

ABSTRACT AND KEYWORDS

This study aims to examine students' justification of tax evasion, which varies greatly by human behavior factors consisting of—grievance in absolute terms, grievance in relative terms, sense of duty, and sense of solidarity. By understanding the determinant factors to justify tax evasion among potential taxpayers, tax authorities will have anticipated approach and actions to increase tax compliance in the future.

This research distributed questionnaires to 154 undergraduate students of the Faculty of Economics and Business at Universitas Gadjah Mada Yogyakarta. In order to empirically obtain the result of this research, binary logistic regression is used to test the relationship.

The result of this research empirically shows the significant relationship between human behavior variables with students justifying tax evasion. Hence, human behavior variables play an important role in increasing tax compliance through psychological factors.

Keywords: Human behavior, justification of tax evasion, tax compliance, potential taxpayers, binary logistics regression.

ABSTRAK DAN KATA KUNCI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tingkat justifikasi mahasiswa mengenai penggelapan pajak, yang bervariasi oleh factor perilaku manusia terdiri dari—keluhan secara absolut, keluhan dalam hal relative, rasa tanggung jawab, dan rasa solidaritas. Dengan memahami faktor-faktor penentu untuk membenarkan penggelapan pajak di antara para calon wajib pajak, para petugas pajak akan dapat mengantisipasi dan menindak untuk meningkatkan kepatuhan akan pajak di masa depan.

Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* untuk mendapatkan 154 mahasiswa S1 Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada sebagai sampel untuk diuji. Untuk memperoleh hasil penelitian secara empiris, *binary logistics regression* digunakan untuk menguji hubungan antar variabel.

Hasil penelitian ini menunjukkan adanya hubungan signifikan antara variabel perilaku manusia dengan tingkat justifikasi penghindaran pajak. Oleh karena itu, variabel perilaku manusia memainkan peran penting dalam memahami hal-hal yang dapat meningkatkan kepatuhan pajak.

Kata kunci: Perilaku manusia, justifikasi penggelapan pajak, kepatuhan pajak, calon wajib pajak.