

**PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, SOSIALISASI PAJAK, DAN
SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
BADAN UMKM
(Suatu Studi pada KPP Pratama Ciamis)**

DRAF SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Galuh

Oleh,

AI LINA HERLINA

3403180023



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

Ai Lina Herlina, NIM. 3403180023, “Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM (Suatu Studi pada KPP Pratama Ciamis)”. Dibawah Bimbingan Ibu Eva Faridah S.E., M.Si. (Pembimbing I) dan Bapak Benny Prawiranegara, S.E., M.M. (Pembimbing II)

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM (Suatu Studi pada KPP Pratama Ciamis). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui 1]. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 2]. Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 3]. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 4]. Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Badan UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Ciamis dengan sampel sebanyak 100 responden. Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan Analisis Regresi Linier Berganda, Analisis Koefisien Korelasi, Analisis Koefisien Determinasi, dan pengujian hipotesis menggunakan Uji Signifikansi (Uji t dan Uji F).

Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa 1]. Pengetahuan Pajak berpengaruh signifikansi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 2]. Sosialisasi Pajak berpengaruh signifikansi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 3]. Sanksi Pajak berpengaruh signifikansi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis; 4]. Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak berpengaruh signifikansi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan UMKM pada KPP Pratama Ciamis.

Diharapkan Kantor Pajak Pratama Ciamis lebih aktif dalam memberikan informasi dan pemungutan pajak terhadap wajib pajak, sehingga wajib pajak mengetahui kapan harus menyetorkan SPT dan terhindar dari sanksi pajak.

Kata Kunci: Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, Sanksi Pajak, Kepatuhan

Wajib Pajak

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

2.1. Kajian Pustaka.....	9
2.1.1. Teori Akuntansi	9
2.1.1.1. Pengertian Akuntansi	9
2.1.1.2. Fungsi, Kegunaan, dan Tujuan Akuntansi	9
2.1.1.3. Bidang-Bidang Akuntansi	12
2.1.1.4. Profesi Akuntansi	14
2.1.2. Akuntansi Perpajakan	16
2.1.2.1. Pengertian Akuntansi Perpajakan.....	16
2.1.2.2. Fungsi Akuntansi Perpajakan	17
2.1.2.3. Konsep Dasar Akuntansi Perpajakan	17
2.1.2.4. Prinsip Akuntansi Perpajakan	18
2.1.3. Pajak	19

2.1.3.1. Pengertian Pajak	19
2.1.3.2. Fungsi Pajak	20
2.1.3.3. Pengelompokan Pajak	22
2.1.3.4. Subjek Pajak	24
2.1.3.5. Objek Pajak	27
2.1.3.6. Sistem Pemungutan Pajak	28
2.1.3.7. Wajib Pajak	29
2.1.3.8. Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	29
2.1.4. Pengetahuan Pajak	31
2.1.4.1. Pengertian Pengetahuan Pajak.....	31
2.1.4.2. Konsep Pengetahuan Pajak	32
2.1.4.3. Indikator Pengetahuan Pajak	33
2.1.5. Sosialisasi Pajak	34
2.1.5.1. Pengertian Sosialisasi Pajak	34
2.1.5.2. Bentuk Sosialisasi Pajak.....	35
2.1.5.3. Indikator Sosialisasi Pajak.....	36
2.1.6. Sanksi Pajak.....	37
2.1.6.1. Pengertian Sanksi Pajak	37
2.1.6.2. Jenis-Jenis Sanksi Pajak	38
2.1.7. Kepatuhan Wajib Pajak	44
2.1.7.1. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	44
2.1.7.2. Kriteria Kepatuhan Wajib Pajak.....	45
2.1.7.3. Jenis-Jenis Kepatuhan Wajib Pajak.....	46
2.1.7.4. Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM)	47
2.1.8. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	49
2.1.9. Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	50
2.1.10. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	51
2.1.11. Penelitian Terdahulu	51

2.2. Kerangka Pemikiran.....	54
2.3. Hipotesis Penelitian.....	59
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Metode Penelitian yang digunakan	60
3.2. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	61
3.2.1 Definisi Variabel.....	61
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	63
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	65
3.3.1 Populasi	65
3.3.2 Sampel	66
3.4. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	67
3.4.1 Sumber Data	67
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	67
3.5. Teknik Analisis Data.....	68
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	69
3.5.2. Uji Kualitas Data	69
3.5.2.1. Uji Validitas	69
3.5.2.2. Uji Reliabilitas	70
3.5.3. Uji Asumsi Klasik	70
3.5.3.1. Uji Normalitas.....	70
3.5.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	71
3.5.4. Uji Hipotesis.....	71
3.5.4.1. Analisis Pengaruh Pengetahuan Pajak (X1) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	71
3.5.4.2. Analisis Pengaruh Sosialisasi Pajak (X2) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	74
3.5.4.3. Analisis Pengaruh Sanksi Pajak (X3) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	77
3.5.4.4. Analisis Pengaruh Pengetahuan Pajak (X1), Sosialisasi Pajak (X2) dan Sanksi Pajak (X3) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Y)	80

3.6. Tempat dan Waktu Penelitian	83
3.6.1. Tempat Penelitian	83
3.6.2. Waktu Penelitian	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian	85
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	85
4.1.2. Karakteristik Responden.....	96
4.1.3. Deskripsi Variabel yang Diteliti	98
4.1.4. Hasil Pengujian Data	137
4.1.5. Pengujian Hipotesis	144
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian	177
4.2.1. Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	177
4.2.2. Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	179
4.2.3. Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak...	181
4.2.4. Pengaruh Pengetahuan Pajak, Sosialisasi Pajak, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	183
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	186
5.2. Saran.....	187
DAFTAR PUSTAKA.....	189
LAMPIRAN-LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Wajib Pajak UMKM yang Terdaftar dan Wajib Pajak UMKM yang Melapor SPT Tahunan di KPP Pratama Ciamis Tahun 2016 sampai dengan Tahun 2020	2
Tabel 2.1	Sanksi Administrasi berupa Bunga	39
Tabel 2.2	Denda Administrasi.....	40
Tabel 2.3	Kenaikan 50% dan 100%	41
Tabel 2.4	Sanksi Pidana	42
Tabel 2.5	Penelitian Terdahulu	52
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	63
Tabel 3.2	Interprestasi Koefisien Korelasi.....	73
Tabel 3.3	Jadwal Penelitian.....	84
Tabel 4.1	Sarana Penunjang Layanan KPP Pratama Ciamis	90
Tabel 4.2	Wilayah Kerja KPP Pratama Ciamis Kabupaten Ciamis.....	95
Tabel 4.3	Wilayah Kerja KPP Pratama Ciamis Kabupaten Banjar	95
Tabel 4.4	Wilayah Kerja KPP Pratama Ciamis Kabupaten Pangandaran	95
Tabel 4.5	Komposisi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	96
Tabel 4.6	Komposisi Responden Berdasarkan Usia	96
Tabel 4.7	Komposisi Responden Berdasarkan Omset Per Tahun.....	97
Tabel 4.8	Komposisi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	97
Tabel 4.9	Wajib pajak yang memiliki penghasilan harus mendaftarkan diri untuk mendapatkan NPWP.....	98
Tabel 4.10	NPWP penting sebagai identitas wajib pajak	99
Tabel 4.11	Wajib pajak mengetahui hak dan kewajibannya dalam perpajakan	100
Tabel 4.12	Wajib pajak mengetahui dan bisa mengisi SPT dengan benar	100
Tabel 4.13	Wajib pajak mengetahui cara membayar pajak dengan benar	101
Tabel 4.14	Wajib pajak mengetahui fungsi dan manfaat pajak	101
Tabel 4.15	Wajib pajak mengetahui tentang ketentuan kewajiban perpajakan yang berlaku	102

Tabel 4.16	Self assesment system merupakan sistem pemungutan pajak mandiri yang diterapkan di Indonesia	103
Tabel 4.17	Dengan Self assesment system wajib pajak pengusaha UMKM lebih bertanggung jawab dalam mengelola pajaknya	103
Tabel 4.18	Self assesment system memberikan kepercayaan kepada wajib pajak UMKM untuk menghitung, menyetor dan melaporkan sendiri pajak terutang nya	104
Tabel 4.19	Wajib pajak mengetahui akan dikenakan sanksi apabila tidak taat pajak	105
Tabel 4.20	Sanksi perpajakan terdiri dari sanksi administrasi dan sanksi pidana	105
Tabel 4.21	Wajib pajak mengetahui tarif pajak sesuai tanggungannya	106
Tabel 4.22	Wajib pajak paham dan bisa menghitung jumlah pajak yang akan dibayarkan	107
Tabel 4.23	Wajib pajak mendapat pengetahuan tambahan melalui sosialisasi pajak	107
Tabel 4.24	Informasi dan sosialisasi dapat mempermudah pelaku wajib pajak memahami pajak	108
Tabel 4.25	Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Pengetahuan Pajak .	109
Tabel 4.26	Interprestasi Mengenai tentang Pengetahuan Pajak.....	110
Tabel 4.27	Penyuluhan merupakan sarana penyampaian informasi perpajakan kepada wajib pajak.....	111
Tabel 4.28	Penyuluhan pajak dilakukan melalui berbagai media baik elektronik maupun penyuluhan secara langsung berisi pengetahuan dan pemahaman pajak yang memadai	112
Tabel 4.29	Penyuluhan pajak dapat memberikan motivasi bagi wajib pajak untuk melaksanakan kewajibannya sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan	113
Tabel 4.30	Adanya diskusi dua arah antara wajib pajak dan Dirjen Pajak	113
Tabel 4.31	Adanya diskusi langsung membantu proses pemahaman wajib pajak mengenai aturan perpajakan yang berlaku	114
Tabel 4.32	Dilakukan sosialisasi perpajakan secara langsung kepada wajib pajak kesetiap daerah-daerah tertentu.....	115

Tabel 4.33	Adanya sosialisasi perpajakan yang rutin akan membuat wajib pajak UMKM sadar akan kewajiban membayar pajaknya	115
Tabel 4.34	Pemasangan billboard atau spanduk yang dipajang di tempat strategis yang berisi informasi perpajakan.....	116
Tabel 4.35	Wajib pajak mendapatkan informasi mengenai perpajakan melalui billboard yang dipajang oleh petugas (fiskus).....	117
Tabel 4.36	Sosialisasi melalui website dapat diakses di website dengan cepatt dan mudah	117
Tabel 4.37	Media sosialisasi dalam penyampaian informasi dapat diakses di website pajak setiap saat sehingga wajib pajak selalu dapat informasi terbaru...	118
Tabel 4.38	Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Sosialisasi Pajak.....	119
Tabel 4.39	Interprestasi Mengenai tentang Sosialisasi Pajak	121
Tabel 4.40	Pelunasan PPh terhutang melebihi tanggal yang telah ditetapkan akan dikenakan sanksi berupa denda dengan pengenaan bunga sebesar 2% perbulan	122
Tabel 4.41	Tidak/terlambat memasukan/menyampaikan SPT akan dikenakan sanksi berupa bunga penambahan STP (Surat Tangihan Pajak).....	122
Tabel 4.42	Tidak memasukan SPT : a. SPT tahunan (PPh 29) b. SPT tahunan (PPh 21.23.26 dan PPN) akan dikenakan sanksi berupa kenaikan 50% pada SKPKB (Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar)	123
Tabel 4.43	Apabila wajib pajak dengan sengaja tidak menyampaikan SPT tahunan atau menyampaikan SPT yang isinya tidak benar maka akan dipidana penjara lama 6 (enam) tahun dan denda paling tinggi 4 (empat) kali jumlah pajak terhutang	124
Tabel 4.44	Sengaja tidak menyampaikan SPOP (Surat Pemberitahuan Objek Pajak) atau menyampaikan SPOP tetapi isinya tidak benar sebagaimana dimaksudkan dalam pasal 24 UU PBB maka akan dipidana penjara paling lama 6 (enam) bulan atau setinggi-tingginya 2 (dua) kali jumlah pajak terutang	125
Tabel 4.45	Kealpaan tidak menyampaikan SPT akan dipidana denda paling banyak 2 (dua) kali jumlah pajak terutang.....	126
Tabel 4.46	Melakukan percobaan untuk melakukan tindak pidana tanpa menggunakan Nomor Pokok Wajib Pajak akan dipidana penjara paling lama 2 (dua) tahun	126

Tabel 4.47 Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Sanksi Pajak	127
Tabel 4.48 Interpretasi Mengenai tentang Sanksi Pajak.....	129
Tabel 4.49 Selalu menyampaikan SPT tepat waktu dalam 2 (dua) tahun terakhir	130
Tabel 4.50 Mengetahui batas akhir dalam pelaporan pajak.....	130
Tabel 4.51 Tidak mempunyai tunggakan pajak untuk semua jenis pajak, kecuali telah memperoleh izin untuk mengangsur atau menunda pembayaran pajak	131
Tabel 4.52 Adanya bunga dalam tunggakan pajak akan menambah beban pajak	132
Tabel 4.53 Laporan keuangan di audit oleh Akuntan Publik atau lembaga pengawasan keuangan pemerintah dengan pendapat wajar tanpa pengecualian selama 3 (tahun) berturut- turut	132
Tabel 4.54 Pemeriksaan pajak dapat mempermudah wajib pajak untuk membayar tepat waktu	133
Tabel 4.55 Tidak pernah dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan berdasarkan putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap dalam jangka waktu 5 (lima) tahun terakhir	134
Tabel 4.56 Tidak pernah dipidana karena melakukan tindak pidana di bidang perpajakan merupakan salah satu syarat untuk ditetapkan sebagai wajib pajak patuh	135
Tabel 4.57 Rekapitulasi Tanggapan Responden tentang Kepatuhan Wajib Pajak	135
Tabel 4.58 Interpretasi Mengenai tentang Kepatuhan Wajib Pajak	137
Tabel 4.59 Hasil Output Excel Uji Validitas Pengetahuan Pajak (X1).....	138
Tabel 4.60 Hasil Output Excel Uji Validitas Sosialisasi Pajak (X2)	138
Tabel 4.61 Hasil Output Excel Uji Validitas Sanksi Pajak (X3)	139
Tabel 4.62 Hasil Output Excel Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	139
Tabel 4.63 Hasil Output SPSS Uji Reliabilitas Pengetahuan Pajak (X1)	140
Tabel 4.64 Hasil Output SPSS Uji Reliabilitas Sosialisasi Pajak (X2).....	141

Tabel 4.65 Hasil Output SPSS Uji Reliabilitas Sanksi Pajak (X3).....	141
Tabel 4.66 Hasil Output SPSS Uji Reliabilitas Kepatuhan Wajib Pajak (Y) .	141
Tabel 4.67 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	142
Tabel 4.68 Uji Heteroskedastisitas.....	143
Tabel 4.69 Pengaruh Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Ciamis	144
Tabel 4.70 Analisis Koefisien Korelasi	148
Tabel 4.71 Analisis Koefisien Determinasi	149
Tabel 4.72 Uji t (Partial Individual Test).....	150
Tabel 4.73 Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Ciamis	151
Tabel 4.74 Analisis Koefisien Korelasi	155
Tabel 4.75 Analisis Koefisien Determinasi	156
Tabel 4.76 Uji t (Partial Individual Test).....	157
Tabel 4.77 Pengaruh Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Ciamis	158
Tabel 4.78 Analisis Koefisien Korelasi	161
Tabel 4.79 Analisis Koefisien Determinasi	162
Tabel 4.80 Uji t (Partial Individual Test).....	163
Tabel 4.81 Tabel penolong untuk menghitung persamaan Regresi Linier Berganda	164
Tabel 4.82 Analisis Regresi Linear Berganda.....	172
Tabel 4.83 Analisis Korelasi	174
Tabel 4.84 Analisis Koefisien Determinasi	175
Tabel 4.85 Uji F (Uji Signifikansi)	176

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	58
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Ciamis.....	91

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 2 Titik Persentase Distribusi F
- Lampiran 3 Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 4 Rekapitulasi Data Responden
- Lampiran 5 Kuesioner

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. 2016. *Akuntansi Perpajakan Edisi 3*. Jakarta : Salemba Empat
- Apip, Muhamad dan Dendy Syaiful Akbar. 2014. *Pengantar Akuntansi 1*. Ciamis : Galuh Nurani
- Bahri, Syaiful. 2020. *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP Dan IFRS (EDISI III)*. Jakarta : Penerbit Andi
- Christy, Nisa Novia Avien. 2019. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Radna Andi Wibowo
- Devano, Sony dan Rahayu Siti Kurnia. 2006. *Perpajakan : Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta : Kencana Prenada Media Group
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta : C.V Andi Offset
- _____. 2016. *Perpajakan*. Yogyakarta : C.V Andi Offset (Penerbit Andi)
- Muljono, Djoko. 2011. *Tax Planning Edisi Pertama*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta
- Nur, Sri Wahyuni. 2020. *Akuntansi Dasar : Teori dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta : Cendekia Publisher
- Purnomo, Herry. 2010. *Dasar-Dasar Perpajakan dan Akuntansi Pajak*. Jakarta : Erlangga
- Rahayu, Siti Kurnia. 2010. *Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- _____. 2013. *Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- Resmi, Siti. 2017. *Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat
- Siregar, Syofian. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif : Dilengkapi Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS Edisi Pertama*. Jakarta : Prenadamedia Group
- Suandy, Erly. 2014. *Hukum Pajak Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat
- Sudrajat, Ajat dan Arles Parulinan Ompusunggu. 2015. *Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sosialisasi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kepatuhan Pajak*. Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP. Vol. 2.2 Desember (2015) : 193-202. Diakses pada tanggal 05-03-2022

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D)*. Bandung : Alfabeta

_____. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta

Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : Pustaka Baru Pres

Sumarsan, Thomas. 2012. *Perpajakan Indonesia Edisi 2*. Jakarta : Indeks

Susmiatun, dan Kusmuriyanto. 2014. *Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Ketegasan Sanksi Perpajakan dan Keadilan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kota Semarang*. Accounting Analysis Journal, 378-386. Diakses pada tanggal 06-02-2022

Waluyo. 2013. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat

_____. 2014. *Akuntansi Pajak Edisi 5*. Jakarta : Salemba Empat

Widyaningsih, Aristanti. 2011. *Hukum Pajak dan Perpajakan*. Bandung : Alfabeta

Winerungan, Oktaviane Lidya. 2013. *Sosialisasi Perpajakan, Pelayanan Fiskus dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan WPOP di KPP Manado dan KPP Bitung*. Jurnal Emba, Vol. 1.3 September (2013) : 960-970. Diakses pada tanggal 11-04-2022

PERATURAN-PERATURAN

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 74/PMK.03/2012 Tentang Tata Cara Penetapan dan Pencabutan Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 192/PMK.03/2007 Tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013 Pasal 4 Tentang Batasan Pengusaha Kecil Pajak Pertambahan Nilai

Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-12/PJ/2021 Tanggal 29 Oktober 2021 Tentang Edukasi Perpajakan

Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan

Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 Pasal 1 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah

Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 Pasal 6 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Pasal 4 ayat 1 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang, Jasa, dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah