

**ASPEK-ASPEK YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
BUMI DAN BANGUNAN**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU BENTUK SYARAT UNTUK MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

**OLEH:**

**ANISA PUTRI LESTARI**

**NIM: 18108040013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
YOGYAKARTA**

**2022**

**ASPEK-ASPEK YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK  
BUMI DAN BANGUNAN**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU BENTUK SYARAT UNTUK MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

**OLEH:**

**ANISA PUTRI LESTARI**

**NIM: 18108040013**

**PEMBIMBING:**

**Dinik Fitri Rahajeng P, S.E., M.Ak**

**NIP. 19810802 000000 2 301**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
YOGYAKARTA**

**2022**



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-660/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2022

Tugas Akhir dengan judul : ASPEK-ASPEK YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ANISA PUTRI LESTARI  
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040013  
Telah diujikan pada : Senin, 06 Juni 2022  
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak  
SIGNED

Valid ID: 62a7ebd27e6e



Penguji I

Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 62a1f52278257



Penguji II

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 62a7ea7e8e475



Yogyakarta, 06 Juni 2022  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

Valid ID: 62a83e72a9373

## SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Anisa Putri Lestari

Kepada  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**  
**UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**  
Di – Yogyakarta

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Anisa Putri Lestari

NIM : 18108040013

Judul Skripsi : Aspek-Aspek yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb.*

Yogyakarta, 30 Mei 2022  
Pembimbing



**Dini Fitri Rahajeng P. S.E., M.Ak**  
NIP: 19810802 000000 2 301

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anisa Putri Lestari

NIM : 18108040013

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul “**Aspek-Aspek yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 30 Mei 2022

Penyusun,



Anisa Putri Lestari

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anisa Putri Lestari  
NIM : 18108040013  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:


**“Aspek-Aspek yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak bebas royalti non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta  
Pada tanggal: 30 Mei 2022

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

  
(Anisa Putri Lestari)

## MOTTO

**“Tidak Ada Kesuksesan Tanpa Kerja Keras, Tidak Ada Keberhasilan Tanpa  
Kebersamaan, Tidak Ada Kemudahan Tanpa Doa”**

**(Ridwan Kamil)**

**“Tidak Cinta Tanpa Pengorbanan”**

*So, Be With Someone Who is Proud to Have You*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrahim*

“Tesis ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya, keluarga, juga almamater tercinta”





## PEDOMAN TRANSLASI

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	h	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er

ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En

و	Wau	W	we
هـ	Ha	H	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	Y	ye

### B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. Ta' Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
حطة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأوتلاء	Ditulis	<i>karamah al-auliya'</i>

### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

َ	Fathah	Ditulis	A
ِ	Kasrah	Ditulis	I

ُ	Dammah	Ditulis	<i>U</i>
فَعْل	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذُكِرَ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>yazhabu</i>

### E. Vokal Panjang

Fathah + alif	Ditulis	<i>A</i>
جَاهِلِيَّة	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
Fathah + ya' mati	Ditulis	<i>A</i>
تَنْسَ	Ditulis	<i>Tansa</i>
Kasrah + ya' mati	Ditulis	<i>I</i>
كَرِيم	Ditulis	<i>Karim</i>
Dhammah + wawu	Ditulis	<i>U</i>
فُرُوض	Ditulis	<i>: furud</i>

### F. Vokal Rangkap

Fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>bainakum</i>
Fathah + wawu mati	Ditulis	<i>au</i>
قَوْل	Ditulis	<i>qaul</i>

### G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

الانتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعَدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>

لأشكرتم	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>
---------	---------	------------------------

#### H. Kata Sandang Alif + Latin

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al

اقرآن	Ditulis	<i>al-Qur'an</i>
القياس	Ditulis	<i>al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama Syamsiyyah tersebut

السّماء	Ditulis	<i>as-Sama'</i>
اشمس	Ditulis	<i>asy-Syams</i>

#### I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوالفروض	Ditulis	<i>zawi al-furud</i>
أهلاسنّة	Ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* *rabbil'alamin*. Segala puji dan syukur penyusun panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Sholawat serta salam tak lupa penyusun haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa'atnya di *yaumul qiyamah* nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucapkan syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh kesempurnaan.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penyusun dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama perkuliahan dari awal hingga akhir.
5. Ibu Dinik Fitri Rahajeng P, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan kritik dan saran serta memberikan motivasi selama menyusun skripsi ini.
6. Bapak Dr. H. Slamet Haryono, SE., M.Si., selaku Sekretaris dan Penguji 1 pada sidang munaqasyah dan telah memberikan ilmu, masukan, dan saran untuk menyempurnakan penelitian ini.

7. Ibu Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc, ACPA., selaku Penguji 2 pada sidang munaqasyah dan telah memberikan ilmu, masukan, dan saran untuk menyempurnakan penelitian ini.
8. Seluruh dosen program studi akuntansi syariah, fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
9. Orang tua tercinta Bapak Hasanuddin dan Ibu Naspidah serta seluruh keluarga yang secara tidak langsung memberikan dukungan dan cinta kasih yang sangat besar kepada penyusun.
10. Semua keluarga yang di Yogyakarta (teman-teman kost dan pondok Nawesea, lembaga LP2KIS, Bapak dan Ibu kost, teman KKN 105, dan teman angkatan 2018 AKS) yang telah mendukung dan memotivasi selama perkuliahan dan penyusunan penelitian ini.
11. Teman seperjuangan skripsi (Maya Karmila, Zuni Magfirah, Liizza Diana Manzil, Nur Anjaswati, Mia Meliana Sindiani, dan Kasmayati) yang selalu mendukung, memotivasi dan membantu selama penyelesaian penelitian ini.
12. Bapak Ibu selaku pihak dari Kantor Kecamatan Wonomulyo

Semoga Allah SWT membrikan berkah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin.

Yogyakarta, 13 Juni 2022

**Anisa Putri Lestari**  
NIM. 18108040013

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>vi</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xx</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Manfaat Masalah.....	9
D. Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
B. Telaah Pustaka .....	24
C. Pengembangan Hipotesis .....	31
D. Kerangka Pemikiran.....	38
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>39</b>
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Data, Sumber Data, dan Teknik Pengambilan Data.....	39
C. Populasi dan Sampel .....	40
D. Variabel Penelitian .....	41
E. Definisi Operasional Variabel.....	41
F. Instrument Penelitian .....	44
G. Teknik Analisis Data.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>51</b>
A. Gambaran Umum Kecamatan Wonomulyo .....	51
B. Hasil Penelitian .....	51
C. Hasil Analisis Data.....	54
D. Pembahasan.....	71



<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>82</b>
A. Kesimpulan .....	82
B. Keterbatasan.....	83
C. Saran.....	84

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak PBB-P2 Kabupaten Polewali Mandar .....	3
Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan Pajak PBB-P2 Kecamatan Wonomulyo .....	4
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian .....	44
Tabel 3.2 Persamaan Regresi Pengaruh Langsung .....	48
Tabel 3.3 Persamaan Regresi Pengaruh Tidak Langsung .....	49
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	51
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	52
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	52
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pekerjaan .....	53
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama menjadi Wajib Pajak ....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas – Persamaan 1 .....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas – Persamaan 2 .....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Pengaruh secara Langsung – Persamaan 1 .....	61
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Pengaruh secara Langsung – Persamaan 2 .....	62
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Adjusted R</i> <sup>2</sup> – Persamaan 1 .....	65
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Adjusted R</i> <sup>2</sup> – Persamaan 2 .....	66
Tabel 4.15 Hasil Uji t (Statistik) – Persamaan 1 .....	67
Tabel 4.16 Hasil Uji t (Statistik) – Persamaan 2 .....	68
Tabel 4.17 Hasil Uji f (Probabilitas) – Persamaan 1 .....	69
Tabel 4.18 Hasil Uji f (Probabilitas) – Persamaan 2 .....	70
Tabel 4.19 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	71

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas – Persamaan 1.....	60
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas – Persamaan 2.....	60
Gambar 4.3 Diagram Hasil Analisis Jalur .....	64



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan variabel pengetahuan perpajakan, karakteristik individu terhadap kepatuhan wajib pajak dengan kesadaran wajib pajak sebagai variabel intervening pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis jalur (*Path Analysis*) dengan bantuan program SPSS 25. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan *simple random sampling*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa hubungan secara langsung memiliki pengaruh positif dan signifikan, tetapi pengujian hubungan secara tidak langsung melalui kesadaran wajib pajak memiliki pengaruh tidak signifikan. Implikasinya bagi pemerintah daerah, penelitian ini digunakan sebagai bahan masukan untuk menentukan strategi-strategi untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.

**Kata Kunci : Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Karakteristik Individu, Kesadaran Wajib Pajak.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the influence of tax knowledge, individual characteristics on taxpayer compliance with taxpayer awareness as an intervening variable at PBB-P2 in Wonomulyo District. The data analysis method in this study is path analysis with the SPSS 25 program. The sampling technique used in this study was simple random sampling. The results show that the direct relationship has a positive and significant effect, but the indirect relationship through taxpayer awareness has an insignificant effect. The implication for local governments is that this research is used as input for determining strategies to improve land and building taxpayer compliance.*

**Keyword : Tax, Taxpayer Compliance, Knowledge of Taxation, Individual Characteristic, Taxpayer Awareness.**



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sektor penerimaan yang cukup mayoritas bagi suatu Negara maupun Daerah (Desideria & Ngadiman, 2019). Sektor penerimaan yang dikendalikan pemerintah pusat adalah sektor yang tersusun dalam APBN (Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara), dan sektor penerimaan yang dikendalikan pemerintah daerah adalah sektor yang tersusun dalam APBD (Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah). Terpantau kinerja pelaksanaan APBN pada tahun 2021 dalam pengendalian *Covid-19* dapat dikategorikan positif dengan kata lain realisasi pendapatan telah melampaui target yang ditetapkan<sup>1</sup>. Salah satu sektor penting yaitu mayoritas dari pemungutan pajak. Selain itu, pajak dalam daerah juga diartikan sebagai sektor pendapatan yang berperan penting dalam APBD. Sumber penerimaan negara atau daerah dikategorikan menjadi dua sektor yaitu internal (pajak) dan eksternal (pinjaman luar negeri). Upaya untuk menanggulangi ketergantungan dengan pihak luar, salah satu upaya yang dapat dilakukan adalah memaksimalkan sektor internal berupa pajak.

Dalam APBD, pajak dianggap sumber penerimaan internal terbesar. Adapun jenis pajak yang berlaku, diantaranya pajak penghasilan,

---

<sup>1</sup> <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers/siaran-pers-apbn-2021-telah-bekerja-keras-dan-berkinerja-positif-dalam-pengendalian-covid-19-dan-pemulihan-ekonomi-nasional/> diakses pada 25 Februari 2022. Pukul 01.50 WITA

pajak bumi dan bangunan, pajak pertambahan nilai, dan lainnya (Sitanggang, 2021). Berbagai jenis pajak tersebut, pajak bumi dan bangunan menjadi sorot utama dalam penelitian ini. Pajak bumi dan bangunan merupakan potensi yang harus digali dalam menambah penerimaan Negara atau Daerah, karena sebagian besar masyarakat memilikinya. Menurut Wicaksono & Lestari (2017) pajak merupakan iuran masyarakat berbasis undang-undang.

Keistimewaan dari Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB-P2) ini sendiri dikarenakan PBB-P2 merupakan salah satu pajak yang baru dialihkan pengelolaan dan pemanfaatannya kepada daerah (Simanungkalit, 2017). Sebagaimana tertera dalam Undang-Undang Nomor 28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah bahwa kewenangan pemungutan pajak bumi dan bangunan sektor pedesaan dan perkotaan dialihkan dari pemerintah pusat ke masing-masing pemerintah kabupaten atau kota (Indonesia). Kemudian, terdapat keunggulan PBB-P2 dibandingkan pajak daerah lainnya seperti nilai objek PBB-P2 yang cenderung naik setiap tahunnya dikarenakan kebutuhan masyarakat akan tanah dan bangunan yang terus meningkat seiring dengan laju pertumbuhan manusia (Simanungkalit, 2017). Pajak bumi dan bangunan merupakan jenis pajak daerah yang diatur secara penuh oleh pemerintah (Jarwa dkk., 2021).

Sebagai Negara yang menetapkan sistem otonomi, suatu Daerah memperoleh kebebasan dalam mengelola dan mengatur pendapatan yang

dimiliki sendiri dan menetapkan strategi tersendiri untuk memajukan daerahnya masing-masing (Momongan dkk., 2021). Maju dan berkembangnya suatu daerah dapat dilihat dari kemampuan dalam membiayai kebutuhan daerahnya sendiri. Biaya kebutuhan tersebut dapat direalisasikan, salah satunya dengan pemungutan pajak (Katili dkk., 2020). Kabupaten Polewali Mandar sebagai salah satu daerah yang diberikan kebebasan dalam mengatur perekonomiannya sendiri, termasuk pajak. Pajak merupakan penerimaan Daerah yang penting bagi Kabupaten Polewali Mandar.

Secara empiris, realisasi pencapaian PBB kabupaten Polewali Mandar masih tergolong rendah, dimana terdeteksi hanya 67,43% pada tahun 2013 terlihat masih sangat jauh dari target yang ditaksir<sup>2</sup>. Namun, pada tahun 2021 diketahui telah mencapai 85%. Adapun tabel realisasi penerimaan PBB-P2 Kabupaten Polewali Mandar tahun 2021 sebagai berikut.

**Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) di Kabupaten Polewali Mandar Tahun 2021**

No	Kecamatan	Target (Rp)	Realisasi (Rp)	(%)
1	Polewali	1.039.860.089	594.512.587	57,17%
2	Binuang	429.424.524	305.449.069	71,13%
3	Anreapi	108.551.506	81.929.935	75,48%
4	Wonomulyo	1.457.199.863	1.100.734.473	75,54%
5	Mapilli	546.241.983	409.863.702	75,03%
6	Tapango	346.070.326	221.670.493	64,05%
7	Matakali	360.832.892	265.763.633	73,65%

<sup>2</sup> <https://ekbis.sindonews.com/berita/816709/33/realisasi-pbb-di-polman-hanya-6743> diakses pada 10 Oktober 2021. Pukul 23.10 WIB



No	Kecamatan	Target (Rp)	Realisasi (Rp)	(%)
8	Alu	313.861.452	235.743.236	75,11%
9	Balanipa	532.669.907	360.565.880	67,69%
10	Bulo	213.204.587	154.907.425	72,66%
11	Campalagian	1.189.504.321	820.117.336	68,95%
12	Limboro	313.446.452	231.254.636	73,78%
13	Luyo	364.325.015	270.235.218	74,17%
14	Matangnga	154.172.755	89.590.380	58,11%
15	Tinambung	349.078.094	261.829.421	75,01%
16	Tubbi Taramanu	403.828.475	248.488.052	61,53%

Sumber diolah dari: Kantor Kecamatan Wonomulyo

Menurut tabel di atas, Kecamatan Wonomulyo cukup baik, sebagaimana realisasi penerimaan PBB-P2 di Kabupaten Polewali Mandar yang meningkat di tahun 2021. Sehingga pada penelitian ini, Kecamatan Wonomulyo dijadikan sebagai obyek penelitian. Berikut uraian realisasi penerimaan pajak bumi dan bangunan Kecamatan Wonomulyo pada setiap Desa dan Kelurahan.

**Tabel 1.2 Realisasi Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)**

**Kecamatan Wonomulyo Tahun 2021**

No	Desa/Kelurahan	Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)		
		Target	Realisasi	Persentase
1	Bumi Mulyo	45.569.458	44.494.620	97,64 %
2	Sidodadi	372.005.671	317.646.791	85,39 %
3	Campurjo	113.957.272	113.957.272	100 %
4	Banua Baru	58.289.502	56.041.410	96,14 %
5	Galeso	145.301.364	101.787.725	70,05 %
6	Bakka-Bakka	34.254.638	19.058.219	55,64 %
7	Arjosari	41.078.040	35.900.785	87,40 %
8	Kebunsari	58.301.601	48.450.244	83,10 %
9	Sumberjo	123.995.341	40.670.020	32,80 %

No	Desa/Kelurahan	Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)		
		Target	Realisasi	Persentase
10	Bumiayu	81.009.770	77.089.726	95,16 %
11	Tumpiling	132.132.041	97.896.964	74,09 %
12	Sugihwaras	69.366.566	30.783.937	44,38 %
13	Sidorejo	106.788.454	52.209.549	48,89 %
14	Nepo	75.150.145	64.747.211	86,16 %

Sumber diolah dari: Kantor Kecamatan Wonomulyo

Tabel 1.2 diatas dapat dilihat bahwa realisasi penerimaan pajak untuk setiap desa atau kelurahan kecamatan Wonomulyo, sudah cukup patuh dalam membayar pajak bumi dan bangunan. Namun, masih ada desa yang belum mencapai 50% dari target yang ditentukan. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa adanya faktor yang memengaruhi patuhnya wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya.

Rendahnya penerimaan pajak dapat disebabkan oleh beberapa faktor, salah satunya rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak (Nurkhin dkk., 2018). Kepatuhan wajib pajak merupakan keadaan dimana masyarakat sebagai wajib pajak telah melaksanakan hak dan kewajibannya dalam perpajakan (Sitanggang dkk., 2021). Masyarakat yang patuh terhadap pajak erat kaitannya dengan persepsi mereka pada pajak tersebut. Persepsi tersebut dikategorikan menjadi dua faktor yaitu internal (karakteristik individu) dan eksternal (lingkungan dan situasi) (Savitri & Musfialdy, 2016). Banyak alasan yang mendasari ketidakpatuhan wajib pajak termasuk dalam pengetahuan mengenai perpajakan dan karakteristik setiap individu (Jarwa dkk., 2021).

Dalam rangka meningkatkan tingkat kepatuhan dalam membayar pajak, upaya awal yang dapat dilakukan yaitu memiliki pengetahuan perpajakan yang cukup memadai, dimana kemampuan wajib pajak dalam mengetahui segala hal yang berkaitan dengan perpajakan, seperti peraturan perpajakan, tarif pajak maupun manfaat pajak yang dibayarkan (Kurniawati & Purba, 2019). Wajib pajak yang telah memiliki pengetahuan mengenai perpajakan akan secara otomatis memiliki dorongan yang kuat dari dirinya dalam membayar pajak (Ali & Nasaruddin, 2020). Bukti empiris pentingnya pengetahuan perpajakan didukung oleh penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Oktaviani dkk., (2020) menunjukkan hasil bahwa pengetahuan perpajakan berpengaruh secara signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Upaya kedua yang dapat dilakukan yaitu mengontrol perilaku wajib pajak. Setiap wajib pajak memiliki karakteristik tersendiri. Karakteristik individu yang dimaksud yaitu faktor yang bersifat interpersonal atau sikap berasal dalam diri sendiri yang dapat mendorong dan memengaruhi perilaku individu dalam menanggapi kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak (Jarwa dkk., 2021). Namun, sikap memerlukan penilaian yang dilakukan seseorang terhadap perilaku yang berhubungan dengan tindakan orang tersebut. Sebagaimana dalam penelitian Susherdianto & Haryanto, (2012) menyatakan bahwa persepsi seseorang atas efektifitas sistem perpajakan dalam teori atribusi merupakan penyebab eksternal individu dalam membuat keputusan

mengenai patuh atau tidaknya dalam membayar pajak. Oleh karena itu karakteristik individu dapat berupa perilaku wajib pajak yang direncanakan sesuai dengan tindakan orang-orang disekitarnya (Manrejo, 2020). Sehingga secara tidak langsung karakteristik individu merupakan penyebab kepatuhan wajib pajak baik secara internal maupun eksternal. Tindakan-tindakan lainnya juga dapat dilakukan berdasarkan kepentingan pribadi.

Hal ini juga diperlukan kesadaran wajib pajak dalam masalah pemungutan pajak tersebut. Kesadaran wajib pajak merupakan keadaan dimana wajib pajak mengetahui perihal pajak tanpa adanya paksaan dari pihak lain (Wardani & Rumiyatun, 2017). Timbulnya kesadaran dalam diri wajib pajak diharapkan mampu memenuhi harapan pemerintah mengenai tingkat kepatuhan wajib pajak dapat mencapai target. Kesadaran wajib pajak tidak terlepas dari pengetahuan dan persepsi baik akan perpajakan itu sendiri (Fitria, 2017). Sebagaimana penelitian Jarwa dkk., (2021) dan Rabiya dkk., (2021), menyatakan bahwa karakteristik individu dan pemahaman pajak memiliki pengaruh terhadap kesadaran wajib pajak. Kesadaran wajib pajak sebagai variabel intervening, terdapat penelitian Ghesiyah, (2021) menunjukkan hasil bahwa secara simultan pengetahuan perpajakan berpengaruh positif tidak langsung terhadap kepatuhan wajib pajak dengan kesadaran wajib pajak sebagai variabel intervening. Namun, berbeda dengan penelitian Wulandari, (2015) yang menyatakan bahwa

kesadaran wajib pajak tidak bisa dijadikan variabel intervening pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yang meneliti pengaruh pengetahuan pajak dan persepsi individu terhadap kepatuhan wajib pajak (Ghesiyah, 2021; Irawati & Sari, 2019). Adapun gap penelitian terletak pada variabel persepsi individu, dimana penelitian ini tidak hanya menjelaskan mengenai persepsi seseorang terhadap tindakan orang-orang disekitarnya, tetapi juga dilihat dari karakteristik yang melekat pada diri seseorang dengan kata lain ciri khas yang dimiliki seseorang. Penelitian ini juga dikhususkan bagi wajib pajak bumi dan bangunan yang ada di Kecamatan Wonomulyo.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini dengan menggunakan pengetahuan perpajakan dan karakteristik individu sebagai variabel bebas yang memengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak (PBB) dengan kesadaran wajib pajak menjadi variabel intervening. Oleh karena itu judul penelitian yang diambil yaitu **“Aspek-Aspek yang Memengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan pemaparan latar belakang masalah diatas, maka terdapat rumusan permasalahan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah pengetahuan perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan?
2. Apakah karakteristik individu berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan?
3. Apakah pengetahuan perpajakan berpengaruh terhadap kesadaran wajib pajak bumi dan bangunan?
4. Apakah karakteristik individu berpengaruh terhadap kesadaran wajib pajak bumi dan bangunan?
5. Apakah kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan?
6. Apakah pengetahuan perpajakan berpengaruh secara tidak langsung terhadap kepatuhan wajib pajak melalui kesadaran wajib pajak?
7. Apakah karakteristik individu berpengaruh secara tidak langsung terhadap kepatuhan wajib pajak melalui kesadaran wajib pajak?

### **C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Berdasarkan dari uraian rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk menguji apakah pengetahuan perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.
2. Untuk menguji apakah karakteristik individu berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.

3. Untuk menguji apakah pengetahuan perpajakan berpengaruh terhadap kesadaran wajib pajak bumi dan bangunan.
4. Untuk menguji apakah karakteristik individu berpengaruh terhadap kesadaran wajib pajak bumi dan bangunan.
5. Untuk menguji apakah kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan.
6. Untuk mengetahui pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak melalui kesadaran wajib pajak.
7. Untuk mengetahui pengaruh karakteristik individu terhadap kepatuhan wajib pajak melalui kesadaran wajib pajak.

Manfaat penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pemahaman, serta pengetahuan yang lebih luas mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak terutama pajak bumi dan bangunan di daerah-daerah, dan dapat menjadi bahan pengembangan penelitian di masa depan.

2. Bagi peneliti

Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk menambah pengetahuan dan meningkatkan kemampuan dalam menulis serta analisis peneliti.

3. Bagi pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai pengetahuan perpajakan dan pentingnya kepatuhan wajib pajak terutama pada pajak bumi dan bangunan bagi wajib pajak, daerah bahkan negara.

#### 4. Bagi Pemerintah Daerah

Hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi bahan masukan dalam menentukan kebijakan serta menentukan arah dan strategi untuk menyempurnakan pelaksanaan pajak bumi dan bangunan di Kecamatan Wonomulyo.

### **D. Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan dalam penelitian ini dibagi menjadi per bab diantaranya:

Bab I yaitu pendahuluan, berisi latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan skripsi. Latar belakang menjelaskan argumentasi peneliti dalam melakukan penelitian ini, selanjutnya timbul rumusan masalah yang akan dibahas, serta dilengkapi tujuan dan manfaat penelitian yang jelas. Sistematika pembahasan dilakukan untuk menggambarkan alur pembahasan dalam penelitian.

Bab II yaitu landasan teori, berisi penjelasan teori, pengembangan hipotesis, dan kerangka pemikiran. Landasan teori menjelaskan teori-teori yang mendasari setiap variabel penelitian, telaah pustaka yang dilakukan



sebagai pemaparan penelitian-penelitian sebelumnya yang serupa dengan penelitian ini. Selain itu, dalam bab ini juga menjelaskan pengembangan hipotesis dan disederhanakan melalui kerangka pemikiran.

Bab III yaitu metode penelitian, berisi jenis penelitian, sumber dan jenis data, metode pengambilan sampel, definisi operasional variabel, dan metode analisis data. Dalam bab ini lebih menjelaskan jenis penelitian dan teknik pengambilan sampel dan data, serta alat analisis statistik untuk mengolah data penelitian.

Bab IV yaitu hasil dan pembahasan, berisi deskripsi objek penelitian, hasil analisis, pembahasan hasil penelitian. Dalam bab ini menjelaskan hasil analisis yang diperoleh melalui alat analisis data dan dibahas secara mendalam berdasarkan hasil penelitian.

Bab V yaitu penutup, berisi kesimpulan, implikasi dan saran. Dalam bab ini menjelaskan mengenai kesimpulan, keterbatasan-keterbatasan penelitian dan saran yang perlu dicantumkan dalam penelitian.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji aspek-aspek apa saja yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan (PBB-P2). Adapun objek penelitian yang digunakan yaitu Kecamatan Wonomulyo. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Pengetahuan perpajakan secara parsial memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.
2. Karakteristik individu secara parsial memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.
3. Pengetahuan perpajakan secara parsial memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kesadaran wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.
4. Karakteristik individu secara parsial memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kesadaran wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.
5. Kesadaran wajib pajak secara parsial memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.

6. Kesadaran wajib pajak tidak berhasil menjadi variabel intervening dalam pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.
7. Kesadaran wajib pajak tidak berhasil menjadi variabel intervening dalam pengaruh karakteristik individu terhadap kepatuhan wajib pajak pada PBB-P2 di Kecamatan Wonomulyo.

## **B. Keterbatasan**

Berdasarkan pada pengalaman langsung peneliti dalam proses penelitian ini, ada beberapa keterbatasan yang dialami dan agar diperhatikan lagi bagi peneliti-peneliti yang akan datang dalam lebih menyempurnakan penelitian ini sendiri tentu memiliki kekurangan yang harus diperbaiki. Berikut keterbatasan-keterbatasan yang dialami oleh peneliti.

1. Data primer yang diperoleh dibatasi pada aspek kuisioner. Poin-poin pertanyaan atau pernyataan yang diajukan kepada masyarakat belum dapat dipahami secara keseluruhan, sehingga jawaban responden terkadang tidak menggambarkan kondisi sebenarnya. Dalam hal ini, peneliti harus menjelaskan kembali maksud dari pertanyaan atau pernyataan tersebut.
2. Skala likert umumnya menggunakan 5 pilihan tanggapan, sedangkan dalam penelitian ini menggunakan 4 pilihan dengan tujuan menghindari jawaban bersifat netral. Akan tetapi, tidak memberikan kesempatan kepada responden untuk mengakomodir jawaban yang bersifat netral.

3. Data sekunder yang diperoleh terbatas pada arsip yang didokumentasikan oleh pihak kantor pemerintah daerah, sehingga penelitian ini hanya mencakup arsip data yang diberikan oleh pihak kantor pemerintah daerah.
4. Informasi terbaru terkait dengan realisasi penerimaan pajak yang diperoleh dari website resmi ([www.polmankab.go.id](http://www.polmankab.go.id)) merupakan informasi yang dirilis tahun 2016 sehingga terdapat rentang waktu selama 5 tahun dari tahun penelitian. Namun berdasarkan keterangan dari pihak kecamatan bahwa data yang tersaji merupakan data terbaru yang mampu disajikan. Dalam hal ini peneliti tidak memiliki akses untuk menelaah lebih jauh kebenaran pernyataan tersebut.

### **C. Saran**

Berdasarkan hasil kesimpulan dan penjelasan responden terkait dengan variabel penelitian pengetahuan perpajakan, karakteristik individu, kesadaran wajib pajak, dan kepatuhan wajib pajak, adapun saran yang dapat disampaikan, sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan agar dapat menyempurnakan penelitian berikutnya dari segi kuisisioner yaitu item-item pertanyaan agar masyarakat akan lebih mudah memahaminya.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan memperhatikan kembali mengenai skala pengukuran yang digunakan, agar responden dapat menilai dan menggambarkan kondisi yang sebenarnya.

3. Bagi pemerintah daerah diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan bahan evaluasi untuk aktif memperbaharui informasi dan data mengenai realisasi penerimaan pajak setiap tahunnya, sehingga dengan informasi tersebut masyarakat akan lebih mudah untuk mengetahui perkembangan penerimaan pajak terutama pajak bumi dan bangunan di daerah tersebut.
4. Bagi pemerintah daerah diharapkan dengan hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai pertimbangan untuk menerapkan strategi-strategi atau pembaharuan agar masyarakat kecamatan wonomulyo lebih antusias dalam membayar pajak bumi dan bangunan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ali, I., & Nasaruddin, F. (2020). Several factors influence the willingness to Pay taxes. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 1(3), 57–70. <https://doi.org/10.47090/povraa.v1i3.41>
- Andreas, A., & Savitri, E. (2015). The Effect of Tax Socialization , Tax Knowledge , Expediency of Tax ID Number and Service Quality on Taxpayers Compliance With Taxpayers Awareness as Mediating Variables. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 163–169. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.024>
- Apriani R, R. Y., Mursalim, M., & Nasaruddin, F. (2020). *PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL, POSTUR MOTIVASI DAN LINGKUNGAN SOSIAL TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK*. Jurnal Mirai Management. <https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/mirai>
- Desideria, E., & Ngadiman, N. (2019). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penerimaan Pajak Dari Wajib Pajak Badan Tahun 2016-2017. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(2), 355–363.
- Fitria, D. (2017). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(1), 30. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i1.1905>
- Fitrianingsih, F., Sudarno, S., & Kurrohman, T. (2018). Analisis Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Pelayanan Fiskus Dan Sanksi Denda Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan Di Kota Pasuruan. *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 5(1), 100. <https://doi.org/10.19184/ejeba.v5i1.7745>
- Ghesiyah, G. (2021). PENGARUH PENGETAHUAN DAN LINGKUNGAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI KESADARAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Accounting Profession Journal*, 3(2), 22–35.
- Hantono. (2021). THE IMPACT TAX KNOWLEDGE, TAX AWARENESS, TAX MORALE TOWARD TAX COMPLIANCE BOARDING HOUSE TAX. *International Journal of Research -GRANTHAALAYAH*, 9(1), 49–65. <https://doi.org/10.29121/granthaalayah.v9.i1.2021.2966>
- Hardiningsih, P., & Oktaviani, R. M. (2020). *The Determinants of Taxpayer Compliance with Tax Awareness as a Mediation and Education for Moderation*. 49–60.
- Hasian Purba. (2021). THE EFFECT OF TAX INFORMATION SOCIALIZATION AND TAX KNOWLEDGE ON TAXPAYER COMPLIANCE WITH TAXPAYER AWARENESS AS MEDIATION VARIABLES. *EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR)*, 106–119. <https://doi.org/10.36713/epra5087>
- Hasmi, N. (2022). *PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (PBB)*. Journal of Innovation Research and Knowledge.

- Indonesia. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5049. Jakarta.
- Irawati, W., & Sari, A. K. (2019). PENGARUH PERSEPSI WAJIB PAJAK DAN PREFERENSI RISIKO TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. *JURNAL AKUNTANSI BARELANG*, 3(2), 104–114. <https://doi.org/10.33884/jab.v3i2.1223>
- Isnaeni, A., Ermawati, L., & Fitri, A. (2021). *3696-11205-1-PB.pdf*. Jurnal Akuntansi dan Pajak. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Jarwa, T., Ratnawati, T., & Nugroho, M. (2021). *The Influence of Individual Characteristics and Information Technology on Taxpayer Awareness , Willingness , Ability to Pay and Taxpayer Compliance in Paying Land and Building Taxes Turkish Journal of Computer and Mathematics Education Research Article*. 12(9), 1527–1537.
- Karnowati, N. B., & Handayani, E. (2021). Moderation of tax socialization of factors affecting taxpayer compliance in the time of Covid-19. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, 10(5), 184–194. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i5.1272>
- Katili, A., Igrisa, I., & Pakaya, A. R. (2020). The Influence Of Taxpayer Awareness And Tax Supervision on Collection Efficacy Of Rural and Urban Land and Building Tax (PBB-P2) in Gorontalo City. *Journal of Community Services and Research*, 4(2), 1–9.
- Kholis, A., Sutrisno, & Maisyarah, R. (2021). The Influence of Taxpayers' Awareness and Compliance in Generating Local Revenue Moderated by the Government: A Case Study on the Government of Regional Mandailing Natal. *Proceedings of the International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2020)*, 163(ICoSIEBE 2020), 115–121. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210220.021>
- Kurniawati, E., & Purba, H. (2019). The Effect of Religiosity and Knowledge Level on Taxpayer Compliance with Awareness of Taxpayers as Intervening Variables (Case Study on Personal Taxpayers at KPP Pratama East Tangerang). *Journal of Culture, Society and Development*, 2017, 62–75. <https://doi.org/10.7176/jcsd/52-07>
- Manrejo, S. et al. (2020). Model of Tax Compliance Based on Intention to Pay Tax. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 14(8), 52–70.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan (Revisi)*. Yogyakarta : ANDI.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan (XX)*. Yogyakarta : ANDI.
- Maria, M. P., & Nurlaela, S. (2021). *Sikap, Kesadaran, Pengetahuan Dan Kepatuhan Wajib Pajak Di Masa Pandemi Covid-19*. 2, 13.
- Meita, R., & Kurnia, H. (2020). *The effects of taxpayer knowledge and taxation socialization on taxpayer compliance: The role of taxpayer awareness in developing Indonesian economy*. 6, 89–96. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2019.12.004>

- Momongan, E., Pangkey, I., & Langkai, J. (2021). Potential Analysis of Rural and Urban Land and Building Taxes in Minahasa Regency. *Journal of Asian Multicultural Research for Economy and Management Study*, 2(3), 92–101.
- Nugrahanto, A. (2021). PENGARUH PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN PAJAK PADA SELF ASSESSMENT SYSTEM DI INDONESIA. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 16(1), 133. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.8374>
- Nurkhin, A., Novanty, I., Muhsin, M., & Sumiadji, S. (2018). The Influence of Tax Understanding, Tax Awareness and Tax Amnesty toward Taxpayer Compliance. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 22(2), 240–255. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v22i2.1678>
- Nurlela, I., Kurniawan, A., & Umiyati, I. (2021). The Effect of Awareness, Morality, Tax Culture, and Distributive Justice on the Taxpayer Compliance. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 5(01), 112–129. <https://doi.org/10.35310/accruals.v5i01.699>
- Oktaviani, R. M., Kurnia, H., Sunarto, S., & Udin, U. (2020). The effects of taxpayer knowledge and taxation socialization on taxpayer compliance: The role of taxpayer awareness in developing Indonesian economy. *Accounting*, 89–96. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2019.12.004>
- Purba, H. (2021). *THE EFFECT OF TAX INFORMATION SOCIALIZATION AND TAX KNOWLEDGE ON TAXPAYER COMPLIANCE WITH TAXPAYER ( Case Study on Personal Taxpayers at KPP Pratama Jakarta Kramatjati )*. January, 106–119. <https://doi.org/10.36713/epra2013>
- Purnaditya, R. R., & Rohman, A. (2015). PENGARUH PEMAHAMAN PAJAK, KUALITAS PELAYANAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN PAJAK (Studi Empiris Pada WP OP yang Melakukan Kegiatan Usaha di KPP Pratama Semarang Candisari). *Journal of Accounting*, 4(4), 1–11.
- Rabiyah, U., Suryani, A., & Karim, A. (2021). *THE EFFECT OF AWARENESS, FISCUS SERVICES AND TAXATION KNOWLEDGE ON TAXPAYER COMPLIANCE AT MADYA MAKASSAR KPP*. 03(01), 3.
- Sari, I. K., & Saryadi, S. (2019). *PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING*. 10.
- Savitri, E., & Musfialdy. (2016). *The Effect of Taxpayer Awareness, Tax Socialization, Tax Penalties, Compliance Cost at Taxpayer Compliance with Service Quality as Mediating Variable*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 219, 682–687. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.051>
- Schmitt, J. (2020). *Attribution Theory*. January 2015. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom090014>
- Setiyani, N. M., Andini, R., & Oemar, A. (2018). PENGARUH MOTIVASI WAJIB PAJAK DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP



KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DENGAN KESADARAN WAJIB PAJAK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(4), 18.

- Simanungkalit, T. B. (2017). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK PBB P2 DI KOTA TEBING TINGGI PROVINSI SUMATERA UTARA. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 14(2), 252–265.
- Sitanggang, M. K., Maksum, A., & Daulay, M. (2021). Jurnal Mantik Jurnal Mantik. *Jurnal Mantik*, 4(4), 2691–2698.
- Sugiyono, P. D. (2010). Metode Penelitian Bisnis (Cetakan ke-15). Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sunanta, S., & Leonardo, L. (2021). PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN WAJIB PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan*, 6(1), 86–95. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Suprihati. (2021). TAXPAYER AWARENESS, TAX SANCTIONS, REPORTING IN TAXPAYER COMPLIANCE UMKM KARANGANYAR. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Susherdianto, R., & Haryanto, H. (2012). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK (Studi WPOP Yang Memiliki Usaha Di Kota Kudus). *Diponegoro Journal of Accounting*, 01(01). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Triogi, K. A., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2021). PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PEMAHAMAN PERATURAN PERPAJAKAN DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG TERDAFTAR DI KPP PRATAMA MALANG UTARA. 10(06), 7.
- Wahyuni, W., & Amin, A. (2021). KARAKTERISTIK PERSONAL, MORALITAS PAJAK DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. 8(1), 12.
- Wardani, D. K., & Rumiyaun, R. (2017). PENGARUH PENGETAHUAN WAJIB PAJAK, KESADARAN WAJIB PAJAK, SANKSI PAJAK KENDARAAN BERMOTOR, DAN SISTEM SAMSAT DRIVE THRU TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 15. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i1.253>
- Wicaksono, M., & Lestari, T. (2017). Effect of Awareness, Knowledge and Attitude of Taxpayers Tax Compliance for Taxpayers in Tax Service Office Boyolali. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 1(01), 12–25. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v1i01.236>
- Wilestari, M., & Ramadhani, M. (2020). Pengaruh Pemahaman, Sanksi Perpajakan dan Tingkat Kepercayaan Pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Dalam Membayar PBB-P2. 2(1), 19.

Wulandari, T. (2015). *34087-ID-pengaruh-sosialisasi-perpajakan-pengetahuan-perpajakan-dan-kualitas-pelayanan-te.pdf*. Jom FEKON.

<https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>.

<https://ekbis.sindonews.com/berita/816709/33/realisasi-pbb-di-polman-hanya-6743>

