANALISA KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PELAKSANAAN UU NO. 36 TAHUN 2008 DI KANTOR WILAYAH  
DIREKTORAT JENDRAL PAJAK D. I. YOGYAKARTA**



**Disusun oleh:**

**BIMA HARGOBIRAWA**

**NPM: 06 04 16382**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned below the "Pembimbing" label.

**Ch. Heni Kurniawan, SE, M.Si.**

**13 Juli 2011**



**Skripsi**

**ANALISA KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PELAKSANAAN UU NO. 36 TAHUN 2008 DI KANTOR WILAYAH  
DIREKTORAT JENDRAL PAJAK D. I. YOGYAKARTA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**BIMA HARGOBIRAWA  
NPM: 06 04 16382**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 11 Agustus 2011  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)  
**Program Studi Akuntansi**

---

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

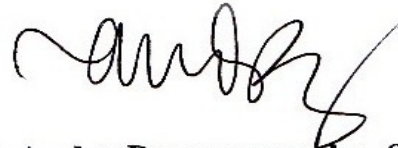
**Anggota Panitia Penguji**



**CH. Heni Kurniawan, SE, M.Si**



**Anna Purwaningsih, SE, M.Si, Ak**



**H. Andre Purwanugraha, SE, MBA**

**Yogyakarta, 23 Agustus 2011**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atmajaya Yogyakarta**



**FAKULTAS  
EKONOMI**

**Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE, MT**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISA KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PELAKSANAAN UU NO. 36 TAHUN 2008 DI KANTOR WILAYAH  
DIREKTORAT JENDRAL PAJAK D. I. YOGYAKARTA**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide dari orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnyadari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juli 2011

Yang menyatakan



**BIMA HARGOBIRAWA**

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas kasih, penghiburan, pertolongan, dan kekuatan yang Dia berikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Skripsi ini ditulis berdasarkan penelitian mengenai analisa kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah pelaksanaan UU No. 36 Tahun 2008 di Kanwil DJP D. I. Yogyakarta. Dengan keterbatasan kemampuan, penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan. Dengan rendah hati penulis mengharapkan masukan, arahan maupun kritikan demi penyempurnaan hasil penelitian ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan, dorongan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Jesus Christ My Lord, PenyertaanMu yang sempurna serta kasihMu yang besar yang memampukan penulis untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik. Terima Kasih Tuhan Yesus.
2. Bapak CH. Heni Kurniawan, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga serta pikiran yang sangat berharga untuk memberikan perhatian, petunjuk dan dorongan yang berguna bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.

3. Seluruh dosen pengajar dan karyawan TU Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Nur Handoyo, selaku perwakilan Kepala Kantor Kanwil DJP D. I. Yogyakarta, serta karyawan yang telah mengizinkan serta membantu penulis melakukan penelitian.
5. Bapak “endut” Y. Sudarmono yang telah memberi motivasi dan cinta yang tidak akan pernah dilupakan oleh penulis seumur hidup.
6. Ibukku tercinta Alm Juni Juwariati, meskipun telah berada jauh disana , namun cinta dan kasihnya selalu menyertai penulis.
7. Shinta Ayu “kenuk” Indrarani dan Tri Suci “kuncret” Maharani, selaku kakakku dan adikku serta seluruh keluargaku, terimakasih buat doa dan dukungan kalian selama ini, penulis sungguh merasa bersyukur memiliki kalian sebagai keluarga.
8. Ign. Kingkin “pak guru” Teja Angkasa dan Willy Brordus “tembong marjembeng” Nugraha Adhibrata dan Sahabat–sahabatku yang selama ini memberi dukungan dan doa. “Thx bro,mamen....”
9. My beloved Nonik “limbuk”, terimakasih atas perhatian kesabaran dan kasih sayangnya selama ini.
10. Dan kepada pihak – pihak lain yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu, terimakasih atas semua bantuan dan doanya.

Kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan kepada penulis tidak akan pernah penulis lupakan, hanya Tuhan yang akan memberikan balasan atas segala kebaikan semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan memberi manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan berkepentingan. “God Bless Us and AMDG!!”

Yogyakarta, 13 Juli 2011

Penulis

## MOTTO

“..... Narirno Iny Pandhurn Titipan Gusti .....”

**“.....Ad Maiorem Dei Gloriam.....”**

**(AMDG)**







*Skripsi ini kusembahkan untuk:*

Alm. Ibuku tercinta

Bapakku tersayang

Kakak dan Adekku terkasih

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN MOTTO .....	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
HALAMAN INTISARI .....	xvii
ISI	
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1 Pajak .....	8
2.1.1 Pengertian Pajak .....	8
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak .....	10
2.1.3 Pengertian <i>Self Assesment System</i> .....	11
2.1.4 Subyek dan Obyek Pajak Penghasilan .....	12
2.1.5 Pokok-pokok Perubahan UU PPh .....	14
2.1.5.1 Penurunan tarif Pajak Penghasilan (PPh) .....	14
2.1.5.2 Bagi WP yang telah mempunyai NPWP .....	16
2.1.5.3 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) untuk diri WP orang pribadi .....	16
2.1.5.4 Penerapan tarif pemotongan/pemungutan PPh .....	17
2.1.5.5 erluasan biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan bruto .....	17
2.1.5.6 Pengecualian dari objek PPh .....	18
2.1.5.7 Surplus Bank Indonesia ditegaskan sebagai objek pajak .....	18
2.1.5.8 Peraturan perpajakan untuk industri pertambangan ...	18
2.2 Kepatuhan Perpajakan .....	19
2.2.1 Pengertian Kepatuhan Perpajakan .....	19
2.2.2 Jenis Kepatuhan Perpajakan .....	20

2.2.3	Dasar-dasar Kepatuhan Perpajakan .....	21
2.3	Penelitian Terdahulu .....	24
2.4	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26
2.5	Pengembangan Hipotesis .....	30
<b>BAB III</b>	<b>METODELOGI PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	33
3.2	Populasi dan Sampel .....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.3.1	Data dan Sumber Data .....	34
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	34
3.4.1	Variabel Penelitian .....	34
3.5	Metode Analisis Data .....	35
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISA DATA .....</b>	<b>37</b>
4.1	Tabulasi Data .....	37
4.2	Uji Distribusi Data Penelitian .....	39
4.3	Analisa Hasil Penelitian .....	42
4.3.1	Uji Hipotesis Kepatuhan Formal Wajib Pajak .....	42
4.3.2	Uji Hipotesis Kepatuhan Material Wajib Pajak .....	44
4.3.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	46
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>51</b>
5.1	Kesimpulan .....	51

5.2 Keterbatasan Penelitian .....	53
5.3 Saran .....	54
DAFTAR PUSTAKA .....	55





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tarif PPh Orang Pribadi UU NO. 17 Tahun 2000.....	28
Tabel 2.2 Tarif PPh Orang Pribadi UU No.36 Tahun 2008 .....	28
Tabel 2.3 Perubahan Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) .....	28
Tabel 2.4 Tarif PPh Badan UU No. 17 Tahun 2000 .....	29
Tabel 4.1 Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi, SPT Tahunan, SPT Nihil .....	38
Tabel 4.2 Kepatuhan Formal dan Material Wajib Pajak Orang Pribadi .....	38
Tabel 4.3 Jumlah Wajib Pajak Badan, SPT Tahunan, SPT Nihil.....	38
Tabel 4.4 Kepatuhan Formal dan Material Wajib Pajak Badan .....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Data Kepatuhan Formal Wajib Pajak Orang Pribadi.....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Data Kepatuhan Material Wajib Pajak Orang Pribadi .....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Data Kepatuhan Formal Wajib Pajak Badan ...	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Data Kepatuhan Material Wajib Pajak Badan .	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Beda Dua Rata-Rata Kepatuhan Formal Wajib Pajak .....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Beda Dua Rata-Rata Kepatuhan Material Wajib Pajak ...	45

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	30
Gambar 4.1 Grafik Kepatuhan Formal Dan Material Wajib Pajak Orang Pribadi Tahun Pajak 2007 dan 2009 .....	47
Gambar 4.2 Grafik Kepatuhan Formal Dan Material Wajib Pajak Badan Tahun Pajak 2007 dan 2009 .....	49

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Uji Normalitas Data

Lampiran 2 Hasil Uji Beda Kepatuhan Wajib Pajak

Lampiran 3 Surat Ijin Penelitian Kanwil DJP D. I. Yogyakarta



**ANALISA KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PELAKSANAAN UU NO. 36 TAHUN 2008 DI KANTOR WILAYAH  
DIREKTORAT JENDRAL PAJAK D. I. YOGYAKARTA**

**Disusun oleh:**

**Bima Hargobirawa**

**NPM: 06 04 16382**

**Pembimbing:**

**Ch. Heni Kurniawan, SE, M.Si.**

**Abstrak**

Kepatuhan wajib pajak merupakan faktor yang signifikan dalam menentukan penerimaan pajak penghasilan (PPh). Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat perbedaan tingkat kepatuhan formal dan material wajib pajak orang pribadi dan badan sesudah pelaksanaan UU No. 36 Tahun 2008.

Teknik uji data penelitian ini menggunakan uji beda dua rata-rata berpasangan dengan menggunakan sampel wajib pajak yang terdaftar pada 5 Kantor Pelayanan Pajak di Kanwil DJP D. I. Yogyakarta. Penelitian ini dilaksanakan terhadap data kepatuhan formal dan material wajib pajak orang pribadi dan badan yang ditentukan berdasarkan rasio antara jumlah SPT Tahunan dan Jumlah SPT nihil dengan jumlah wajib pajak terdaftar. Sedangkan waktu penelitiannya meliputi tahun pajak 2007 dan 2009.

Hasil uji beda dua rata-rata berpasangan menunjukkan terdapat perbedaan signifikan uji beda untuk kepatuhan formal dan material wajib pajak orang pribadi sesudah pelaksanaan UU No. 36 Tahun 2008. Untuk kepatuhan wajib pajak badan, hasil uji beda menunjukkan kepatuhan formal dan material wajib pajak badan di Kanwil DJP D. I. Yogyakarta identik atau tidak mengalami peningkatan setelah pelaksanaan UU No. 36 Tahun 2008.

**Kata kunci:** Kepatuhan Formal, Kepatuhan Material, Pajak Penghasilan.