

SKRIPSI

**TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN
MENURUT PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
DI WILAYAH KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
YOGYAKARTA**



Disusun oleh :

FRISTA

NIM : 12100785

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA**

2015

SKRIPSI

**TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN
MENURUT PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
DI WILAYAH KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
YOGYAKARTA**

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis

Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Disusun oleh :

FRISTA

NIM : 12100785

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA**

2015

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 DI WILAYAH KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

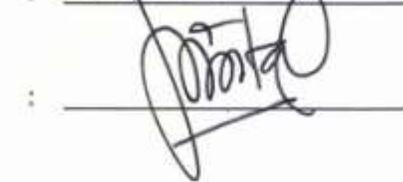
**FRISTA
12100785**

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada tanggal 10 Juni 2015

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Drs. Marbudo Tyas Widodo., MM., Ak.
(Ketua Tim Penguji)
2. Maharani Dhian Kusumawati, SE., Msc., Ak.
(Dosen Penguji)
3. Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt.
(Dosen Penguji)

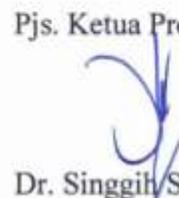
: 
: 
: 

Yogyakarta, 25 JUN 2015

Disahkan oleh :

Dekan,

Dr. Singgih Santoso., MM

Pjs. Ketua Program Studi,

Dr. Singgih Santoso., MM

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi dengan judul:

TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN MENURUT PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 46 TAHUN 2013 DI WILAYAH KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
YOGYAKARTA

Yang saya kerjakan untuk melengkapi syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di perguruan tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau karya tiruan dari pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yaitu pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 27 Mei 2015



NIM: 12100785

HALAMAN MOTTO

“Segala Sesuatu Adalah Mungkin, Selama Mau Mencoba.
Langkah Pertama Akan Menentukan Langkah Selanjutnya”
(Frista)

@UKDWN

HALAMAN PERSEMBAHAN

Buah pikiran ini kupersembahkan bagi Keluarga Tercinta

Margareta Ovi Candra Oktaviani, S.H

Emmanuel Tanuwijaya

Joseph Sean Tanuwijaya

@UKDWN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur, penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kebaikan-Nya melalui dosen pembimbing dan semua orang yang mendukung sehingga skripsi dengan judul “Tingkat Pemahaman dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap Kewajiban Perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 di Wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta”. Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Dalam proses sampai dengan terselesaikannya skripsi ini penulis mendapat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Secara khusus penulis menghaturkan syukur dan terima kasih yang mendalam kepada:

1. Ibu Putriana Kristanti, Dra., M.M., Akt selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan dengan penuh ketelitian, kesabaran, dan selalu menyediakan waktu sehingga skripsi ini dapat selesai.
2. Dosen penguji yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti ujian dan mempertahankan skripsi ini.
3. Ibu Agustini Dyah Respati, Dra., MBA., yang telah meluangkan waktunya untuk mendengarkan masalah-masalah dan memberikan berbagai masukan saran.
4. Bapak Edy Nugroho Widyanoro, S.E., M.sc, yang telah memberikan bantuan dan saran khususnya terkait dengan masalah statistik.

5. Papa Andreas S. Darmanto dan Mama Fransiska Sri Lestari yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan studi Strata-1 di Universitas Kristen Duta Wacana.
6. Mama Emilia beserta saudariku, Rennyta dan Yossyta yang selalu mengingatkan penulis untuk segera menyelesaikan studi studi Strata-1 di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
7. Keluarga penulis, istriku tersayang Margareta Ovi Candra Oktaviani, S.H., beserta kedua buah hatiku tercinta Emmanuel Tanuwijaya dan Joseph Sean Tanuwijaya yang telah memberikan semangat dalam berbagai bentuk untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Mahasiswa Akuntansi: Roy, Yoan, Riky, Lita, Mega, Ayu, dan Chica yang selalu setia menanyakan perkembangan penulisan skripsi.
9. Semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung telah ikut ambil bagian dalam skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala kritik, saran, dan masukan yang berguna sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Yogyakarta, Mei 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGAJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Batasan Masalah	4
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Kontribusi Penelitian	5

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1.	Landasan Teori	7
2.1.1.	Pajak	7
2.1.2.	Wajib Pajak	10
2.1.3.	Surat Pemberitahuan (SPT)	11
2.1.4.	Nomor Pokok Wajib Pajak	12
2.1.5.	Sistem Pemungutan Pajak	13
2.1.6.	Kewajiban Perpajakan.....	14
2.2.	Pengembangan Hipotesis	21
BAB III	METODE PENELITIAN	27
3.1.	Metode Pengumpulan Data	27
3.2.	Metode Pengambilan Sampel	29
3.3.	Identifikasi dan Pengukuran Variabel	29
3.4.	Teknik Pengolahan Data	31
3.5.	Teknik Pengujian Hipotesis	37
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
4.2.	Pengujian Validitas dan Reliabilitas	40
4.3.	Profil Responden	42
4.4.	Statistik Deskriptif	46

4.5. Pengujian Hipotesis	52
4.6. Pembahasan	54
BAB V PENUTUP	58
5.1. Kesimpulan	58
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran	59
5.2.1. Keterbatasan Penelitian	59
5.2.2. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perkembangan Penerimaan Perpajakan	23
Tabel 4.1 Hasil Uji Validitas Variabel Pemahaman	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas	41
Tabel 4.4 Jenis Usaha	42
Tabel 4.5 Lama Membuka Usaha	43
Tabel 4.6 Lama Kepemilikan NPWP	44
Tabel 4.7 Jumlah PPh Final Setiap Bulanan	45
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
Tabel 4.9 Tingkat Pemahaman Wajib Pajak	48
Tabel 4.10 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	50
Tabel 4.11 Output <i>Chi-Square</i> PPh Final Bulanan dengan Variabel Pemahaman dan Kepatuhan	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Jenis Usaha	43
Gambar 4.2 Lama Membuka Usaha	44
Gambar 4.3 Lama Kepemilikan NPWP	45
Gambar 4.4 Jumlah PPh Final Bulanan	46
Gambar 4.5 Tingkat Pemahaman Wajib Pajak Terhadap Kewajiban Perpajakan PP No. 46 Tahun 2013	49
Gambar 4.6 Tingkat Pemahaman Wajib Pajak Terhadap Kewajiban Perpajakan PP No. 46 Tahun 2013 Ditinjau Dari Jumlah PPh Final Setiap Bulan	49
Gambar 4.7 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Kewajiban Perpajakan PP No. 46 Tahun 2013	51
Gambar 4.8 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Kewajiban Perpajakan PP No. 46 Tahun 2013 Ditinjau Dari Jumlah PPh Final Setiap Bulan	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Responden
- Lampiran 2 : Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 3 : Profil Responden
- Lampiran 4 : Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 : Hasil Uji Chi-Square
- Lampiran 6 : Kuesioner

@UKDWN

**TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 DI WILAYAH KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA**

Frista

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan. Sampel dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang menerima penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto (omzet) yang tidak melebihi Rp 4,8 miliar dalam 1 (satu) tahun pajak di wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta. Pengolahan data dilakukan terhadap 32 sampel dengan menggunakan uji *Chi-Square*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan.

Kata Kunci: Pemahaman, Kepatuhan, WP Orang Pribadi, Kewajiban Perpajakan, PP Nomor 46 Tahun 2013

**TINGKAT PEMAHAMAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN MENURUT PERATURAN
PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 DI WILAYAH KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA**

Frista

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan. Sampel dalam penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang menerima penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto (omzet) yang tidak melebihi Rp 4,8 miliar dalam 1 (satu) tahun pajak di wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta. Pengolahan data dilakukan terhadap 32 sampel dengan menggunakan uji *Chi-Square*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan.

Kata Kunci: Pemahaman, Kepatuhan, WP Orang Pribadi, Kewajiban Perpajakan, PP Nomor 46 Tahun 2013

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Keberadaan pajak sangat penting untuk membiayai keuangan negara. Dari tahun ke tahun target pendapatan negara dari sektor pajak akan terus ditingkatkan. Penerimaan pajak dalam APBN-P 2015 telah dinaikkan menjadi sebesar Rp 1.489,3 triliun, atau menyumbang sekitar 84,5 persen dari total pendapatan negara yang mencapai Rp 1.761,6 triliun. Selain itu, pemerintah juga telah mengusulkan rasio penerimaan pajak (*tax ratio*) dalam Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Perubahan (RAPBN-P) 2015 sebesar 13,57% dari Produk Domestik Bruto (PDB).

Dengan semakin banyaknya penerimaan keuangan negara maka pemerintah akan mempunyai cukup dana untuk melakukan pembangunan. Seiring dengan semakin baik dan lengkapnya infra struktur, hal ini akan menjadi salah satu daya tarik bagi investor baik dari dalam maupun luar negeri untuk menanamkan investasinya. Dengan demikian laju pertumbuhan ekonomi diharapkan semakin cepat dan tentunya akan berimbas terhadap peningkatan pendapatan masyarakat serta terjadinya penurunan pengangguran maupun angka kemiskinan.

Dalam usaha untuk meningkatkan penerimaan negara dari pajak maka pemerintah berusaha untuk meningkatkan partisipasi para pelaku usaha mikro, kecil, dan menengah (UMKM) agar ikut menanggung beban penerimaan pajak. Hal ini dilakukan melalui Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 46 Tahun 2013 yang

disahkan pada tanggal 12 Juni 2013. Mekanisme pajak ini dibuat sesederhana mungkin agar tidak memberatkan wajib pajak dan petugas pajak. Aturan ini membuat sejarah baru dalam praktik perpajakan di Indonesia, yaitu secara khusus menetapkan perlakuan PPh untuk mereka yang tergolong *small and medium enterprises* (Tax Focus, 2013 : 8).

Pengenaan PPh terhadap UMKM ini sangat relevan untuk dibahas dalam kaitannya dengan Daerah Istimewa Yogyakarta. Kepala Kanwil Direktorat Jenderal Pajak DIY, Rudy Gunawan Bastari, menyampaikan bahwa data menunjukkan bahwa lebih dari 90% wajib pajak di Yogyakarta adalah UMKM. Jadi, sangat jarang ditemui keberadaan perusahaan-perusahaan besar (Alvian, Roy dan Frista, 2014 : 10).

Menjelang tahun kedua pemberlakuan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ternyata belum memberikan hasil yang menggembirakan. Dalam siaran pers yang dimuat di Harian Kedaulatan Rakyat (7/1), Kepala Pelayanan, Penyuluhan, dan Humas Kanwil DJP DIY, Ayu Norita Wuryansari menyampaikan realisasi penerimaan pajak hanya mencapai Rp 3,090 triliun pada tahun 2014. Pencapaian tersebut hanya mencapai 90,82 persen atau meleset dari target sepanjang tahun 2014 sebesar Rp 3,4 triliun. Kanwil DJP DIY telah memetakan potensi WP OP masih sangat tinggi mencapai 1.399.218 orang per Januari 2014 sedangkan WP OP yang terdaftar baru 400.353 orang. Dengan potensi WP OP di DIY tersebut, Kanwil DJP DIY berusaha untuk mendorong kesadaran dari seluruh masyarakat terutama WP dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya.

Upaya untuk meningkatkan kesadaran wajib pajak adalah hal yang penting mengingat sistem pemungutan pajak yang dianut Indonesia adalah sistem *self assessment*. Prinsip dalam sistem *self assessment* adalah wajib pajak diwajibkan untuk menghitung, memperhitungkan, membayar sendiri, dan melaporkan pajak yang terutang sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan sehingga penentuan besarnya pajak yang terutang dipercayakan kepada wajib pajak sendiri melalui Surat Pemberitahuan (SPT) yang disampaikannya (Suandy, 2005 : 139). Oleh karena itu diharapkan dengan semakin meningkatnya pemahaman terhadap kewajiban perpajakan, maka membuat wajib pajak memiliki kesadaran untuk mematuhi kewajibannya. Berdasarkan hal inilah maka penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian dengan judul “Tingkat Pemahaman dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap Kewajiban Perpajakan Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 di Wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta.”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang di atas, maka penulis merumuskan beberapa permasalahan sebagai berikut:

- a. Apakah ada perbedaan tingkat pemahaman wajib pajak ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan yang dibayarkan setiap bulan terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ?

- b. Apakah ada perbedaan tingkat kepatuhan wajib pajak ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan yang dibayarkan setiap bulan terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ?

1.3 Batasan Masalah

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis membatasi pembahasan pada beberapa hal sebagai berikut:

- a. Obyek penelitian hanya dilakukan terhadap wajib pajak orang pribadi yang menerima penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto (omzet) yang tidak melebihi Rp 4,8 miliar dalam 1 (satu) tahun pajak.
- b. Tempat penelitian dilakukan di wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta.
- c. Tingkat pemahaman wajib pajak orang pribadi terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 meliputi bagaimana tingkat pemahaman wajib pajak dalam penghitungan, penyeteroran, dan pelaporan pajak.
- d. Tingkat kepatuhan wajib pajak orang pribadi terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 meliputi ketepatan waktu dalam penyeteroran dan pelaporan pajak.
- e. Perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak diukur melalui jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan.

1.4 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui apakah ada perbedaan tingkat pemahaman wajib pajak ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ?
- b. Untuk mengetahui apakah ada perbedaan tingkat kepatuhan wajib pajak ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ?

1.5 Kontribusi Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang berkepentingan, yaitu:

- a. Bagi *Fiskus*. Hasil dari penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan masukan bagi Direktorat Jenderal Pajak untuk mengetahui sejauh mana Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 telah dipahami dan dipatuhi oleh wajib pajak.
- b. Bagi wajib pajak. Penelitian ini membantu wajib pajak mengukur sejauh mana pengetahuan mereka terhadap keberadaan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013.

- c. Bagi Penulis. Sebagai sarana untuk menambah pengetahuan terkait perpajakan serta memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Strata-1 (S1) di Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana.
- d. Bagi Pihak Lain. Sebagai referensi untuk perkembangan penelitian lebih lanjut.

@UKDWN

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat apakah ada perbedaan tingkat pemahaman dan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan. Berdasarkan pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan dalam bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan uji *Chi-Square*, tidak ada perbedaan pemahaman wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan.
- 2) Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan uji *Chi-Square*, tidak ada perbedaan kepatuhan wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 ditinjau dari jumlah Pajak Penghasilan Final yang dibayarkan setiap bulan.

5.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran

5.2.1 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian yang dilakukan antara lain:

- 1) Ruang lingkup penelitian hanya dilakukan pada wajib pajak orang pribadi yang menerima penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto (omzet) yang tidak melebihi Rp 4,8 miliar dalam 1 (satu) tahun pajak di wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta.
- 2) Jumlah sampel yang terbatas untuk objek penelitian ini yaitu 32 orang.
- 3) Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan formal. Hal ini dilakukan karena sulitnya mendapat data dari wajib pajak. Responden menganggap urusan pajak bersifat pribadi dan rahasia, sehingga peneliti perlu terlebih dahulu meyakinkan bahwa kerahasiaan terjamin dan hanya untuk kepentingan ilmiah.

5.2.2 Saran

Saran – saran yang diberikan antara lain:

- 1) Bagi Fiskus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebagian besar wajib pajak belum memahami kewajiban perpajakan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013. Oleh karena itu, fiskus perlu lebih gencar lagi untuk melakukan kegiatan sosialisasi dan penyuluhan kepada wajib pajak khususnya di wilayah Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta.

- 2) Bagi Wajib Pajak. Sesuai dengan sistem pemungutan pajak yang berlaku yaitu sistem *self assessment* seharusnya wajib pajak sendirilah yang harus aktif mengetahui dan menjalankan kewajibannya. Kewajiban perpajakan yang dijalankan hendaknya jangan hanya formalitas namun perlu mengungkapkan keadaan sebenarnya.
- 3) Bagi penelitian selanjutnya. Hendaknya sampel penelitian diperluas tidak hanya wajib pajak yang sudah memiliki NPWP namun juga Wajib Pajak potensial yang belum memiliki NPWP dan belum menjalankan kewajiban perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alvian, Roy dan Frista. *Bayar Pajak Bukti Cinta Tanah Air*. Tabloid E-Biz, Vol. VII, Edisi 1, Januari – Maret 2014, 10 – 12.
- Brotodihardjo, Santoso. 2003. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung : Refika Aditama.
- Budiono, Maya Indriani. 2005. *Tingkat Pemahaman dan Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakannya di Kota Yogyakarta*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana. Yogyakarta.
- Devano, Sony dan Rahayu, Siti Kurnia. 2006. *Perpajakan: Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta : Kencana.
- Harian Kedaulatan Rakyat. 2015. *Target Penerimaan Pajak DIY Meleset, 2015, Bidik WP Orang Pribadi*. Rabu, 7 Januari 2015.
- Harian Kedaulatan Rakyat. 2015. *Kejar Target, Kanwil DJP DIY Gali Potensi WP UKM*. (<http://krjogja.com/read/250214/kejar-target-kanwil-djp-diy-gali-potensi-wp-ukm.kr>), diakses tanggal 1 Maret 2015.
- Harian Kedaulatan Rakyat. 2015. *Kanwil Jemput Bola Penyampaian SPT*. Rabu, 25 Maret 2015.
- Indriantono, Nur dan Supomo, Bambang. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFE.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan, Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta : Penerbit Andi.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 46 Tahun 2013, tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu.
- Petunjuk Pengisian Formulir Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi (Formulir 1770), Edisi Tahun 2014.
- Pudyatmoko, Sri. 2006. *Pengantar Hukum Pajak, Edisi Revisi*. Yogyakarta : Penerbit Andi.
- Santoso, Singgih. 2014. *Statistik NonParametrik Edisi Revisi*. Jakarta : PT Elek Media Komputindo.
- Siregar, Syofian. 2014. *Statistik Parametrik untuk Penelitian Kuantitatif*. Jakarta : Bumi Aksara.

Soemitro, Rochmat dan Sugiharti, Dewi Kania. 2004. *Asas dan Dasar Perpajakan 1*. Bandung : Refika Aditama.

Suandy, Erly. 2005. *Hukum Pajak, Edisi Ketiga*. Jakarta : Salemba Empat.

Sugiyono.1999. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.

Susilo, Sri. 2015. *Tax Ratio*. (Dalam Harian Kedaulatan Rakyat/ Sabtu, 4 April 2015).

Tax Focus. 2013. *PPh Final 1% untuk UMKM Tertentu*. Indonesian Tax Review, Vol. VI, Edisi 15, hal 8.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2015, tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 27 Tahun 2014 Tentang Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2015.

Zakaria, Jaja. 2005. *Perlakuan Perpajakan Terhadap Bentuk Usaha Tetap (BUT)*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.