

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti dan menghubungkan terkait *theory of perception* yang dikemukakan oleh Susan M. McDonald dengan *willingness to pay tax theory* yang dikemukakan oleh John Anderson kepada pelaku UMKM di Indonesia khususnya di Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini akan mengkonstruksikan hubungan kedua teori tersebut terhadap kemauan pelaku UMKM membayar pajak final UMKM yang tertuang pada Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 Tahun 2018. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan menggunakan metode pengumpulan data melalui wawancara semi-terstruktur serta menggunakan uji validitas data melalui metode triangulasi campuran. Objek dari penelitian ini adalah 19 pelaku UMKM yang sudah atau belum membayar pajak UMKM dengan lima kategori jenis usaha paling signifikan jumlahnya di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa persepsi pelaku UMKM dipengaruhi beberapa faktor yakni pengalaman kognitif, pengalaman pribadi, pemahaman, dan kepercayaan terhadap pemerintah. Setiap faktor memiliki tingkat pengaruh yang berbeda pada setiap individu.

Kata Kunci: persepsi, kemauan membayar pajak, pajak UMKM, PP Nomor 23 Tahun 2018

ABSTRACT

This research aims to examine and relate the theory of perception proposed by Susan M. McDonald with the willingness to pay tax theory proposed by John Anderson to Micro, Small, and Medium Enterprise (MSME) in Indonesia, especially in the Special Region of Yogyakarta. This research will construct the relationship between the two theories on the willingness of MSME actors to pay MSME final taxes as stipulated in Government Regulation Number 23 of 2018. This research is a qualitative research using data collection methods through semi-structured interviews and using data validity tests through mixed triangulation method. The object of this research is 19 MSME actors who have or have not paid MSME taxes with the five most significant categories of business types in the Special Region of Yogyakarta based on the number of business units . The results of this study indicate that the perception of MSME actors is influenced by several factors: cognitive experience, personal experience, comprehension, and trust in government. Each factor has a different level of influence on each individual.

Keywords: perception, willingness to pay taxes, MSME taxes, Government Regulation Number 23 of 2018