



**PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN
PAJAK TERUTANG (SPPT), SANKSI
PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
(STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK
KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

SHOFIATUN NI'MAH

NIM : 202012164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2025



**PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN
PAJAK TERUTANG (SPPT), SANKSI
PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN
PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
(STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK
KABUPATEN KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus.

Oleh:

SHOFIATUN NI'MAH
NIM. 202012164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG (SPPT),
SANKSI PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN PENGETAHUAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA
WAJIB PAJAK KABUPATEN KUDUS)

Oleh:

SHOFIATUN NIMAH

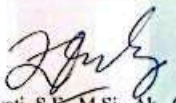
NIM. 202012164

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 7 Maret 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zulyati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak.

NIDN. 0626038801

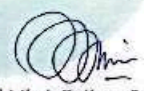
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Surjekar, S.E., M.M


NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Mutiara bertambah indah bila tersusun rapi. Jika tak bersusun rapi nilainya tak berkurang sama sekali.

“...Barangsiapa yang tidak merasakan pahitnya menuntut ilmu walau hanya sesaat, maka ia akan menelan hinanya kebodohan sepanjang hidupnya...”

(Imam Syafi’i)

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan sebagai tanda bukti kepada orang tua, saudara, sahabat, serta teman-teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk Shofiatun Ni'mah selaku penulis skripsi ini, terima kasih telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terakhir untuk yang selalu bertanya “kapan skripsimu selesai?” Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan juga sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah skripsi yang baik adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada sesuatu dibalik terlambatnya lulus, dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG (SPPT),
SANKSI PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN PENGETAHUAN
PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM
MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA
WAJIB PAJAK KABUPATEN KUDUS))**

Oleh :
Shofiatun Ni'mah
NIM. 202012164

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Senin, 24 Februari 2025
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Sekretaris


Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Anggota


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si.
NIDN. 0610058704

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Supriatna, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

v

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG (SPPT), SANKSI PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK KABUPATEN KUDUS)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG (SPPT), SANKSI PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK KABUPATEN KUDUS)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 14 Januari 2025

Penyusun,



Shotiatun Ni'mah
NIM. 202012164

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT), sanksi perpajakan, pemutihan pajak, dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kabupaten Kudus. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak bumi dan bangunan di Kabupaten Kudus yang terdaftar di Badan Pengelolaan Pendapatan, Keuangan, dan Aset Daerah (BPPKAD) Kabupaten Kudus. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 400 wajib pajak yang memenuhi kriteria tertentu. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda. Analisis data dilakukan menggunakan SPSS versi 25 untuk menguji hubungan antara variabel-variabel penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa SPPT, sanksi perpajakan, pemutihan pajak, dan pengetahuan perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : surat pemberitahuan pajak terutang (SPPT), sanksi perpajakan, pemutihan pajak, pengetahuan perpajakan, kepatuhan wajib pajak, pajak bumi dan bangunan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the Tax Notification Letter (SPPT), tax sanctions, tax amnesty, and tax knowledge on taxpayer compliance in paying Land and Building Tax (PBB) in Kudus Regency. The population of this study consists of all Land and Building Tax (PBB) taxpayers in Kudus Regency who are registered with the Badan Pengelolaan Pendapatan, Keuangan, dan Aset Daerah (BPPKAD) of Kudus Regency. The sample was selected using the purposive sampling technique, with a total sample size of 400 taxpayers who met specific criteria. The research method used is quantitative, with multiple linear regression analysis. Data analysis was performed using SPSS version 25 to test the relationships between the research variables. The results indicate that the Tax Notification Letter (SPPT), tax sanctions, tax amnesty, and tax knowledge have a positive effect on taxpayer compliance

Keywords: *tax notification letter (SPPT), tax sanctions, tax amnesty, tax knowledge, taxpayer compliance, land and building tax (PBB)*

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa menyertai dan memberikan kekuatan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini berjudul **“PENGARUH SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG (SPPT), SANKSI PERPAJAKAN, PEMUTIHAN PAJAK, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN (STUDI KASUS PADA WAJIB PAJAK KABUPATEN KUDUS)”** ini diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang terlibat dan berkontribusi memberikan bantuan, nasehat, dukungan dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini maupun selama penulis mengikuti proses pendidikan dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si, selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

4. Bapak Zaenal Afifi, S.E, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, banyak meluangkan waktu, dan membimbing secara sabar sehingga skripsi tersusun dengan baik. Terima kasih atas bapak semoga Allah membalas kebaikan bapak.
5. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, banyak meluangkan waktu, dan membimbing secara sabar sehingga skripsi tersusun dengan baik. Terima kasih ibu semoga Allah membalas kebaikan ibu.
6. Segenap dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tuaku yang tiada henti-hentinya melantunkan do'a, mencurahkan kasih sayang, dukungan, nasehat, semangat dan perhatian yang tak pernah putus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sholihatul Hidayati, M. Syaifuddin, dan Annisa Chilmiatus yang telah memberikan dukungan dan saran agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih sudah mau direpotkan oleh saudaramu ini.
9. Shafira Mega dan Enggar Virgina yang telah senantiasa menemani, memberikan semangat serta dukungan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
10. Nova Bella, Maulida Fatira, dan Ifadah yang telah mendengarkan semua keluhan penulis, memberikan dukungan dan motivasi, menghiur penulis dengan semua tingkahnya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik

11. Grup Wanita Muslimah yang telah memberikan dukungan, menemani penulis hingga penulis dapat semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Bapak Achmad Syaifuddin, Ibu Noor Laila, dan segenap tim Menara Cell Group yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjadi salah satu bagian dari Menara Cell dari awal kuliah sampai skripsi ini selesai.
13. Rekan Rekanita IPNU IPPNU ranting Sunggingan 2020, Teman-teman Himapro angkatan 2023 yang telah membantu dan memberikan semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang ikhlas membantu serta memberikan do'a dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan, mengingat masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini.

Kudus, 14 Januari
2025

Shofiatun Ni'mah
NIM. 202012164

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Atribusi	12
2.1.2 Pajak Daerah	13
2.1.3 Pajak Bumi dan Bangunan	15
2.1.4 Kepatuhan Wajib Pajak.....	17

2.1.5	Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT)	19
2.1.6	Sanksi Perpajakan	20
2.1.7	Pemutihan pajak	21
2.1.8	Pengetahuan Perpajakan.....	23
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu	24
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4	Perumusan Hipotesis	30
2.4.1	Pengaruh Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	30
2.4.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	31
2.4.3	Pengaruh Pemutihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	32
2.4.4	Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	34
BAB III	METODE PENELITIAN.....	36
3.1	Rancangan Penelitian	36
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1	Variabel Dependen.....	37
3.2.2	Variabel Independen	38
3.2.2.1	Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT)	38
3.2.2.2	Sanksi Perpajakan.....	39
3.2.2.3	Pemutihan Pajak	40
3.2.2.4	Pengetahuan Perpajakan.....	41
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Populasi dan Sampel	42

3.4.1	Populasi.....	42
3.4.2	Sampel.....	43
3.5	Pengumpulan Data	45
3.6	Pengolahan Data.....	45
3.7	Analisis Data	46
3.7.1	Pengujian Analisis Statistik Deskriptif	46
3.7.2	Pengujian Kualitas Data.....	47
3.7.2.1	Uji Validitas	47
3.7.2.2	Uji Reliabilitas.....	47
3.7.3	Pengujian Asumsi Klasik	48
3.7.3.1	Uji Normalitas	48
3.7.3.2	Uji Multikolinearitas	48
3.7.3.3	Uji Heteroskedastisitas	49
3.7.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
3.7.5	Uji Goodness of Fit Model.....	50
3.7.5.1	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	50
3.7.5.2	Uji F (Uji Simultan)	51
3.7.5.3	Uji t (Uji Parsial)	51
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2	Penyajian Data.....	53
4.2.1	Jenis Kelamin.....	54
4.2.2	Umur	55
4.2.3	Pekerjaan.....	56

4.2.4	Pendidikan.....	56
4.2.5	Lokasi Objek Pajak Bumi dan Bangunan	57
4.3	Penyajian Data Penelitian.....	58
4.3.1	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Surat Pemberitahuan Pajak Terutang	58
4.3.2	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Sanksi Perpajakan.....	58
4.3.3	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Pemutihan Pajak	59
4.3.4	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Pengetahuan Perpajakan 60	
4.3.5	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan.....	61
4.4	Analisis Data	62
4.4.1	Statistik Deskriptif	62
4.4.1.1	Surat Pemberitahuan Pajak Terutang	62
4.4.1.2	Sanksi Perpajakan.....	62
4.4.1.3	Pemutihan Pajak	63
4.4.1.4	Pengetahuan Perpajakan.....	63
4.4.1.5	Kepatuhan Wajib Pajak	64
4.4.2	Pengujian Kualitas Data.....	64
4.4.2.1	Uji Validitas	64
4.4.2.2	Uji Reliabilitas.....	66
4.4.3	Pengujian Asumsi Klasik	67
4.4.3.1	Uji Normalitas	67
4.4.3.2	Uji Multikolinearitas	67
4.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	68

4.4.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.4.5	Uji Goodness of Fit Model.....	71
4.4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
4.4.5.2	Uji F (Uji Simultan)	72
4.4.5.3	Uji t (Uji Parsial)	73
4.5	Pembahasan	76
4.5.1	Pengaruh Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	76
4.5.2	Pengaruh Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	78
4.5.3	Pengaruh Pemutihan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	79
4.5.4	Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak 81	
BAB V	PENUTUP.....	84
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	84
5.2	Keterbatasan Penelitian	85
5.3	Saran Penelitian.....	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN – LAMPIRAN		94

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kabupaten Kudus tahun 2018-2023	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian Per-Kecamatan	44
Tabel 4. 1 Data Distribusi Kuesioner Penelitian	54
Tabel 4. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	55
Tabel 4. 4 Identitas Responden Berdasarkan Umur	55
Tabel 4. 5 Identitas Responden Berdasarkan Pekerjaan	56
Tabel 4. 6 Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan	56
Tabel 4. 7 Identitas Responden Berdasarkan Lokasi Objek PBB	57
Tabel 4. 8 Jawaban Responden Terhadap Surat Pemberitahuan Pajak Terutang ..	58
Tabel 4. 9 Jawaban Responden Terhadap Sanksi Perpajakan	59
Tabel 4. 10 Jawaban Responden Terhadap Pemutihan Pajak	59
Tabel 4. 11 Jawaban Responden Terhadap Pengetahuan Perpajakan	60
Tabel 4. 12 Jawaban Responden Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan	61
Tabel 4. 13 Uji Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 14 Hasil Uji Validitas	65
Tabel 4. 15 Hasil Uji Reliabilitas	66
Tabel 4. 16 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4. 17 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4. 18 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4. 19 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4. 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
Tabel 4. 21 Hasil Uji F (Uji Simultan)	73
Tabel 4. 22 Hasil Uji t (Uji Parsial)	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	29
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Evaluasi Penerimaan PBB-P2 Tahun 2023 Kabupaten Kudus	95
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	99
Lampiran 3. Surat Izin Penelitian.....	106
Lampiran 4. Identitas Responden.....	111
Lampiran 5. Tabulasi Data.....	123
Lampiran 6. Output SPSS	156
Lampiran 7. R Tabel, F Tabel, dan t Tabel.....	163
Lampiran 8. Dokumentasi Penelitian.....	166