

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
AIR PERMUKAAN DENGAN KUALITAS PELAYANAN
PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
UPT BADAN PENDAPATAN DAERAH
WILAYAH KABUPATEN KUPANG**

TESIS



OLEH :

EWALDUS KASE
NIM. 8112201018 MM

KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2022**

SERTIFIKASI

Saya, **Ewaldus Kase** yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa Tesis yang saya ajukan ini adalah hasil karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen (MM) Program Pasca Sarjana Universitas Katolik Widya Mandira Kupang atau program lainnya.

Karya ilmiah ini murni milik saya, oleh karena itu pertanggungjawabannya berada sepenuhnya pada diri saya.

Peneliti

Ewaldus Kase

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
AIR PERMUKAAN DENGAN KUALITAS PELAYANAN
PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
UPT BADAN PENDAPATAN DAERAH
WILAYAH KABUPATEN KUPANG

TESIS

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelar Magister Manajemen

Oleh

Nama : Ewaldus Kase

NIM : 8112201018 MM

Telah Disetujui Oleh

Pembimbing Utama,

Pembimbing Anggota,


Dr. Henny A. Manafe, SE., M.M
NIDN.0804076401


Daniel Taolin, SE., M.Si
NIDN. 0817085701

Kupang, Juni 2022

Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira

Ketua Program Studi,


Dr. Simon Sia Naha, SE., M.Si
NIDN : 0818116101

TESIS

**PENGARUH KEPATUHAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK
DAN PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK
AIR PERMUKAAN DENGAN KUALITAS PELAYANAN
PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
UPT BADAN PENDAPATAN DAERAH
WILAYAH KABUPATEN KUPANG**

Disiapkan dan disusun oleh :

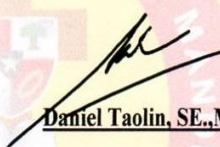
Nama : Ewaldus Kase
NIM : 8112201018 MM

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada Tanggal 26 Juli 2022
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dewan Penguji :

Ketua,

Sekretaris,



Dr. Henny A. Manafe, SE.,MM

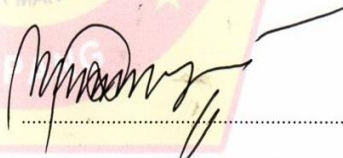
Daniel Taolin, SE.,M.Si

Anggota :

1. Dr. M.E. Perseveranda, SE.,M.Si :



2. Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si :

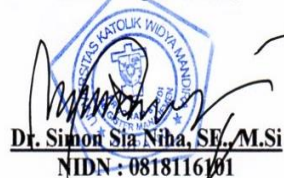


3. Dr. Henny A. Manafe, SE.,MM :



Kupang, 26 Juli 2022

Ketua Program Studi,



Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si
NIDN : 0818116101

Motto

“Carilah Jalan Terang, Karena Terang Itu Yang Menerangi Jalanmu.”

Persembahan

Kupersembahkan Tesis ini, kepada yang tercinta :

1. Tuhan Yesus Kristus Biarlah Segala Hormat dan Kemuliaan Hanya Baginya
2. Alma Mater : Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
3. Tim Pembimbing : Ibu Dr. Henny A. Manafe, SE., MM dan Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si
4. Tim Penguji : Ibu Dr. M.E. Perseveranda, SE., M.Si dan Bapak Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si
5. Pahlawanku : Hermina Leba, BA dan Drs. Yohanis Kase (Alm)
6. Orang tua Baptis : Antonius Tateni, S.Ag (Alm) dan Frederika Kase
7. Kakak-kakaku : Engelbertus Kase, S.S, Yudith Kase, S.Si, Mario A. Lawung, SH. MH.
8. Keponakanku : Azalea Natalin Minerva Putri, Quintus Aloysio JohnBill Lawung, Silviander Kurbin, Viktor Bitin Berek, Maria Noni Bitin Berek, Verty Bitin Berek, Beatrix Dusur dan Yoseph Markianus Dusur.
9. Keluargaku : Kase, Leba, Huma, Taloim dan semua kerabat dekat.
10. Teman-teman angkatan 35 Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul “**Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan Dengan Kualitas Pelayanan Publik Sebagai Variabel Moderasi Pada UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang**” oleh Ewaldus Kase, NIM 8112201018 MM, dibawah bimbingan **Dr. Henny A. Manafe, SE., MM dan Daniel Taolin, SE., M.Si**

Pajak Air Permukaan yang disingkat PAP adalah Pajak Atas Pengambilan atau Pemanfaatan Air Permukaan (Perda Provinsi Nusa Tenggara Timur nomor 2 tahun 2010). Masalah pada penelitian ini adalah pendapatan pajak air permukaan yang bervariasi sehingga tidak sesuai dengan target. Hal ini terjadi karena tidak adanya kepatuhan dari wajib pajak, kurangnya Pengetahuan Pajak dari wajib pajak, penghindaran Pemeriksaan Pajak oleh wajib pajak air permukaan pada UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui gambaran tentang Kepatuhan Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan dengan Kualitas Pelayanan Publik sebagai variabel Moderasi. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif untuk mengetahui besarnya pengaruh antar variabel dengan menguji hipotesis. Populasi dan sampel penelitian ini adalah wajib pajak air permukaan pada UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang berjumlah 62 responden. Data didapat melalui kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis statistik inferensial.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa deskripsi tentang Kepatuhan Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Pemeriksaan Pajak, Penerimaan Pajak Air Permukaan dan Kualitas Pelayanan Publik berada dalam kategori sangat baik. Hasil analisis statistik inferensial menunjukkan Kepatuhan Wajib Pajak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan, Pengetahuan Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan dan Pemeriksaan Pajak berpengaruh signifikan terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan. Untuk hasil uji moderasi menunjukkan bahwa Kualitas Pelayanan Publik mampu memoderasi Kepatuhan Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan dan Kualitas Pelayanan Publik tidak memoderasi Pengetahuan Pajak dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan.

Berdasarkan hasil penelitian ini, disarankan kepada UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang agar dapat melakukan pengembangan sistem pembayaran perpajakan online dan fungsi kontrol yang tegas terhadap Wajib Pajak Air Permukaan agar dapat patuh dalam membayar tunggakan Pajak Air Permukaan sesuai dengan waktu dan aturan yang telah ditetapkan. Dengan demikian, realisasi Penerimaan Pajak Air Permukaan dapat meningkat pada UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang.

Kata Kunci : Kepatuhan Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Pemeriksaan Pajak, Penerimaan Pajak Air Permukaan, Kualitas Pelayanan Publik.

ABSTRACT

This research is entitled "The Influence of Taxpayer Compliance, Tax Knowledge and Tax Audit on Surface Water Tax Revenue with Public Service Quality as a Moderating Variable at the Regional Revenue Agency UPT Kupang Regency" by Ewaldus Kase, NIM 8112201018 MM, under the guidance of Dr. Henny A. Manafe, SE., MM and Daniel Taolin, SE., M. Si

Surface Water Tax, which is abbreviated as PAP, is a tax on the collection or utilization of surface water (East Nusa Tenggara Provincial Regulation number 2 of 2010). The problem in this research is that surface water tax revenues vary so that they are not under the target. This happens because there is no compliance from taxpayers, lack of Tax Knowledge from taxpayers, and avoidance of Tax Audit by surface water taxpayers at UPT Regional Revenue Agency Kupang Regency.

This research aims to determine the description of Taxpayer Compliance, Tax Knowledge, and Tax Audit on Surface Water Tax Revenue with Public Service Quality as a Moderating variable. This study uses quantitative research methods to determine the magnitude of the influence between variables by testing the hypothesis. The population and sample of this study were surface water taxpayers at the UPT Regional Revenue Agency of Kupang Regency totaling 62 respondents. Data was obtained through a questionnaire. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis and inferential statistical analysis.

The results of descriptive statistical analysis show that the description of Taxpayer Compliance, Tax Knowledge, Tax Audit, Surface Water Tax Revenue, and Public Service Quality is in the very good category. The results of inferential statistical analysis show that taxpayer compliance has a significant effect on Surface Water Tax Revenue, Tax Knowledge has no significant effect on Surface Water Tax Revenue and Tax Audit has a significant effect on Surface Water Tax Revenue. The results of the moderation test show that the quality of civil servants can moderate taxpayer compliance with surface water tax revenues and the quality of civil servants does not moderate tax knowledge and tax audits on surface water tax revenues.

Based on the results of this research, it is suggested to the UPT of the Regional Revenue Agency of Kupang Regency to develop an online tax payment system and a firm control function for Surface Water Taxpayers so that they can comply with paying Surface Water Tax arrears according to the time and rules that have been set. Thus, the realization of Surface Water Tax Revenue can increase at the UPT of the Regional Revenue Agency of Kupang Regency.

Key Words : Taxpayer Compliance, Tax Knowledge, Tax Audit, Surface Water Tax Revenue, and Public Service Quality.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan yang maha Kuasa karena atas rahmat dan berkatnya penulis dapat menyelesaikan penulisan pada penelitian ini, yang mana sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Magister Manajemen pada program studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa penulisan pada penelitian ini masih jauh dari sebuah karya yang sempurna dan banyak melibatkan berbagai pihak. Oleh karena itu, perkenankan penulis untuk memberikan penghargaan dan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD sebagai Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE.M.M sebagai Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si. sebagai Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Ibu Dr. Henny A. Manafe, SE., M.M. sebagai Sekretaris Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
4. Ibu Dr. Henny A. Manafe, SE., MM selaku pembimbing utama dan Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si selaku pembimbing anggota dengan segala kebaikannya telah meluangkan waktu, pikiran, tenaga dan perhatian untuk membimbing, memotivasi serta memberikan arahan sehingga karya tulis ini dapat terselesaikan

5. Ibu Dr. M.E. Perseveranda, SE., M.Si selaku penguji satu dan Bapak Dr. Simon Sia Niha, SE., M.Si selaku penguji dua yang telah memberikan banyak masukan, perbaikan serta motivasi sehingga karya tulis ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Staf pengajar dan Staf administrasi Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
7. Kepala UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang dan Pegawai Kantor UPT Badan Pendapatan Daerah Wilayah Kabupaten Kupang dan Wajib Pajak Air Permukaan yang telah membantu penulis dari awal pengumpulan data berkaitan dengan penyelesaian penelitian ini
8. Orang tua dan kakak-kakak serta semua pihak yang telah memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini
9. Teman-teman Angkatan 35 Magister Manajemen Unwira Kupang yang telah bersama-sama selama masa perkuliahan dan mendukung proses penyelesaian penelitian ini

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu semua masukan dan saran dari berbagai pihak akan diterima guna perbaikan penulisan pada penelitian ini. Penulis berharap semoga dengan adanya penulisan ini dapat berguna bagi penulis pribadi, bagi pemerintah Provinsi Nusa Tenggara Timur serta dapat memberikan masukan bagi para peneliti/penulisan lebih lanjut.

Kupang, Juli 2022.

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SERTIFIKASI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK/ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar belakang	1
1.2. Masalah penelitian	14
1.3. Tujuan penelitian	15
1.4. Manfaat penelitian	17
BAB II TELAAH PUSTAKA, KERANGKA BERPIKIR & HIPOTESIS ...	18
2.1. Tinjauan Teoritis	18
2.2. Penelitian Terdahulu.....	56
2.3. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	60
2.4. Hipotesis	62
BAB III METODE PENELITIAN	64
3.1. Jenis Penelitian.....	64
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	64
3.3. Populasi dan Sampel	64
3.4. Variabel, Definisi Operasional, Indikator dan Skala Pengukuran	65
3.5. Jenis dan Sumber Data	70
3.5.1. Jenis Data Menurut Sifat	70
3.5.2. Jenis Data menurut Sumber	70
3.6. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	71
3.6.1. Kuisisioner.....	71

3.6.2. Dokumentasi	72
3.7. Teknik Analisis Data	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	80
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	80
4.2. Hasil Penelitian.....	83
4.3. Pembahasan	108
4.4. Implikasi Penelitian	138
BAB V PENUTUP	142
5.1. Kesimpulan	142
5.2. Saran	143
DAFTAR PUSTAKA.....	145
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	152

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1.Data wajib Pajak dan Penanggung Jawab WP Air Permukaan pada Kabupaten Kupang.....	4
Tabel 1.2 Tahun, Target, Realisasi, Selisih Tunggakan	6
Tabel 3. 1. Definisi operasional variabel	68
Tabel 3. 2. Predikat dan Rentang Nilai Uji Deskriptif.....	73
Tabel 4. 1. Jumlah Responden Berdasarkan Kelamin pada UPT Bapenda Kabupaten Kupang	84
Tabel 4. 2. Jumlah Responden Berdasarkan Kelompok Umur pada UPT Bapenda Kabupaten Kupang	85
Tabel 4. 3. Jumlah Responden Berdasarkan Pendidikan pada UPT Bapenda Kabupaten Kupang	86
Tabel 4. 4. Deskripsi Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	87
Tabel 4.5. Deskripsi Variabel Pengetahuan Pajak	88
Tabel 4. 6. Deskripsi Variabel Pemeriksaan Pajak	90
Tabel 4. 7. Deskripsi Variabel Penerimaan Pajak Air Permukaan	91
Tabel 4. 8. Deskripsi Variabel Kualitas Pelayanan Publik	92
Tabel 4. 9. Hasil analisis Outer Loadings (Measurement Model)	95
Tabel 4. 10. Nilai AVE.....	96
Tabel 4. 11. Nilai Discriminant Validity.....	98
Tabel 4. 12. Nilai Composite Reliability.....	99
Tabel 4. 13. Nilai Cronbach Alpha	106
Tabel 4. 14. Nilai R Square	102
Tabel 4. 15. Uji Signifikansi tabel Path Coefficient	103
Tabel 4. 16. Kualitas Pelayanan Publik (Z) memoderasi pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak (X1) terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan (Y) .	105
Tabel 4. 17. Kualitas Pelayanan Publik (Z) memoderasi pengaruh Pengetahuan Pajak (X2) terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan (Y).....	106
Tabel 4. 18. Kualitas Pelayanan Publik (Z) memoderasi pengaruh Pemeriksaan Pajak (X3) terhadap Penerimaan Pajak Air Permukaan (Y).....	107

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran	61
Gambar 4. 1. Struktur Organisasi Bapenda Kabupaten Kupang	83
Gambar 4. 2. Analisis Jalur PLS Outer Model Convergen Validity.	94
Gambar 4. 3. Hasil Uji Inner Model dan Hasil Uji Boothstrapping	101

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuisisioner Penelitian	152
Lampiran 2 : Data Penelitian.....	159
Lampiran 3 : Uji <i>Smart</i> - PLS.....	171