

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN
TRANSPARANSI FISKAL TERHADAP KEPATUHAN PENGUSAHA
KENA PAJAK DENGAN PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris di KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)

TUGAS AKHIR

Putri Nur Azizah

223403516081



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN
TRANSPARANSI FISKAL TERHADAP KEPATUHAN PENGUSAHA
KENA PAJAK DENGAN PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris di KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Putri Nur Azizah

223403516081



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2026

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN
TRANSPARANSI FISKAL TERHADAP KEPATUHAN PENGUSAHA
KENA PAJAK DENGAN PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris di KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)

Merupakan hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesamaan kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Februari 2026



Putri Nur Azizah

NPM : 223403616081

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DAN TRANSPARANSI
FISKAL TERHADAP KEPATUHAN
PENGUSAHA KENA PAJAK DENGAN
PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris di KPP
Pratama Kebayoran Baru Satu)**

Nama Mahasiswa : **Putri Nur Azizah**

Nomor Pokok : **223403516081**

Program Studi : **Akuntansi**

Menyetujui
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)

UNIVERSITAS NASIONAL



Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Zuhrotul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

Jakarta, 18 Februari 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DAN TRANSPARANSI
FISKAL TERHADAP KEPATUHAN
PENGUSAHA KENA PAJAK DENGAN
PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris
Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama
Kebayoran Baru Satu)**

Nama Mahasiswa : **Putri Nur Azizah**

Nomor Pokok : **223403516081**

Program Studi : **Akuntansi**

**Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional**

Menyetujui

Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., CA.)

(Dr. Muhammad Nur, S.E., M.Si)

Mengetahui

Dekan,



(Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta : 2026

Tanggal Lulus : 2026

ABSTRAK

PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN TRANSPARANSI FISKAL TERHADAP KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK DENGAN PERSEPSI KEADILAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris di KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)

Oleh:

Putri Nur Azizah

NPM: 223403516081

Tugas akhir, dibawah bimbingan Dr. Syamsudin, Ak., M. Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dan Transparansi Fiskal terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak dengan Persepsi Keadilan Pajak sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada 100 responden yang merupakan Pengusaha Kena Pajak. Teknis analisis data dengan Partial Least Squares (PLS) dengan program SmartPLS versi 4.0.

Hasil penelitian menunjukan bahwa variabel Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dan Transparansi Fiskal berpengaruh positif terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. Keadilan pajak mampu memoderasi transparansi fiskal terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak namun kebijakan perpajakan tidak dapat memoderasi kenaikan tarif pajak pertambahan nilai terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa kebijakan kenaikan tarif Pajak Pertambahan Nilai yang disertai dengan transparansi fiskal dan persepsi keadilan pajak yang baik dapat meningkatkan tingkat kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pemerintah dalam merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif dan berkeadilan.

Kata Kunci : Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai, Transparansi Fiskal, Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak, Persepsi Keadilan Pajak.

ABSTRACT

***THE EFFECT OF VALUE ADDED TAX RATE INCREASE AND FISCAL
TRANSPARENCY ON TAXPAYER ENTREPRENEURS COMPLIANCE
WITH TAX FAIRNESS PERCEPTION AS A MODERATING VARIABLE
(An Empirical Study at KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)***

By:

Putri Nur Azizah

NPM: 223403516081

Thesis, under the guidance of Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.

This study aims to examine the effect of the increase in the Value Added Tax rate and fiscal transparency on the compliance of Taxable Entrepreneurs, with tax fairness perception as a moderating variable. This research uses primary data collected through questionnaires distributed to 100 respondents who are Taxable Entrepreneurs. The data analysis technique employed is Partial Least Squares (PLS) using SmartPLS version 4.0.

The results indicate that the variables of the VAT rate increase and fiscal transparency have a positive effect on the compliance of Taxable Entrepreneurs. Tax fairness perception is able to moderate the relationship between fiscal transparency and the compliance of Taxable Entrepreneurs; however, tax policy is not able to moderate the relationship between the VAT rate increase and the compliance of Taxable Entrepreneurs. These findings suggest that a VAT rate increase policy accompanied by fiscal transparency and a good perception of tax fairness can improve the level of compliance among Taxable Entrepreneurs. This study is expected to contribute to the government in formulating more effective and equitable tax policies.

Keywords: Increase in Value Added Tax Rate, Fiscal Transparency, Compliance of Taxable Entrepreneurs, Tax Fairness Perception.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta kekuatan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik skripsi yang berjudul *“Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dan Transparansi Fiskal terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak dengan Persepsi Keadilan Pajak sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris di KPP Pratama Kebayoran Baru Satu)”* sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah, namun penuh pembelajaran, kesabaran, dan dukungan dari orang-orang terkasih.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengalaman selama masa perkuliahan.
7. Pihak KPP Pratama Kebayoran Baru Satu yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Teristimewa untuk almarhum Ayah yang tercinta, terima kasih atas kasih sayang, didikan, dan nilai kehidupan yang telah Ayah tanamkan sejak kecil. Meskipun Ayah tidak dapat menyaksikan secara langsung pencapaian ini, doa dan kenangan tentang Ayah selalu menjadi kekuatan dalam setiap langkah penulis. Semoga Allah SWT menempatkan Ayah di tempat terbaik

di sisi-Nya. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud cinta dan bakti yang tak pernah terputus.

9. Kepada Bunda tercinta, terima kasih telah memberikan dukungan, doa, dan pengorbanan tanpa henti selama penulis menempuh pendidikan. Terima kasih atas kerja keras dan ketulusan hati Bunda dalam membiayai kuliah hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Segala usaha, kesabaran, dan cinta yang Bunda berikan menjadi kekuatan terbesar dalam setiap langkah penulis. Semoga pencapaian ini dapat menjadi kebahagiaan dan kebanggaan bagi Bunda, serta menjadi awal bagi penulis untuk membalas semua kebaikan dan perjuangan yang telah Bunda lakukan.
10. Kepada adik tersayang, terima kasih atas dukungan dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan keceriaan yang kamu bawa sering kali menjadi penghibur di saat penulis merasa lelah dan tertekan. Terima kasih karena selalu percaya dan menyemangati, bahkan dengan cara-cara sederhana yang begitu berarti. Semoga pencapaian ini juga bisa menjadi motivasi untuk terus berjuang meraih cita-cita dan membanggakan keluarga.
11. Kepada keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan moral maupun materi, serta motivasi yang tiada henti.
12. Teman-teman seperjuangan Aqila Maulia Putri, Dian Oktaviasari, Dwi Indah Pramudita, Mintana Rezeki, Sabiila Nur Fhadilah, Umi Kalsum, Hafivatul Salhusni, Muhammad Azka Najhan yang telah memberikan semangat, dukungan serta bantuan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi langkah awal menuju perjalanan yang lebih baik.

Jakarta, 14 Februari 2026



Putri Nur Azizah

223403516081

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
C. Tujuan Penelitian.....	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
D. Kegunaan Penelitian.....	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori <i>The Slippery Slope Framework</i>	9
B. Variabel Penelitian	9
1. Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.....	10
2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	12
3. Transparansi Fiskal	15
4. Persepsi Keadilan Pajak	16
C. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	20
1. Hubungan Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dengan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.....	20
2. Hubungan Transparansi Fiskal dengan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.....	21
3. Hubungan Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai dengan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	22

4. Hubungan Transparansi Fiskal dengan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	23
D. Hasil Penelitian yang Sesuai Rujukan Penelitian	24
E. Kerangka Analisis	25
F. Hipotesis	27
1. Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.....	27
2. Pengaruh Transparansi Fiskal Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak.....	27
3. Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	28
4. Pengaruh Transparansi Fiskal Terhadap Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Objek Penelitian.....	30
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	30
C. Data Penelitian	31
1. Sumber Data dan Jenis Data	31
2. Populasi dan Sampel	31
3. Teknik dan Alat Penelitian.....	33
D. Jenis Variabel yang Digunakan	34
1. Variabel Dependen	34
2. Variabel Independen.....	34
3. Variabel Moderasi.....	34
E. Definisi Operasional.....	35
F. Metode Analisis	36
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	37
3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	37
G. Pengujian Hipotesis	38
BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	39

A. Hasil Penelitian	39
1. Deskripsi Data Penelitian	39
2. Karakteristik Responden	40
3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
B. Analisis Data.....	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	46
3. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	51
4. Uji Hipotesis	52
C. Pembahasan Hasil Penelitian	54
1. Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Ketaatan Pengusaha Kena Pajak.....	54
2. Pengaruh Transparansi Fiskal Terhadap Ketaatan Pengusaha Kena Pajak.....	55
3. Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Ketaatan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	56
4. Pengaruh Transparansi Fiskal Terhadap Ketaatan Pengusaha Kena Pajak yang dimoderasi Persepsi Keadilan Pajak.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
A. Kesimpulan.....	58
B. Saran.....	59
Daftar Pustaka.....	61
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebagai Rujukan Penelitian.....	24
Tabel 3. 1 Tahapan dan Rencana Penelitian	30
Tabel 3. 2 Skala Likert Kuesioner	33
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel	34
Tabel 4. 1 Distribusi Penyebaran Kuesioner	39
Tabel 4. 2 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
Tabel 4. 3 Data Responden Berdasarkan Usia	41
Tabel 4. 4 Data Responden Berdasarkan Pendidikan	41
Tabel 4. 5 Data Responden Berdasarkan Jenis Usaha	42
Tabel 4. 6 Data Responden pada Variabel Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai	42
Tabel 4. 7 Data Responden pada Variabel Transparansi Fiskal	43
Tabel 4. 8 Data Responden pada Variabel Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak	44
Tabel 4. 9 Data Responden pada Variabel Keadilan Pajak.....	44
Tabel 4. 10 Data Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 11 Uji Validitas Convergent	47
Tabel 4. 12 Nilai Average Extracted	48
Tabel 4. 13 Discriminant Validity – Fornell-Larcker criterion.....	49
Tabel 4. 14 Uji Reliabilitas	50
Tabel 4. 15 Nilai R-Square	51
Tabel 4. 16 Uji Hipotesis.....	52
Tabel 4. 17 Tabel Hasil Hipotesis	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis.....	26
Gambar 4. 1 Outer Model.....	47

