

**PENGARUH PERSEPSI, PENGETAHUAN, SOSIALISASI ATAS
PERUBAHAN TARIF TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM
DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Cantika Sweca Sariani, NIM. 2429141050

Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha

ABSTRAK

Kepatuhan pajak di kalangan UMKM di Indonesia masih rendah, meskipun jumlah UMKM meningkat dan pemerintah telah menurunkan tarif Pajak Penghasilan Final menjadi 0,5% untuk mendorong kepatuhan dan mengoptimalkan penerimaan pajak. Studi ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan persepsi wajib pajak terhadap perubahan tarif Pajak Penghasilan Final terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM dan untuk menguji peran moderasi sanksi pajak. Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan penelitian eksploratif melalui survei terhadap 400 responden UMKM di Kota Denpasar, yang dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling* berbasis *Partial Least Squares*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengetahuan pajak, sosialisasi pajak, dan persepsi tarif pajak memiliki pengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Sanksi pajak tidak memoderasi pengaruh pengetahuan terhadap kepatuhan, tetapi memperkuat pengaruh sosialisasi dan persepsi terhadap kepatuhan. Kesimpulannya, kepatuhan UMKM dipengaruhi oleh kombinasi faktor internal dan eksternal, serta penegakan hukum. Implikasinya adalah pemerintah perlu memperkuat pendidikan, sosialisasi digital, dan penegakan sanksi yang konsisten untuk meningkatkan kepatuhan. Penelitian ini juga berkontribusi pada pengembangan literatur perilaku kepatuhan pajak berdasarkan Teori Perilaku Terencana dan berfungsi sebagai referensi untuk penelitian lebih lanjut di bidang perpajakan UMKM di Indonesia khususnya.

Kata Kunci: Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Persepsi, Kepatuhan Wajib Pajak UMKM

**THE EFFECT OF PERCEPTION, KNOWLEDGE, AND
SOCIALIZATION OF TAX RATE CHANGES ON MSME TAXPAYER
COMPLIANCE WITH TAX SANCTIONS AS A MODERATING
VARIABLE**

Cantika Sweca Sariani, NIM. 2429141050

(Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha)

ABSTRACT

Tax compliance among MSMEs in Indonesia remains low, despite the increasing number of MSMEs and the government's reduction of the Final Income Tax rate to 0.5% to encourage compliance and optimize tax revenue. This study aims to analyze the influence of tax knowledge, tax socialization, and taxpayer perceptions of changes in the Final Income Tax rate on MSME taxpayer compliance and to examine the moderating role of tax sanctions. The research method uses a quantitative approach with explanatory research through a survey of 400 MSME respondents in Denpasar City, analyzed using Partial Least Squares-based Structural Equation Modeling. The results show that tax knowledge, tax socialization, and perceptions of tax rates have a positive effect on taxpayer compliance. Tax sanctions do not moderate the effect of knowledge on compliance, but strengthen the influence of socialization and perceptions on compliance. In conclusion, MSME compliance is influenced by a combination of internal and external factors, as well as law enforcement. The implication is that the government needs to strengthen education, digital socialization, and consistent enforcement of sanctions to improve compliance. This research also contributes to the development of tax compliance behavior literature based on the Theory of Planned Behavior and serves as a reference for further research in the field of MSME taxation in Indonesia in particular.

Keywords: Taxation Knowledge, Taxation Socialization, Perception, Compliance of MSME Taxpayers