

## DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN KEASLIAN TESIS .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
INTISARI .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah .....	14
1.3 Pertanyaan penelitian .....	15
1.4 Tujuan penelitian .....	16
1.5 Kontribusi penelitian.....	18
1.6 Ruang lingkup dan batasan penelitian .....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	22
2.1 Landasan Teori .....	22
2.1.1 <i>Slipper-slope theory</i> .....	22
2.1.2 <i>Atribution theory</i> .....	24
2.1.3 Teori Pembelajaran Sosial.....	24
2.1.4 <i>Pandemic</i> , pertumbuhan ekonomi, <i>tax ratio</i> , dan <i>tax buoyancy</i> .....	25
2.1.5 Defisit anggaran dan utang publik.....	28
2.1.6 Konsolidasi fiskal .....	32
2.1.7 Reformasi perpajakan.....	34



2.1.8 Penerimaan Pajak .....	36
2.1.9 Kepatuhan Wajib Pajak Badan .....	37
2.2 Tinjauan pustaka dan hipotesis .....	44
2.3 Kerangka pemikiran .....	55
BAB III METODE PENELITIAN .....	56
3.1 Jenis penelitian .....	56
3.2 Definisi operasional variabel .....	56
3.2.1 Variabel dependen .....	56
3.2.2 Variabel independen .....	57
3.3 Populasi dan sampel .....	64
3.4 Instrumen penelitian .....	66
3.4.1 Kuesioner .....	66
3.4.2 Wawancara .....	67
3.4.3 Dokumentasi .....	67
3.5 Teknik pengumpulan data .....	68
3.5.1 Kuesioner .....	68
3.5.2 Wawancara .....	69
3.5.3 Dokumentasi .....	70
3.6 Teknik analisis data .....	70
3.6.1 Statistik deskriptif .....	70
3.6.2 <i>Pilot-test</i> .....	70
3.6.3 <i>Structural equation modelling – partial least square</i> (SEM – PLS) .....	71
3.6.4 Uji hipotesis .....	75
3.6.5 Uji beda .....	76
3.6.6 <i>Coding</i> menggunakan Nvivo .....	76
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	77
4.1 Deskripsi objek penelitian .....	77
4.2 Statistik deskriptif .....	79
4.2.1 Statistik deskriptif responden .....	79
4.2.2 Statistik deskriptif jumlah Wajib Pajak Badan, penerimaan PPh Badan, dan jumlah Wajib Pajak yang terlambat menyampaikan SPT .....	83
4.3 Hasil uji <i>pilot-test</i> .....	91

4.3.1 Hasil uji validitas selama <i>pilot test</i> .....	91
4.3.2 Hasil uji reliabilitas selama <i>pilot test</i> .....	93
4.4 Hasil evaluasi <i>measurement outer model</i> .....	94
4.4.1 Hasil uji validitas.....	94
4.4.2 Hasil uji reliabilitas .....	98
4.5 Hasil evaluasi <i>structural model (inner model)</i> .....	99
4.5.1 Pemaknaan $R^2$ (koefisien determinasi).....	99
4.5.2 <i>Model fit and quality indicates</i> .....	100
4.6 Hasil uji hipotesis.....	101
4.7 Hasil uji beda .....	104
4.8 Pembahasan .....	108
4.8.1 Perubahan tarif pajak terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	108
4.8.2 Tingkat pendapatan terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	111
4.8.3 Kemudahan pajak terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	113
4.8.4 Kualitas pelayanan fiskus terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	115
4.8.5 Sosialisasi PP No. 30 tahun 2020 terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	118
4.8.6 Sanksi pajak terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	120
4.8.7 Pemeriksaan pajak terhadap kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan.....	122
4.8.8 Kepatuhan secara sukarela dan kepatuhan yang dipaksakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak .....	124
4.8.9 Perbedaan jumlah Wajib Pajak Badan yang terdaftar di lima KPP Pratama di lingkungan Kanwil DJP D.I.Yogyakarta sebelum dan sesudah implementasi PP No. 30 tahun 2020.....	125
4.8.10 Perbedaan penerimaan PPh Badan di lima KPP Pratama di lingkungan Kanwil DJP D.I.Yogyakarta sebelum dan sesudah implementasi PP No. 30 tahun 2020.....	127



UNIVERSITAS  
GADJAH MADA

**KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PP NO. 30 TAHUN 2020 DALAM RANGKA PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK (Studi Kasus pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Daerah**

**Istimewa Yogyakarta)**

ANNISA FITRIANA K. Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D.  
4.8.11 Implementasi PP No. 30 tahun 2020 di lima KPP Pratama

Universitas Gadjah Mada, 2022 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

di lingkungan Kanwil DJP D.I.Yogyakarta.....	131
4.8.12 Hambatan, upaya, dan strategi yang dilakukan oleh fiskus dalam rangka meningkatkan kepatuhan Wajib Pajak Badan dan Penerimaan PPh Badan pada lima KPP di lingkungan Kanwil DJP D.I.Yogyakarta.....	130
BAB V PENUTUP .....	134
5.1 Kesimpulan .....	134
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	137
5.3 Implikasi Penelitian .....	137
DAFTAR PUSTAKA .....	141
LAMPIRAN .....	153