



**DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
YANG DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK
(STUDI PADA KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)**

TESIS

OLEH

HENDRO PAULUS

55524110019

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**



**DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
YANG DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK
(STUDI PADA KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)**

TESIS

OLEH

HENDRO PAULUS

55524110019

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN YANG DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI PADA KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)

Nama : Hendro Paulus

N I M : 55524110019

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Tanggal : 12 Februari 2026

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian terhadap data perusahaan yang menjadi sampel penelitian, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar master pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 Februari 2026


Hendro Paulus

HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	Q
---	--	----------

No. Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : HENDRO PAULUS
NIM : 55524110019
Fakultas / Program Studi : PASCA / Magister Akuntansi
Jenis : Tesis
Judul Tugas Akhir : Determinasi Kepatuhan Wajib Pajak Badan Yang Dimoderasi Sosialisasi Pajak
(Studi Pada KPP Pratama Jakarta Pademangan)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 02 February 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Tesis.

2026/Februari/02/0000000757/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN YANG
DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI PADA KPP
PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)
Nama : Hendro Paulus
N I M : 55524110019
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Tanggal : 12 Februari 2026

Mengesahkan,
Pembimbing

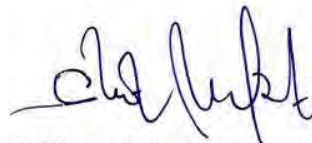

(Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG)

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Program Studi



(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak.)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur saya sampaikan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan kasih karunia yang diberikan kepada penulis hingga detik ini sehingga peneliti dapat melakukan penelitian yang berjudul **“DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN YANG DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI PADA KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)”** untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa adanya kelemahan serta keterbatasan yang dilakukan sehingga dalam menyelesaikan penelitian ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada peneliti untuk mengikuti program Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan dukungan selama pembelajaran dari awal hingga akhir penyusunan tesis ini.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan tesis ini.
4. Bapak Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D selaku Sekretaris Program Studi yang telah membimbing proses pembelajaran selama penyusunan tesis ini.
5. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG selaku dosen pembimbing dari peneliti yang telah memberikan arahan terbaik, semangat, dan energi positif untuk bisa menyelesaikan penelitian ini.
6. Ibu Dr. Augustine Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk mengikuti proses seleksi beasiswa di Universitas Mercu Buana.

7. Bapak Dr. Deden Tarmidi, S.E., M.Ak., BKP yang selalu memberikan dukungan dan pengaruh yang positif kepada peneliti untuk selalu belajar dan memberikan motivasi kepada peneliti.
8. Seluruh dosen pengajar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membimbing peneliti selama melakukan proses belajar dan memberikan ilmu terbaik kepada peneliti.
9. Seluruh staf Biro Pembelajaran dan TU Program Studi Magister Akuntansi
10. Santi Silalahi selaku Ibu dari peneliti yang selalu memberikan doa terbaik kepada peneliti sehingga penelitian ini dapat dilakukan dengan baik.
11. Seluruh keluarga besar peneliti yang tidak dapat disebutkan satu per satu
12. Kepada Theresia Limbong, S.Farm selaku pasangan peneliti yang memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
13. Seluruh teman – teman mahasiswa Magister Akuntansi yang telah memberikan dukungan kepada peneliti untuk menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
14. Bekhti Tri Utomo, S.E dan Raja Kusuma, S.E selaku sahabat peneliti yang disebut dengan “TIGA SERANGKAI” selalu memberikan semangat dan selalu mendukung serta membantu peneliti dalam menjalani proses kehidupan peneliti.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 12 Februari 2026

Peneliti



(Hendro Paulus)

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendro Paulus

NIM : 55524110019

Program Studi : Magister Akuntansi

Judul Tesis : DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN
YANG DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI
PADA KPP PRATAMA JAKARTA PADEMANGAN)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Februari 2026

Yang menyatakan,



Hendro Paulus

NIM: 55524110019

**DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN YANG
DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI PADA KPP PRATAMA
JAKARTA PADEMANGAN**

Hendro Paulus

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara, sehingga kepatuhan wajib pajak badan menjadi faktor penting dalam meningkatkan penerimaan pajak. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh pengetahuan pajak, sanksi pajak, dan implementasi Coretax terhadap kepatuhan wajib pajak badan dengan sosialisasi pajak sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian adalah wajib pajak badan yang terdaftar di KPP Pratama Jakarta Pademangan, dengan sampel sebanyak 400 responden yang dipilih menggunakan *random sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Squares* melalui aplikasi SmartPLS 3.2.9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengetahuan pajak dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan implementasi Coretax tidak berpengaruh. Selain itu, sosialisasi pajak memperkuat pengaruh pengetahuan pajak dan implementasi Coretax terhadap kepatuhan wajib pajak, namun memperlemah pengaruh sanksi pajak. Penelitian ini berkontribusi dalam memperkaya literatur kepatuhan pajak serta memberikan implikasi praktis bagi otoritas pajak dalam meningkatkan efektivitas sosialisasi dan kebijakan perpajakan.

Kata Kunci: Pengetahuan Pajak; Sanksi Pajak; Coretax; Sosialisasi Pajak; Kepatuhan Wajib Pajak

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**DETERMINASI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN YANG
DIMODERASI SOSIALISASI PAJAK (STUDI PADA KPP PRATAMA
JAKARTA PADEMANGAN**

Hendro Paulus

ABSTRACT

Tax compliance is a key factor in enhancing government revenue. This study examines the effects of tax knowledge, tax sanctions, and Coretax implementation on corporate taxpayer compliance, with tax socialization as a moderating variable. The research population consists of corporate taxpayers registered at KPP Pratama Jakarta Pademangan, with 400 respondents selected through random sampling. Data were analyzed using the Partial Least Squares method with SmartPLS 3.2.9. The results indicate that tax knowledge and tax sanctions significantly influence corporate taxpayer compliance, while Coretax implementation has no direct effect. Furthermore, tax socialization strengthens the relationship between tax knowledge and Coretax implementation with compliance, but weakens the effect of tax sanctions. This study contributes to the literature on tax compliance by highlighting the strategic role of tax socialization in enhancing the effectiveness of tax policies and digital tax systems.

Keywords: Tax Knowledge; Tax Sanctions; Coretax; Tax Socialization; Taxpayer Compliance

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.4.1 Aspek Teoritis	15
1.4.2 Aspek Praktis	16
1.4.3 Aspek Kebijakan	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	17
2.1 Kajian Pustaka.....	17
2.1.1 <i>Compliance Theory</i>	17
2.1.2 <i>Detterence Theory</i>	18
2.1.3 <i>Institutional Theory</i>	19
2.1.4 <i>Theory of Planned Behavior</i>	20
2.1.5 <i>Theory Cost Benefit Analysis</i>	22
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak	23
2.1.7 Pengetahuan Pajak	25
2.1.8 Sanksi Pajak	27
2.1.9 <i>Core Tax Administration System (CTAS)</i>	31
2.1.10 Sosialisasi Pajak.....	33
2.1.11 <i>State of the Art (SOTA)</i> Penelitian.....	35

2.2	Kerangka Pemikiran.....	39
2.2.1	Pengaruh Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	39
2.2.2	Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	40
2.2.3	Pengaruh Implementasi Coretax Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak...	42
2.2.4	Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	44
2.2.5	Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	46
2.2.6	Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Implementasi Coretax Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	48
2.3	Hipotesis.....	51
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		52
3.1	Objek Penelitian	52
3.2	Metode Penelitian	52
3.2.1	Desain Penelitian.....	52
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	53
3.2.3	Sumber Data.....	60
3.2.4	Populasi dan Sampel	60
3.2.5	Metode Analisis Data	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		68
4.1	Hasil Penelitian.....	68
4.1.1	Frekuensi Sebaran Data.....	68
4.1.2	Analisis Karakteristik Responden	69
4.1.3	Analisis Karakteristik Pengetahuan Pajak	73
4.1.4	Analisis Karakteristik Sanksi Pajak	74
4.1.5	Analisis Karakteristik Implementasi Coretax	76
4.1.6	Analisis Karakteristik Kepatuhan Wajib Pajak	79
4.1.7	Analisis Karakteristik Sosialisasi Pajak	81
4.1.8	Analisis <i>Outer Loading</i>	84
4.1.9	Analisis <i>Construct Reliability and Validity</i>	87
4.1.10	Analisis <i>Discriminant Validity</i>	88
4.1.11	Analisis <i>R-Square</i>	89
4.1.12	Analisis <i>f-Square</i>	90
4.1.13	Analisis <i>Goodness of Fit Model</i>	91
4.1.14	Analisis <i>Path Coefficient</i>	92
4.1.15	Analisis Linier Berganda.....	93

4.2 Pembahasan Penelitian	97
4.2.1 Pengetahuan Pajak Berpengaruh Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	97
4.2.2 Sanksi Pajak Berpengaruh Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan .	98
4.2.3 Implementasi Coretax Tidak Berpengaruh Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	99
4.2.4 Sosialisasi Pajak Memperkuat Pengetahuan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	101
4.2.5 Sosialisasi Pajak Memperlemah Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan	103
4.2.6 Sosialisasi Pajak Memperkuat Implementasi Coretax Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan.....	105
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	109
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	109
5.2 Saran Penelitian	110
5.3 Keterbatasan Penelitian	111
DAFTAR PUSTAKA	113
DAFTAR LAMPIRAN	124



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Penerimaan Pajak KPP Pratama Jakarta Pademangan.....	2
Tabel 2.1 Daftar Jenis Sanksi dan Tarif Sanksi Pajak	30
Tabel 2.2 <i>State of the Art</i> Penelitian	36
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	55
Tabel 3.2 Perbandingan Model Reflektif dan Formatif Pada Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	59
Tabel 3.3 Simbol Persamaan Penelitian	67
Tabel 4.1 Frekuensi Sebaran Data.....	68
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	70
Tabel 4.3 Karakteristik Variabel Pengetahuan Pajak	73
Tabel 4.4 Karakteristik Variabel Sanksi Pajak	74
Tabel 4.5 Karakteristik Variabel Implementasi Coretax	76
Tabel 4.6 Karakteristik Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	79
Tabel 4.7 Karakteristik Variabel Sosialisasi Pajak	81
Tabel 4.8 Hasil <i>Outer Loading</i>	84
Tabel 4.9 Hasil <i>Construct Reliability and Validity</i>	87
Tabel 4.10 Hasil <i>Discriminant Validity</i>	88
Tabel 4.11 Hasil <i>R-Square</i>	89
Tabel 4.12 Hasil <i>f-Square</i>	90
Tabel 4.13 Hasil <i>GoF Model</i>	91
Tabel 4.14 Hasil <i>Path Coefficient</i>	92
Tabel 4.15 Regresi Tanpa Moderasi (Model 1)	93
Tabel 4.16 Regresi Dengan Moderasi (Model 2)	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Nasional Tahun 2020 – 2024.	3
Gambar 1.2 Rasio Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak KPP Pratama Jakarta Pademangan	4
Gambar 1.3 Rata – Rata Kepatuhan Wajib Pajak.....	5
Gambar 2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	21
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	51
Gambar 3.1 Konstruk Model.....	66
Gambar 4.1 Konstruk Model.....	86



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian.....	124
Lampiran 2 Surat Pernyataan Ke DJP	125
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	126
Lampiran 4 Pengolahan Data	134
Lampiran 5 Tabulasi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	137
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Pengetahuan Pajak (X1).....	147
Lampiran 7 Tabulasi Variabel Sanksi Pajak (X2)	157
Lampiran 8 Tabulasi Variabel Implementasi Coretax (X3).....	167
Lampiran 9 Tabulasi Variabel Sosialisasi Pajak (Z).....	177

