

ABSTRAK

Rizky Dwi Yudistira. Pengaruh Audit dan Sanksi Denda pada Kepatuhan Pajak Sukarela dengan Mediasi Trust pada Fiskus dan Norma Sosial Bayar Pajak. Dibawah bimbingan bapak Alexander Anggono, Ph.D

Penelitian bertujuan untuk menganalisis mediasi *trust* pada fiskus dan norma sosial bayar pajak pada pengaruh audit pajak dan denda pajak terhadap kepatuhan pajak sukarela.

Peneliti melaksanakan survey dengan mengambil sampel 369 Wajib Pajak Orang Pribadi secara *incidental (Non-probability sampling)* untuk diminta secara sukarela mengisi skala audit pajak, skala denda pajak, skala *trust* pada fiskus, skala norma sosial bayar pajak, dan skala kepatuhan pajak sukarela. Data-data dianalisis dengan analisis jalur regresi.

Hasil peneltian menunjukkan bahwa: Kepatuhan pajak sukarela dapat diprediksi melalui audit pajak, sanksi denda dan *trust* pada fiskus; Audit pajak tidak dapat meningkatkan kepatuhan pajak sukarela; Audit pajak hanya dapat meningkatkan kepatuhan pajak sukarela secara tidak langsung melalui *trust* pada fiskus; Sanksi denda dapat meningkatkan kepatuhan pajak sukarela secara langsung maupun secara tidak langsung melalui *trust* pada fiskus; *Trust* pada fiskus berperan sangat signifikan dalam memediasi audit pajak dan sanksi denda untuk meningkatkan kepatuhan pajak sukarela; Audit pajak dan sanksi denda dapat meningkatkan norma sosial bayar pajak, dan; Norma sosial bayar pajak tidak memprediksi peningkakan kepatuhan pajak sukarela dan dengan demikian tidak memediasi pengaruh audit pajak dan sanksi denda pada kepatuhan pajak sukarela.

Peneliti menarik kesimpulan bahwa: *Trust* pada fiskus menjadikan kerangka motivasi kepatuhan eksternal dalam latar sanksi denda, menjadi kerangka motivasi internal dalam kepatuhan pajak; Sukarela dalam pengertian kepatuhan pajak adalah motivasi internal yang berada dalam kerangka *trust* pada fiskus. Integritas, kompetensi, konsistensi, loyalitas, dan transparansi, secara empiris menggeser peran sanksi denda sebagai kerangka motivasi eksternal ke dalam kerangka internal dalam kepatuhan pajak.

ABSTRACT

Rizky Dwi Yudistira. The Effect of Audits and Fines on Voluntary Tax Compliance with Mediation of Trust in the Fiscus and Social Norms of Paying Taxes. Under the guidance of Mr. Alexander Anggono, Ph.D

The research aims to analyze the mediation of trust in the tax authorities and the social norm of paying taxes on the influence of tax audits and tax fines on voluntary tax compliance.

Researchers carried out a survey by taking a sample of 369 individual taxpayers incidentally (non-probability sampling) and asked them to voluntarily fill out the tax audit scale, tax penalty scale, trust in the tax authorities scale, social norms scale for paying taxes, and voluntary tax compliance scale. The data were analyzed using regression path analysis.

The research results show that: Voluntary tax compliance can be predicted through tax audits, fines and trust in the tax authorities; Tax audits cannot increase voluntary tax compliance; Tax audits can only increase voluntary tax compliance indirectly through trust in the tax authorities; Fine sanctions can increase voluntary tax compliance directly or indirectly through trust in the tax authorities; Trust in the tax authorities plays a very significant role in mediating tax audits and fines to increase voluntary tax compliance; Tax audits and fines can increase the social norm of paying taxes, and; The social norm of paying taxes does not predict an increase in voluntary tax compliance and thus does not mediate the effect of tax audits and fines on voluntary tax compliance.

The researcher draws the conclusion that: Trust in the tax authorities turns the motivational framework for external compliance in the setting of fines into an internal motivational framework for tax compliance; Voluntary in the sense of tax compliance is an internal motivation that is within the framework of trust in the tax authorities. Integrity, competence, consistency, loyalty and transparency, empirically shift the role of fines as an external motivational framework to an internal framework in tax compliance.