

**PENGARUH KEBIJAKAN TARIF PAJAK,  
IMPLEMENTASI PMK 66 TAHUN 2023, DAN SANKSI  
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
DENGAN SOSIALISASI PAJAK SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI  
(STUDI PADA WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR DI KPP  
PRATAMA JAKARTA KELAPA GADING)**

**TESIS**



**AWALUDIN**

**55524110033**

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

**2026**

## LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH KEBIJAKAN TARIF PAJAK, IMPLEMENTASI PMK 66 TAHUN 2023, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SOSIALISASI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA JAKARTA KELAPA GADING)

Nama : Awaludin

N I M : 55524110033

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Konsentrasi : 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



Awaludin

|                                                                                   |                                                                                                |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p style="text-align: center;"><b>BIRO PERPUSTAKAAN</b><br/><b>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b></p> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

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

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : AWALUDIN  
**NIM** : 55524110033  
**Fakultas / Program Studi** : PASCA / Magister Akuntansi  
**Jenis** : Tesis  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH KEBIJAKAN TARIF PAJAK, IMPLEMENTASI PMK 66 TAHUN 2023, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SOSIALISASI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA JAKARTA KELAPA GADING)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan 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, 23 February 2026  
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/02/0000000761/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul : PENGARUH KEBIJAKAN TARIF PAJAK, IMPLEMENTASI  
PMK 66 TAHUN 2023, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP  
KEPATUHAN PAJAK WAJIB PAJAK DENGAN SOSIALISASI  
PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA  
WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA  
JAKARTA KELAPA GADING)

Nama : Awaludin

N I M : 55524110033

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Tanggal : 12 Februari 2026

Mengesahkan,  
Pembimbing



(Dr. Ronny Andesto, SE, MM)

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

Ketua Program Studi



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



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

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the influence of tax rate policy, the implementation of PMK 66 of 2023, and tax sanctions on taxpayer compliance, with tax socialization as a moderating variable. Tax compliance is a crucial factor in supporting state revenue; therefore, it is important to evaluate the effectiveness of fiscal policies and tax education on taxpayer behavior. This research employs a quantitative approach using a survey method on taxpayers registered at the KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading. The data were collected through questionnaires distributed directly to respondents and analyzed using multiple regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The population in this study consists of individual taxpayers registered at KPP Pratama Kelapa Gading, with the sampling method determined through simple random sampling. Based on the calculations, a total of 140 taxpayers were obtained as the sample. Data analysis in this study was carried out using the SMARTPLS Version 3.2.9 software. The results of this study indicate that the tax rate policy does not significantly influence taxpayer compliance, while the implementation of PMK 66 of 2023 and tax sanctions have a significant positive effect on taxpayer compliance. Furthermore, the interaction variable shows that tax socialization strengthens the relationship between tax rate policy and the implementation of PMK 66 of 2023; however, tax socialization weakens the relationship between tax sanctions and taxpayer compliance at KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.*

**Keywords:** Tax Compliance, Tax Rates, PMK 66 of 2023, Tax Sanctions, Tax Socialization.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kebijakan tarif pajak, implementasi PMK 66 Tahun 2023, dan sanksi pajak terhadap kepatuhan pajak wajib pajak dengan sosialisasi pajak sebagai variabel moderasi. Kepatuhan pajak merupakan faktor krusial dalam mendukung penerimaan negara, sehingga penting untuk mengevaluasi efektivitas kebijakan fiskal dan edukasi perpajakan terhadap perilaku wajib pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei terhadap wajib pajak yang terdaftar di KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading. Data diperoleh melalui kuesioner yang disebarakan secara langsung dan dianalisis menggunakan teknik analisis regresi berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Populasi pada penelitian ini adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Kelapa Gading serta metode penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan *simple random sampling*. Berdasarkan perhitungan di dapatkan sampel sebesar 140 wajib pajak. Metode analisis data pada penelitian ini menggunakan alat analisis SMARTPLS Versi 3.2.9. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa kebijakan tarif pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak sedangkan implementasi PMK 66 Tahun 2023 dan sanksi pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak serta dengan adanya variabel interaksi menunjukkan bahwa sosialisasi pajak memperkuat hubungan kebijakan tarif pajak dan implementasi PMK 66 Tahun 2023 namun sosialisasi pajak memperlemah hubungan sanksi pajak terhadap kepatuhan wajib pajak di KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading.

**Kata kunci:** Kepatuhan Pajak, Kebijakan Tarif Pajak, Implementasi PMK 66 Tahun 2023, Sanksi Pajak, Sosialisasi Pajak,

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena hanya dengan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan penulisan Tesis ini. Dan tak lupa pula Shalawat serta salam semoga tetap terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, sang pembawa kabar gembira dan sebaik-baiknya tauladan bagi yang mengharap Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“PENGARUH KEBIJAKAN TARIF PAJAK, IMPLEMENTASI PMK 66 TAHUN 2023, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN SOSIALISASI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA WAJIB PAJAK YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA JAKARTA KELAPA GADING)**. Penelitian ini pertama kali dilakukan yang bertujuan untuk mengisyaratkan dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Selama proses penulisan Tesis ini, begitu banyak bantuan dan dukungan yang diterima penulis dari berbagai pihak, untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE, MM, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesainya penelitian ini.
5. Bapak/Ibu, selaku dosen penguji ujian akhir Tesis yang telah memberikan masukan dan saran agar menjadi lebih baik.
6. Kedua Orang Tuaku, Bapak Jupriadi dan Ibu Ani Rusila atas semua doa dan kasih sayang, nasihat, serta dukungan yang tak pernah berhenti menyertai dalam setiap langkahku dalam terselesainya Tesis ini.
7. Adik-adikku tersayang Hairul dan Ahmad Mulia terima kasih atas dukungan kalian semua
8. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
9. Kepala Kantor beserta seluruh karyawan KPP Pratama Jakarta Kelapa Gading dan Kanwil DJP Jakarta Utara serta para Wajib Pajak yang terlibat atas

kesediaan dan bantuannya meluangkan waktu untuk diwawancara serta memberikan data yang dibutuhkan dalam penyelesaian Tesis ini.

10. Teman-teman seperjuangan Maksy UMB angkatan 2024 kelas Menteng yang sangat solid dan care satu sama lain, yang telah memberikan semangat dalam proses penyelesaian Tesis ini. Sukses untuk kita semua, Amin.
11. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doa dan dukungannya selama ini.

Akhir kata penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya atas segala kesalahan yang penulis buat baik sengaja maupun tidak disengaja selama berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana maupun selama penulisan Tesis ini. Oleh karena itu, Penulis berharap semoga Tesis ini bermanfaat dan berharap dapat diperbaiki pada waktu mendatang baik oleh penulis sendiri maupun penulis lainnya sehingga dapat menambah pengetahuan untuk terus dikembangkan dan disempurnakan, khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mengucapkan mohon maaf atas kekurangan yang ada pada Tesis ini. Semoga Allah SWT mengampuni segala kesalahan dan menunjukkan jalan yang lurus dan benar kepada kita semua.

Jakarta, 12 Februari 2026



Awaludin

## DAFTAR ISI

|                                                                       |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------|
| TESIS .....                                                           |      |
| LEMBAR PERNYATAAN .....                                               | i    |
| LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....                                 | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                               | iii  |
| ABSTRACT.....                                                         | iv   |
| ABSTRAK .....                                                         | v    |
| KATA PENGANTAR.....                                                   | vi   |
| DAFTAR ISI .....                                                      | viii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                               | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                                    | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                                              | 13   |
| C. Tujuan Penelitian.....                                             | 13   |
| D. Manfaat Penelitian .....                                           | 14   |
| 1. Manfaat Pengembangan Keilmuan.....                                 | 14   |
| 2. Manfaat Praktis.....                                               | 15   |
| 3. Manfaat Kebijakan .....                                            | 15   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..            | 17   |
| A. Kajian Pustaka.....                                                | 17   |
| 1. <i>Theory of Planned Behavior</i> .....                            | 17   |
| 2. <i>Attribution Theory</i> .....                                    | 19   |
| 3. <i>Governance-Based Compliance</i> .....                           | 21   |
| 4. <i>Detterence Theory</i> .....                                     | 23   |
| 5. Kepatuhan Wajib Pajak.....                                         | 24   |
| 6. Kebijakan Tarif Pajak .....                                        | 26   |
| 7. Implementasi PMK 66 Tahun 2023 .....                               | 29   |
| 8. Sanksi Pajak.....                                                  | 32   |
| 9. Sosialisasi Pajak .....                                            | 37   |
| 10. <i>State of the Art</i> Penelitian .....                          | 39   |
| B. Rerangka Penelitian .....                                          | 45   |
| 1. Pengaruh Kebijakan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 45   |

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Pengaruh Implementasi PMK 66 Tahun 2023 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                             | 46  |
| 3. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                                               | 48  |
| 4. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Kebijakan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....          | 50  |
| 5. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Implementasi PMK 66 Tahun 2023 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 52  |
| 6. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....                   | 54  |
| C. Hipotesis.....                                                                                           | 56  |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....                                                                   | 58  |
| A. Objek Penelitian .....                                                                                   | 58  |
| B. Metode Penelitian.....                                                                                   | 59  |
| 1. Desain Penelitian .....                                                                                  | 59  |
| 2. Operasionalisasi Variabel.....                                                                           | 59  |
| 3. Sumber Data .....                                                                                        | 66  |
| 4. Populasi dan Sampel Penelitian.....                                                                      | 67  |
| 5. Metode Analisis Data.....                                                                                | 69  |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....                                                                            | 75  |
| A. Hasil Penelitian .....                                                                                   | 75  |
| 1. Analisis Karakteristik Responden .....                                                                   | 75  |
| 2. Analisis Karakteristik Kebijakan Tarif Pajak .....                                                       | 78  |
| 3. Analisis Karakteristik Implementasi PMK 66 Tahun 2023 .....                                              | 80  |
| 4. Analisis Karakteristik Sanksi Pajak.....                                                                 | 84  |
| 5. Analisis Karakteristik Kepatuhan Wajib Pajak.....                                                        | 87  |
| 6. Analisis Karakteristik Sosialisasi Pajak .....                                                           | 89  |
| 7. Analisis <i>Outer Loading</i> .....                                                                      | 93  |
| 8. Analisis <i>Reliability and Validity</i> .....                                                           | 94  |
| 9. Analisis <i>Discriminant Validity</i> .....                                                              | 95  |
| 10. Analisis <i>Goodness of Fit</i> .....                                                                   | 97  |
| 11. Analisis <i>R-Square</i> .....                                                                          | 98  |
| 12. Analisis <i>f-Square</i> .....                                                                          | 99  |
| 13. Analisis <i>Path Coefficient</i> .....                                                                  | 100 |
| 14. Analisis Linier Berganda .....                                                                          | 102 |
| B. Pembahasan.....                                                                                          | 104 |

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Pengaruh Kebijakan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....                                       | 104 |
| 2. Pengaruh Implementasi PMK 66 Tahun 2023 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                             | 105 |
| 3. Pengaruh Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak .....                                               | 107 |
| 4. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Kebijakan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....          | 109 |
| 5. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Implementasi PMK 66 Tahun 2023 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak..... | 111 |
| 6. Pengaruh Sosialisasi Pajak Memoderasi Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....                   | 113 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....                                                                             | 115 |
| A. Kesimpulan .....                                                                                         | 115 |
| B. Saran.....                                                                                               | 115 |
| C. Keterbatasan.....                                                                                        | 117 |
| DAFTAR PUSTAKA.....                                                                                         | 120 |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                                                       | 127 |