

**PENGARUH PENDAPATAN DAN KESADARAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DENGAN
HUKUM KARMA PHALA SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Wajib Pajak di Kantor Samsat Buleleng)**

Oleh

I Putu Merta, NIM 2217051141

Jurusan Ekonomi dan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pendapatan dan kesadaran terhadap kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban membayar Pajak Kendaraan Bermotor dengan Hukum Karma Phala sebagai variabel moderasi pada wajib pajak kendaraan bermotor di Kantor Bersama Samsat Buleleng. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh peningkatan jumlah kendaraan bermotor setiap tahunnya, namun tidak diikuti dengan meningkatnya kepatuhan wajib pajak. Hal tersebut mengindikasikan bahwa masih terdapat sebagian masyarakat yang belum sepenuhnya memenuhi kewajiban perpajakannya secara tepat waktu. Kondisi tersebut mendorong perlunya analisis mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan wajib pajak, baik yang ditinjau dari aspek ekonomi, kesadaran individu, maupun nilai budaya lokal yang berkembang dalam kehidupan masyarakat Bali. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei melalui penyebaran kuesioner kepada wajib pajak kendaraan bermotor di wilayah Samsat Buleleng, dari 150 kuesioner yang disebar, sebanyak 135 kuesioner dinyatakan layak untuk dianalisis menggunakan metode *Structural Equation Modeling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) melalui SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendapatan dan kesadaran wajib pajak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor, serta Hukum Karma Phala terbukti dapat memperkuat hubungan antara kedua variabel tersebut dengan kepatuhan wajib pajak. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak tidak hanya dipengaruhi oleh faktor ekonomi dan kesadaran individu, tetapi juga dipengaruhi oleh nilai budaya serta keyakinan moral yang berkembang dalam masyarakat. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian serta menambahkan variabel lain agar dapat memperoleh pemahaman yang lebih komprehensif mengenai perilaku kepatuhan wajib pajak.

Kata kunci: Hukum *Karma Phala*, Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor, Kesadaran Wajib Pajak, Pendapatan Wajib Pajak

THE EFFECT OF INCOME AND TAXPAYER AWARENESS ON MOTOR VEHICLE TAXPAYER COMPLIANCE WITH KARMA PHALA LAW AS A MODERATING VARIABLE

(Study on Taxpayers at the Buleleng Samsat Office)

By

I Putu Merta, NIM 2217051141

Department of Economics and Accounting

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of income and taxpayer awareness on motor vehicle taxpayer compliance in fulfilling Motor Vehicle Tax obligations, with Karma Phala Law serving as a moderating variable among taxpayers registered at the Buleleng Samsat Office. The study was motivated by the continuous increase in the number of motor vehicles each year, which has not been accompanied by a corresponding improvement in taxpayer compliance. This condition indicates that a portion of the community still does not fully carry out their tax obligations in a timely manner. Therefore, it is necessary to conduct a deeper analysis of the factors affecting taxpayer compliance, particularly those related to economic conditions, individual awareness, and the local cultural values embedded within Balinese society. This research employed a quantitative approach using a survey method through the distribution of questionnaires to motor vehicle taxpayers in the Buleleng Samsat area. Out of 150 distributed questionnaires, 135 were considered valid and suitable for analysis using the Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) method with the assistance of SmartPLS software. The findings reveal that both income and taxpayer awareness have a positive and significant effect on motor vehicle taxpayer compliance. In addition, Karma Phala Law was proven to strengthen the relationship between these variables and taxpayer compliance. The results suggest that taxpayer compliance is not solely influenced by economic factors and individual awareness, but is also shaped by cultural values and moral beliefs upheld within society. Accordingly, future studies are recommended to broaden the scope of research objects and incorporate additional variables in order to gain a more comprehensive understanding of taxpayer compliance behavior.

Keywords: *Karma Phala Law, Motor Vehicle Taxpayer Compliance, Taxpayer Awareness, Taxpayer Income*