DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN

PERTANYATAAN

ABSTRAK

KATA PENGANTAR……. i

DAFTAR ISI…… iii

DAFTAR TABEL…… vii

DAFTAR GAMBAR……..…….. xiv

BAB I PENDAHULUAN……. 1

1.1 Latar Belakang Masalah…….. 1

1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah…….…… 11

1.2.1 Identifikasi Masalah…….……..11

1.2.2 Rumusan Masalah……..11

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian…….....……12

1.4 Kegunaan Hasil Penelitian……...…14

1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian…….....15

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS……..17

2.1 Kajian Pustaka……17

2.1.1 Pajak……17

2.1.1.1 Pengertian Pajak……..17

2.1.1.2 Fungsi Pajak……...18

2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak……..20

2.1.1.4 Pengelompokan Pajak……21

2.1.2 Pemeriksaan Pajak……..25

2.1.2.1 Pengertian Pemeriksaan Pajak……...25

2.1.2.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak…….……26

2.1.2.3 Tahapan Pemeriksaan Pajak…….…….28

2.1.3 Sanksi Perpajakan…….……..37

2.1.3.1 Pengertian Sanksi Perpajakan…….…...37

2.1.3.2 Sanksi Administrasi……...37

2.1.3.3 Sanksi Pidana…….43

2.1.3.4 Ketentuan Sanksi Perpajakan…….…….……...46

2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak…….……..50

2.1.4.1 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak……50

2.1.4.2 Jenis Kepatuhan…….51

2.1.4.3 Kriteria Wajib Pajak Patuh…….52

2.1.5 Keterkaitan Antara Variabel Penelitian……...……53

2.1.5.1 Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuahn Wajib Pajak Badan Hukum……..53

2.1.5.2 Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum……54

2.1.5.3 Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuahn Wajib Pajak Badan Hukum…….……56

2.2 Kerangka Pemikiran…….…..56

2.3 Hipotesis…….……60

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN…… 61

3.1 Objek Penelitian…… 61

3.2 Metode Penelitian……...61

3.2.1 Desain Penelitian……...63

3.2.2 Operasionalisasi Variabel……..…….……...69

3.2.3 Sumber dan Teknik Penentuan Data…….74

3.2.3.1 Sumber Data…….…….74

3.2.3.2 Teknik Penentuan Data…….75

3.2.4 Teknik Pengumpulan Data……76

3.2.4.1 Uji Validitas……..78

3.2.4.2 Uji Reliabilitas……...81

3.2.4.3 Uji MSI…….83

3.2.5 Rancangan Analisis dan Pengujian Hipotesis……...85

3.2.5.1 Rancangan Analisis……...85

3.2.5.2 Pengujian Hipotesis……..96

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN……102

4.1 Gambaran Umum……102

4.1.1 Sejarah…….102

4.1.2 Struktur Organisasi……..109

4.1.3 Job Description……110

4.1.4 Aktivitas Kantor……..113

4.2 Karakteristik Responden…….114

4.3 Analisis Deskriptif ……..116

4.3.1 Hasil Analisis Desktiptif Pemeriksaan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama di Wilayah Kota Bandung……..…117

4.3.2 Hasil Analisis Desktiptif Sanksi Perpajakan Pada Kantr Pelayanaan Pajak Pratama di Wilayah Kota Bandung…….133

4.3.3 Hasil Analisis Desktiptif Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum Pada Kantor Pelayanaan Pratama di Wilayah Kota Bandung……..…..…139

4.4 Analisis Desktiptif Pengaruh Pemeriksaan Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum Pada Kantor Pelayanan Pratama di Wilayah Kota Bandung……..…144

4.4.1 Pengujian Asumsi Klasik Regresi……..145

4.4.1.1 Uji Asumsi Normalitas……..…145

4.4.1.2 Uji Asumsi Multikolinieritas…….…...147

4.4.1.3 Uji Asumsi Heteroskedastisitas……..…..148

4.4.2 Hasil Analisis Regresi Berganda……..…150

4.4.3 Korelasi Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan dan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum Pada KPP Pratama di Wilayah Kota Bandung……152

4.4.4 Pengujian Hipotesis……..……159

4.4.4.1 Pengujian Hipotesis Regresi Secara Simultan……159

4.4.4.2 Pengujian Hipotesis Regresi Secara Persial……....162

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan……..167

5.2 Saran……168

DAFTAR PUSTAKA……..170

RIWAYAH HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Jumlah Wajib Pajak Badan yang mengembalikan SPT Tahunan PPH Badan……4

Tabel 1.2 Kepatuahn Wajib Pajak Badan yang mengembalikan SPT Tahunan PPH Badan……5

Table 1.3 Tempat Penelitian……...15

Tabel 1.4 Waktu Penelitian……16

Table 2.1 Sanksi Administrasi Bunga 2% per bulan…….39

Table 2.2 Sanksi Denda…….41

Table 2.3 Sanksi Administrasi Kenaikan 50% dan 100%.....41

Tabel 2.4 Perubahan Nilai Sanksi Administrasi……42

Table 2.5 Ketentuan Sanksi Pidana……...44

Table 2.6 Ketentuan Sanksi Perpajakan…….……47

Table 3.1 Desain Penelitian……68

Table 3.2 Operasional Variabel Penelitian…….71

Table 3.3 Scoring Untuk Jawaban Kuesioner Positif…….74

Table 3.4 Scoring Untuk Jawaban Kuesioner Negatif……..…….74

Table 3.5 Hasil Uji Validitas Kuesioner Pemeriksaan Pajak……..…...79

Table 3.6 Hasil Uji Validitas Kuesioner Sanksi Perpajakan……..79

Tabel 3.7 Hasil Uji Validitas Kuesioner Kepatuhan Wajib Pajak Badan……..80

Tabel 3.8 Standar Penilaian Untuk Validitas……...……..80

Tabel 3.9 Standar Penilaian Untuk Reliabiltas……...82

Tabel 3.10 Hasil Uji Reliabilitas Kuesioner Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Kepatuhan Wajib Pajak Badan……83

Tabel 3.11 Kriteria Skor Jawaban Responden Berdasarkan Persentase Skor Aktual…….....88

Tabel 3.12 Pedoman untuk memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi……..95

Tabel 4.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin……114

Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Usia……115

Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir……..116

Table 4.4 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai Pemeriksaan Pajak…….118

Table 4.5 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Mempelajari Berkas Wajib Pajak atau Berkas Denda……..119

Table 4.6 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Menganalisis SPT dan Laporan Keuangan Wajib Pajak……..120

Table 4.7 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Mengidentifikasi Masalah……..…….120

Table 4.8 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Pengenalan Lokal Wajib Pajak……121

Table 4.9 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Menentukan Ruang Lingkup Pemeriksaan…….……122

Table 4.10 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Menyusun Program Pemeriksaan……123

Table 4.11 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Menentukan Buku-Buku dan Dokumen yang akan dipinjam…….123

Table 4.12 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Menyediakan Sarana Pemeriksaan…….124

Table 4.13 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Memeriksa di Tempat Wajib Pajak……..125

Table 4.14 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Penilaian atas Sistem Pengendalian Intern…….125

Table 4.15 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Memutakhirkan Ruang Lingkup dan Program Pemeriksaan……126

Table 4.16 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Pemeriksaan atas Buku-buku, catatan dan dokumen…….127

Table 4.17 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Konfirmasi Kepada Pihak Ketiga……128

Table 4.18 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Memberitahukan Hasil Pemeriksaan Kepada Wajib Pajak……129

Table 4.19 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Melakukan Sidang Penutup (Closing Conference)……..……..130

Table 4.20 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Umum……130

Table 4.21 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Pelaksanaan Pemeriksaan……..……..131

Table 4.22 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Hasil Pemeriksaan….132

Table 4.23 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Kesimpulan dan Usul Pemeriksaan……..…..133

Table 4.24 Rekapitulasi Skor Jawaban Responden Mengenai Sanksi Perpajakan……..134

Table 4.25 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Denda……135

Table 4.26 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Bunga…….136

Table 4.27 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Kenaikan…….137

Table 4.28 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Denda Pidana..137

Table 4.29 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Kurungan……138

Table 4.30 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Sanksi Penjara……139

Table 4.31 Rekapitulasi Skor Jawaban Respnden Menegenai Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum…….140

Tabel 4.32 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Wajib Pajak Mendaftarkan Diri……141

Table 4.33 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Menyampaikan SPT……142

Table 4.34 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Dalam Perhitungan Pajak Terutang…….143

Table 4.35 Gambaran Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Dalam Pembayaran Tunggakan Pajak Terutang……..144

Table 4.36 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas…….…….145

Table 4.37 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas…….147

Table 4.38 Hasil Pengujian Asumsi Heteroskedastisitas…….148

Table 4.39 Hasil Perhitungan Koefisien Regresi…….151

Table 4.40 Correlation Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan dan Kepatuahn Wajib Pajak Badan Hukum…….153

Table 4.41 Koefisien Korelasi Persial Pemeriksaan Pajak Dengan Kepatuhan Wajib Pajak Badan Hukum……155

Table 4.42 Koefisien Korelasi Persial Sanksi Perpajakan Dengan Kepatuhan Wajib Pajk Badan Hukum……..156

Table 4.43 Model Summary Untuk Korelasi X_1 dan X_2 terhadap Y Pada KPP Pratama di Wilayah Bandung……..157

Table 4.44 Koefisien Determinasi……158

Table 4.45 Anova Untuk Pengujian Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F)……160

Table 4.46 Anova Untuk Pengujian Koefisien Regresi Secara Persial (Uji t)……163

Table 4.47 Anova Untuk Pengujian Koefisien Regresi Secara Persial (Uji t)……165

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran……...……59

Gambar 2.2 Paradigma Penelitian……..60

Gambar 3.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis……..……101

Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot (Uji Asumsi Klasik Normalitas)……...146

Gambar 4.2 Grafik Uji Asumsi Klasik Heterokedastisitas……..149

Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Pada Uji Simultan……..161

Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Pada Uji Persial...……..164

Gambar 4.5 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Pada Uji Persial...……..166