

**PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK, PEMBEBASAN BEA
BALIK NAMA DAN SOSIALISASI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK DI KOTA SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

Salma Fitria Mufidah

22013010207/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK, PEMBEBASAN BEA
BALIK NAMA DAN SOSIALISASI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK DI KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Salma Fitria Mufidah
22013010207/FEB/EA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026


SKRIPSI
**PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK, PEMBEBASAN BEA
BALIK NAMA DAN SOSIALISASI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK DI KOTA SURABAYA**

Disusun Oleh
Salma Fitria Mufidah
22013010207/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

pada tanggal 3 Juli 2026

Pembimbing Utama



Dr. Dra. Siti Sundari, M.Si
NIP. 196308121990032001

Tim Penguji:


Ketua


Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, M.Si, CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota


Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si
NIP. 19670622202121100

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Toik Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Salma Fitria Mufidah

NPM : 22013010207

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di sitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar Pustaka.

Saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila di kemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun, serta untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 3 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan



Salma Fitria Mufidah

22013010207

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Program Pemutihan Pajak, Pembebasan Bea Balik dan Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Kota Surabaya”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah bagi penulis. Banyak tantangan, hambatan, rasa lelah, dan keraguan yang dihadapi selama proses penelitian hingga penyusunan skripsi ini selesai. Namun, berkat doa, dukungan, bantuan, serta motivasi dari berbagai pihak, penulis dapat melewati seluruh proses tersebut hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, yang selalu memberikan jalan di setiap kesulitan, menguatkan penulis di setiap proses, serta menghadirkan banyak pelajaran berharga selama perjalanan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala nikmat, pertolongan, dan kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini hingga akhir.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan

kesempatan kepada penulis untuk menjadi bagian dari lingkungan akademik UPN “Veteran” Jawa Timur dan memperoleh pengalaman belajar yang sangat berharga selama masa perkuliahan.

3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan dukungan terhadap proses pembelajaran dan pengembangan mahasiswa selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan arahan serta dukungan kepada mahasiswa selama proses perkuliahan berlangsung.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah membantu dan memberikan motivasi kepada mahasiswa dalam menjalani proses akademik hingga penyusunan skripsi ini.
6. Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. selaku dosen pembimbing dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis. Terima kasih atas setiap arahan, revisi, masukan, dan motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat belajar menjadi lebih teliti, sabar, dan bertanggung jawab dalam menyelesaikan penelitian ini.

7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik penulis. Terima kasih atas ilmu, pengalaman, cerita, dan pelajaran hidup yang diberikan selama masa perkuliahan, yang tidak hanya menambah pengetahuan tetapi juga membentuk cara berpikir penulis hingga saat ini.
8. Keluarga tercinta, terutama kedua orang tua, yang selalu menjadi alasan terbesar penulis untuk terus berjuang. Terima kasih atas doa yang tidak pernah putus, dukungan yang selalu ada, serta kepercayaan yang diberikan kepada penulis hingga mampu menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih karena selalu menjadi tempat pulang di saat penulis merasa lelah dengan proses yang dijalani.
9. Teman-teman dan orang-orang terdekat yang telah menemani perjalanan penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas bantuan, dukungan, canda, cerita dan semangat yang diberikan, terutama di masa-masa sulit selama penyusunan skripsi ini.
10. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada pemilik NPM 22013010223 atas dukungan, doa, serta segala usaha dan waktu yang telah diberikan dalam mendampingi proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
11. Terakhir, penulis berterimakasih kepada diri sendiri, terima kasih karena sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tetap mencoba meskipun sering merasa lelah, takut, dan ragu. Tidak mudah melewati seluruh proses

ini, tetapi pada akhirnya semua usaha, air mata dan perjuangan mampu membawa penulis menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat berbagai kekurangan di dalamnya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi bagi pembaca dan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 3 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	i
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penulisan	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Theory of Planned Behavior (TPB)	21
2.2.2 Program Pemutihan Pajak	22
2.2.3 Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor.....	23
2.2.5 Kepatuhan Wajib Pajak	26
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	28
2.3.1 Kerangka Berpikir.....	28
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Definisi Operasional Variabel	37
3.2.2 Pengukuran Variabel	39
3.3 Populasi dan Sampel	40
3.3.1 Populasi.....	40

3.3.2 Sampel.....	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.4.1 Jenis Data	41
3.4.2 Sumber Data.....	41
3.4.3 Pengumpulan Data	42
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	43
3.5.1 Outer Model	43
3.5.2 Inner Model.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Penelitian	47
4.1.1 Karakteristik Responden	47
4.2 Deskripsi Variabel	49
4.2.1 Program Pemutihan Pajak (X1)	50
4.2.2 Pembebasan Bea Balik Nama (X2).....	52
4.2.3 Sosialisasi Pajak (X3)	54
4.2.4 Kepatuhan Wajib Pajak (Y).....	56
4.3 Hasil Uji Outer Model.....	58
4.3.1 Uji Validitas.....	59
4.3.2 Uji reliabilitas.....	63
4.4 Hasil Uji inner model	64
4.4.1 Uji R-square	64
4.4.2 Uji Q-square	65
4.4.3 Uji Hipotesis	66
4.5 Pembahasan.....	67
4.5.1 Pengaruh Program Pemutihan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	67
4.5.2 Pengaruh Pembebasan Bea Balik Nama terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.....	69
4.5.3 Pengaruh Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77

5.3 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	30
Gambar 4. 1 Konseptual Diagram Jalur	58
Gambar 4. 2 Output Inner Model PLS SEM Algorithm	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Kendaraan Bermotor di Kota Surabaya Tahun 2021-2025.....	1
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Tahun 2021-2025 di Surabaya (dalam Jutaan rupiah)	2
Tabel 3. 1 Skala Likert.....	39
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	48
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kendaraan.....	48
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengetahuan adanya Pemutihan	49
Tabel 4. 5 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Program Pemutihan Pajak (X1)	50
Tabel 4. 6 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Pembebasan Bea Balik Nama (X2)	52
Tabel 4. 7 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Sosialisasi Pajak (X3)	54
Tabel 4. 8 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Kepatuhan Wajib Pajak (Y)....	56
Tabel 4. 9 Hasil Outer Loading Tahap 1	59
Tabel 4. 10 Hasil Outer Loading Tahap 2	60
Tabel 4. 11 Hasil Outer Loading Tahap 3.....	60
Tabel 4. 12 Average Variance Extracted (AVE)	61
Tabel 4. 13 Nilai Cross Loading	62
Tabel 4. 14 Hasil Composite Reliability	63
Tabel 4. 15 Hasil Uji R-square	64
Tabel 4. 16 Hasil Uji Q-square.....	65
Tabel 4. 17 Nilai Uji Hipotesis.....	66

**PENGARUH PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK,
PEMBEBASAN BEA BALIK NAMA DAN SOSIALISASI
PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK DI KOTA
SURABAYA**

Salma Fitria Mufidah¹

Siti Sundari²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Program Pemutihan Pajak, Pembebasan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB) dan Sosialisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak kendaraan bermotor di Kota Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan dasar *Theory of Planned Behavior* (TPB). Data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 140 wajib pajak kendaraan bermotor di Kota Surabaya dengan teknik convenience sampling. Analisis data dilakukan menggunakan *Structural Equation Modeling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan bantuan aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Program Pemutihan Pajak dan Pembebasan BBNKB tidak berpengaruh signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. Sebaliknya, Sosialisasi Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak kendaraan bermotor. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan kepatuhan wajib pajak lebih efektif dilakukan melalui sosialisasi dan edukasi perpajakan yang berkelanjutan dibandingkan melalui kebijakan insentif perpajakan yang bersifat sementara. Oleh karena itu, pemerintah daerah perlu mengoptimalkan pelaksanaan sosialisasi perpajakan untuk meningkatkan kesadaran dan kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor.

Kata Kunci: Program Pemutihan Pajak, Pembebasan BBNKB, Sosialisasi Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Pajak Kendaraan Bermotor.

THE EFFECT OF TAX AMNESTY PROGRAMS, MOTOR VEHICLE TITLE TRANSFER FEE EXEMPTION AND TAX SOCIALIZATION ON TAXPAYER COMPLIANCE IN SURABAYA CITY

Salma Fitria Mufidah¹

Siti Sundari²

ABSTRAK

This study aims to analyze the influence of the Tax Amnesty Program, motor vehicle title transfer fee exemption (bbnkb), and tax socialization on motor vehicle taxpayer compliance in Surabaya. The study employs a quantitative approach based on the Theory of Planned Behavior (TPB). Data were collected via questionnaires distributed to 140 motor vehicle taxpayers in Surabaya using a convenience sampling technique. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) with SmartPLS software. The results indicate that the Tax Amnesty Program and the BBNKB waiver do not have a significant effect on taxpayer compliance. Conversely, tax socialization have a positive and significant influence on motor vehicle taxpayer compliance. These findings suggest that increasing taxpayer compliance is more effectively achieved through continuous tax outreach and education rather than through temporary tax incentive policies. Therefore, the local government needs to optimize the implementation of tax outreach activities to enhance the awareness and compliance of motor vehicle taxpayer.

Keywords: *Tax Amnesty Program, Motor Vehicle Title Transfer Fee Exemption, tax socialization, Taxpayer Compliance, Motor Vehicle Tax.*