

SKRIPSI

**PENGARUH KEPUTUSAN PEMANFAATAN INSENTIF
PAJAK MELALUI SISTEM *ONLINE SINGLE SUBMISSION*
(OSS) TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

MAHDIATI

NIM. 1910313320005

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH KEPUTUSAN PEMANFAATAN INSENTIF PAJAK
MELALUI SISTEM *ONLINE SINGLE SUBMISSION (OSS)* TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MAHDIATI

NIM. 1910313320005

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 3 Juli 2023 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Penguji I



H. Kasyful Anwar, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19670718 199502 1 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE., MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi SI Akuntansi



H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Mahdiati
NIM : 1910313320005
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Keputusan Pemanfaatan Insentif Pajak Melalui
Sistem *Online Single Submission (OSS)* Terhadap
Kepatuhan Wajib Pajak
Waktu Ujian : Senin, 3 Juli 2023
Tempat Ujian : Ruang Ujian I

TIM PENGUJI:

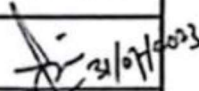
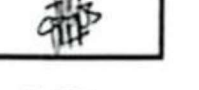
Pembimbing : H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Penguji I : H. Kasyful Anwar, SE., M.Si, Ak., CA ()
Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE., MSA ()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Mahdiati
NIM : 1910313320005
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Keputusan Pemanfaatan Insentif Pajak Melalui Sistem Online Single Submission (OSS) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 3 Juli 2023
Waktu, Tempat : 09.00 - 11.00 WITA & Ruang Ujian 1

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Alfian, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 03 Juli 2023

Mahasiswa,



Mahdiati
NIM. 1910313320005

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin,
Yang membuat pernyataan,

Mahdiati
NIM. 1910313320005

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya serta tidak lupa shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Keputusan Pemanfaatan Insentif Pajak Melalui Sistem *Online Single Submission (OSS)* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penyelesaian penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Penghormatan serta penghargaan tak terhingga kepada Ayah dan Ibu yang telah memberikan kasih sayang, do'a dan semangat yang tiada hentinya kepada Penulis untuk terus menuntut ilmu.
2. Keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan selama proses perkuliahan dan pembuatan skripsi ini.
3. Yth. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
4. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, dan juga selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan ilmu, bimbingan, saran, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan dan saran dalam proses penyusunan skripsi.
6. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan dan saran dalam proses penyusunan skripsi.
7. Bapak Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani perkuliahan.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
9. Seluruh Staf dan Karyawan/ti yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
10. Kepada sahabat-sahabatku yaitu Yunisa, Nurkholisa Putri, Dilla Saputri, Aulia Rahmiyatul Azma, dan Farah Kaltsum, terimakasih atas waktu dan kebersamaannya selama ini, berbagai ilmu, bantuan, doa, dukungan, motivasi, dan semangat yang telah diberikan selama ini.
11. Kepada teman terbaikku yaitu Siti Zainab dan Laila Rahmi yang selalu menemani dari awal, terimakasih atas setiap dukungan dan proses yang kita lewati sama-sama.
12. Kepada teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2019 yang sama-sama berjuang memperoleh gelar sarjana. Semoga semua perbuatan baik kembali ke mereka dan selalu dilindungi oleh Allah SWT. Aamiin.

13. Kepada pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyajian maupun pembahasan materi dan penulis menyadari kekurangan dan keterbatasan yang ada di dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Banjarmasin, 2023

Peneliti,

Mahdiati

ABSTRACT

Mahdiati (2023). *The Effect of the Decision to Use Tax Incentives through the Online Single Submission (OSS) System on Taxpayer Compliance.*

Advisor: H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA.

This study aims to determine the effect of the Decision to Use Tax Incentives Through the Online Single Submission (OSS) System on Taxpayer Compliance. The independent variable in this study is tax incentives. While the dependent variable in this study is taxpayer compliance.

The Population in this study is all Taxpayers who are members of the Business World Forum and Licensing and the sample is 33 Taxpayers. The sampling method used in this study is purposive sampling with research criteria 1) Member of the Business and Licensing forums, 2) Has carried out business licensing through the Online Single Submission (OSS) system, 3) Have applied for and obtained a Fiscal Certificate (SKF), and 4) Have used or are currently taking advantage of tax incentives in the form of Tax Holiday, Tax Allowance, Investment Allowance, or Super Tax Deduction. Data collection techniques in this study used primary data by distributing questionnaires to taxpayers via e-mail. While the data analysis technique used in this study is simple linear regression analysis used the SPSS version 26 application.

The result show that the tax incentives do not affect on the taxpayer compliance in the business and licensing forums.

Keywords: *Taxpayer compliance, tax incentives, Online Single Submission (OSS) system*

ABSTRAKSI

Mahdiati, (2023). Pengaruh Keputusan Pemanfaatan Insentif Pajak Melalui Sistem *Online Single Submission (OSS)* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.

Pembimbing: H. Alfian Misran, S.E., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh keputusan pemanfaatan insentif pajak melalui sistem *Online Single Submission (OSS)* terhadap kepatuhan Wajib Pajak. Variabel independen pada penelitian ini adalah insentif pajak. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah kepatuhan Wajib Pajak.

Populasi pada penelitian ini yaitu seluruh Wajib Pajak yang menjadi anggota Forum Dunia Usaha dan Perizinan dan sampel sebanyak 33 Wajib Pajak. Metode pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria penelitian 1) Anggota Forum Dunia Usaha dan Perizinan, 2) Telah melakukan perizinan usaha melalui sistem *Online Single Submission (OSS)*, 3) Pernah mengajukan dan memperoleh Surat Keterangan Fiskal (SKF), dan 4) Pernah atau sedang memanfaatkan insentif pajak berupa *Tax Holiday*, *Tax Allowance*, *Investment Allowance*, atau *Super Tax Deduction*. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan data primer dengan membagikan kuisioner kepada wajib pajak melalui e-mail. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linear sederhana dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak pada Forum Dunia Usaha dan Perizinan.

Kata Kunci: Kepatuhan Wajib Pajak, Insentif Pajak, sistem *Online Single Submission (OSS)*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

LEMBAR LEGALITAS i

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI ii

LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI iii

SURAT PERNYATAAN iv

KATA PENGANTAR..... v

ABSTRACT viii

ABSTRAKSI..... ix

DAFTAR ISI x

DAFTAR TABEL xiii

DAFTAR GAMBAR xiv

DAFTAR LAMPIRAN xv

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Perumusan Masalah 7

1.3 Tujuan Penelitian 7

1.4 Manfaat Penelitian 7

1.5 Sistematika Pembahasan..... 8

BAB 10I TINJAUAN PUSTAKA..... 10

2. 1 Landasan Teori 10

2.1.1 *Theory of Planned Behavior* (TPB) 10

2. 2 Dasar-Dasar Perpajakan..... 11

2.2.1 Pengertian Pajak..... 11

2.2.2 Kedudukan Hukum Pajak 12

2.2.3 Asas-Asas Perpajakan 14

2.2.4 Fungsi Pajak..... 14

2.2.5 Teori yang Mendukung Pemungutan Pajak 16

2.2.6	Jenis Pajak.....	17
2.2.7	Wajib Pajak	19
2.2.8	Hak dan Kewajiban Wajib Pajak.....	19
2.2.9	Surat Pemberitahuan (SPT).....	23
2.2.10	Pajak Penghasilan Umum	24
2.3	Perizinan Berusaha.....	27
2.3.1	Sistem <i>Online Single Submission (OSS)</i>	29
2.4	Deskripsi Teoritis Tentang Variabel Penelitian	34
2.4.1	Kepatuhan Wajib Pajak	34
2.4.2	Insentif Pajak.....	37
2.5	Hasil Penelitian Sebelumnya	47
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN ..		49
3.1	Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	49
3.2	Hipotesis Penelitian	52
3.2.1	Pengaruh Insentif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	52
BAB IV METODE PENELITIAN.....		54
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	54
4.2	Jenis Penelitian.....	54
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	54
4.4	Unit Analisis.....	55
4.5	Populasi dan Sampel	55
4.5.1	Populasi	55
4.5.2	Sampel.....	55
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	57
4.6.1	Variabel Dependen (<i>Dependent Variables</i>)	57
4.6.2	Variabel Independen (<i>Independent Variables</i>)	58
4.7	Teknik Pengumpulan Data	60
4.8	Teknik Analisis Data	60
4.8.1	Statistik Deskriptif	61
4.8.2	Uji Kualitas Data.....	61
4.8.3	Uji Asumsi Klasik	62
4.8.4	Analisis Regresi Linear Sederhana	62
4.8.5	Uji Kesesuaian Model.....	63

4.8.6 Uji Hipotesis	63
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	64
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	64
5.2 Hasil dan Analisis	64
5.2.1 Karakteristik Responden	65
5.2.2 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	69
5.2.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian	74
5.2.4 Analisis Data	76
5.2.5 Hasil Pengujian Hipotesis	80
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian	81
5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian	84
5.2.8 Keterbatasan Penelitian	86
BAB VI PENUTUP	88
6.1 Kesimpulan	88
6.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Kepatuhan Wajib Pajak dalam Menyampaikan SPT Tahunan.....	2
Tabel 2. 1 Perbedaan Perizinan Berusaha Sebelum dan Sesudah UU Cipta Kerja	28
Tabel 2. 2 Tingkat Risiko Usaha dan Persyaratan Perizinan Berusaha.....	33
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel.....	56
Tabel 4. 2 Definisi Operasional Variabel	59
Tabel 5. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Hasil Kuisioner	67
Tabel 5. 2 Karakteristik Responden Deskripsi Responden Berdasarkan Usia Perusahaan	67
Tabel 5. 3 Karakteristik Responden Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Insentif Pajak.....	68
Tabel 5. 4 Statistik Deskriptif Variabel	69
Tabel 5. 5 <i>Interval Class</i> Variabel Penelitian	70
Tabel 5. 6 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Variabel Insentif Pajak.....	71
Tabel 5. 7 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	72
Tabel 5. 8 Uji Validitas Insentif Pajak.....	74
Tabel 5. 9 Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak	75
Tabel 5. 10 Hasil Uji Reliabilitas	76
Tabel 5. 11 Hasil Uji Normalitas.....	77
Tabel 5. 12 Hasil Input Variabel.....	78
Tabel 5. 13 Hasil Analisis Regresi Linear Sederhana	78
Tabel 5. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	79
Tabel 5. 15 Hasil Uji t	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	57
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 Input SPSS Data Kuisisioner

Lampiran 3 Deskriptif Statistik

Lampiran 4 Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Linear Sederhana

Lampiran 7 Hasil Uji Fit Model

Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis