

## Daftar Isi

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis Tesis.....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Daftar isi.....	vii
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
Intisari .....	xiii
Abstract .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	14
1.5 Manfaat Penelitian.....	15
1.5.1 Manfaat Teoretis .....	15
1.5.2 Manfaat Praktis.....	15
1.6 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	16
1.7 Sistematika Penulisan.....	19
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>20</b>
2.1 Landasan Teori .....	20
2.1.1 Kerangka Kerja Lereng Licin .....	20
2.1.2 Teori Beban Kognitif.....	22
2.1.3 Kepatuhan Pajak Sukarela .....	23
2.1.4 Keadilan Distributif .....	24
2.1.5 Keadilan Prosedural.....	25
2.1.6 Kesesuaian Tingkat Denda Pajak .....	27
2.1.7 Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak.....	28
2.1.8 Kompleksitas Pajak .....	29
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu .....	30
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	34

2.3.1 Pengaruh Keadilan Distributif pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	34
2.3.2 Pengaruh Keadilan Prosedural pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	36
2.3.3 Pengaruh Kesesuaian Tingkat Denda Pajak pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	38
2.3.4 Pengaruh Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak pada Kepatuhan Pajak Sukarela .....	40
2.3.5 Pengaruh Mediasi Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	42
2.3.6 Pengaruh Moderasi Kompleksitas Pajak pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak dan Kepatuhan Sukarela .....	46
2.4 Model Penelitian .....	48
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>50</b>
3.1 Desain Penelitian .....	50
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	52
3.2.1 Keadilan Distributif .....	52
3.2.2 Keadilan Prosedural .....	53
3.2.3 Kesesuaian Tingkat Denda Pajak .....	54
3.2.4 Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	55
3.2.5 Kepatuhan Pajak Sukarela .....	56
3.2.6 Kompleksitas Pajak .....	56
3.3 Populasi dan Sampel .....	57
3.4 Instrumen Penelitian .....	59
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	60
3.6 Teknik Analisis Data .....	62
3.6.1 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	64
3.6.1.1 Uji Validitas .....	64
3.6.1.2 Uji Reliabilitas .....	67
3.6.2 Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) atau Pengujian Hipotesis ..	67
3.6.2.1 Uji Kolinearitas .....	68
3.6.2.2 Nilai Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R-Squared</i> ) .....	68
3.6.2.3 Relevansi Prediktif ( <i>Q-Squared</i> ) .....	69
3.6.2.4 Nilai Koefisien Jalur ( $\beta$ ) dan <i>p-value</i> .....	69
3.6.2.5 Uji Mediasi .....	70
3.6.2.6 Uji Moderasi .....	71
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>72</b>
4.1 Hasil Pengumpulan Data .....	72
4.2 Karakteristik Responden .....	74
4.3 Uji Instrumen Penelitian .....	78
4.3.1 Uji Validitas .....	78
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	82
4.4 Analisis Statistik Deskriptif .....	83
4.5 Hasil Analisis Data .....	85
4.5.1 Evaluasi Model Struktural .....	85



4.6 Pembahasan .....	92
4.6.1 Keadilan Distributif pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	92
4.6.2 Keadilan Prosedural pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	94
4.6.3 Kesesuaian Tingkat Denda Pajak pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	96
4.6.4 Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak pada Kepatuhan Pajak Sukarela .....	99
4.6.5 Keadilan Distributif pada Kepatuhan Pajak Sukarela melalui Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	101
4.6.6 Keadilan Prosedural pada Kepatuhan Pajak Sukarela melalui Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	103
4.6.7 Kesesuaian Tingkat Denda Pajak pada Kepatuhan Pajak Sukarela melalui Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	106
4.6.8 Moderasi Kompleksitas Pajak pada Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak dan Kepatuhan Pajak Sukarela .....	109
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>	<b>112</b>
5.1 Simpulan .....	112
5.2 Implikasi .....	117
5.2.1 Implikasi Empiris .....	117
5.2.2 Implikasi Praktis .....	119
5.3 Keterbatasan dan Saran Penelitian di Masa Depan .....	120
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>123</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>137</b>

## Daftar Tabel

1.1 Rasio Pelaporan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi Nonkaryawan tahun 2019 s.d. 2023 (dalam persen) .....	6
2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	30
3.1 Item-item Indikator Pernyataan Keadilan Distributif .....	53
3.2 Item-item Indikator Pernyataan Keadilan Prosedural .....	54
3.3 Item-item Indikator Pernyataan Kesesuaian Tingkat Denda Pajak .....	55
3.4 Item-item Indikator Pernyataan Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak .....	55
3.5 Item-item Indikator Pernyataan Kepatuhan Pajak Sukarela .....	56
3.6 Item-item Indikator Pernyataan Kompleksitas Pajak .....	57
4.1 Distribusi Kuesioner Penelitian .....	72
4.2 Karakteristik Responden .....	74
4.3 Karakteristik Wajib Pajak .....	77
4.4 Uji Validitas Konvergen .....	80
4.5 Hasil Uji Validitas Diskriminan.....	81
4.6 Hasil Uji Reliabilitas .....	82
4.7 Hasil Statistik Deskriptif.....	83
4.8 Hasil Uji Kolinieritas .....	86
4.9 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) dan Relevansi Prediktif ( $Q^2$ ) .....	86
4.10 Hasil Pengujian Hipotesis .....	88
4.11 Hasil Perhitungan Nilai VAF.....	91
4.12 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	92

## Daftar Gambar

1.1	Rasio Penerimaan PPh Badan dan PPh Orang Pribadi .....	7
2.1	Kerangka Kerja Lereng Licin.....	21
2.2	Model Penelitian .....	48
3.1	Model Mediasi PLS-SEM .....	70
4.1	Hasil Analisis Model Struktural Penelitian .....	89
4.2	Model Mediasi Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak (5a) .....	101
4.3	Model Mediasi Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak (5b) .....	104
4.4	Model Mediasi Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak (5c) .....	107

## Daftar Lampiran

1	Surat Permohonan Izin Penelitian .....	137
2	Kuesioner Penelitian .....	138
3	Karakteristik Data .....	150
4	Evaluasi Model Pengukuran dan Model Struktural .....	151
5	Luaran Hasil Model Penelitian .....	155