

PENGARUH PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK WAJIB PAJAK DI INDONESIA

Wisnu Wardhana

Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada

rb.wisnuwardhana@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan pajak terhadap agresivitas pajak wajib pajak di Indonesia. Untuk memenuhi tujuan penelitian tersebut maka pendekatan yang cocok digunakan ialah pendekatan kuantitatif. Penelitian ini menggunakan model pendekatan *difference-in-differences* (DiD) untuk mengestimasi pengaruh pemeriksaan pajak secara keseluruhan, pemeriksaan pajak rutin, dan pemeriksaan khusus terhadap agresivitas pajak wajib pajak badan di Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemeriksaan pajak tidak menjadi faktor dominan yang mempengaruhi agresivitas pajak wajib pajak. Lebih lanjut, pemeriksaan pajak secara keseluruhan dan pemeriksaan pajak rutin tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak wajib pajak. Di sisi lain, pemeriksaan pajak khusus justru berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak wajib pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan adanya fenomena *bomb-crater effect* dan *type-updating* risiko pemeriksaan pajak pada wajib pajak di Indonesia.

Kata kunci: pajak, kepatuhan pajak, pemeriksaan pajak, agresivitas pajak

THE EFFECT OF TAX AUDITS ON TAX AGGRESSIVENESS OF TAXPAYERS IN INDONESIA

Abstract

This study aims to determine the effect of tax audits on tax aggressiveness of taxpayers in Indonesia. To meet the research objectives, the appropriate approach used is a quantitative approach. This study uses a difference-in-differences (DiD) approach to estimate the effect of overall tax audits, routine tax audits, and special audits on the tax aggressiveness of corporate taxpayers in Indonesia.

The results showed that the tax audit was not the dominant factor affecting the tax aggressiveness of the taxpayer. Furthermore, overall tax audits and routine tax audits have no effect on taxpayers' tax aggressiveness. On the other hand, special tax audits have a positive effect on taxpayers' tax aggressiveness. The results of this study indicate that there is a bomb-crater effect and type-updating risk of tax audits on taxpayers in Indonesia.

Keywords: tax, tax compliance, tax audit, tax aggressiveness