

TINJAUAN LITERATUR TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAKORANG PRIBADI DI INDONESIA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) di Indonesia. Metode yang digunakan adalah *Systematic Literature Review* (SLR) dengan bantuan perangkat lunak NVivo 12 Plus untuk proses pengkodean dan analisis data. Sebanyak 54 artikel ilmiah nasional dan internasional yang dipublikasikan antara tahun 2014 hingga 2025 dikaji secara sistematis. Hasil penelitian menunjukkan enam faktor utama yang paling banyak dibahas dalam literatur terkait kepatuhan WPOP, yaitu: (1) kesadaran pajak, (2) literasi dan pemahaman pajak, (3) kualitas pelayanan pajak, (4) *Self-Assessment* dan digitalisasi perpajakan, (5) sanksi dan pengawasan, serta (6) persepsi keadilan pajak. Faktor-faktor ini memiliki keterkaitan yang saling memperkuat dalam membentuk perilaku patuh wajib pajak. Temuan ini memberikan kontribusi dalam memperkaya kajian kepatuhan pajak berbasis literatur akademik, serta dapat dijadikan acuan bagi otoritas pajak dalam merancang kebijakan yang lebih efektif untuk meningkatkan kepatuhan WPOP di Indonesia.

Kata Kunci: Kepatuhan Pajak, Kesadaran Pajak, Literasi Pajak, Pelayanan Pajak, Digitalisasi, Sanksi Pajak, Keadilan Pajak, NVivo, SLR

A LITERATURE REVIEW ON THE FACTORS INFLUENCING INDIVIDUAL TAXPAYER COMPLIANCE IN INDONESIA

ABSTRACT

This study aims to identify and analyze the factors that influence individual taxpayer compliance in Indonesia. The method used is a Systematic Literature Review (SLR), supported by NVivo 12 Plus software for coding and data analysis. A total of 54 national and international scholarly articles published between 2014 and 2025 were systematically reviewed. The results of the study reveal six main factors most frequently discussed in the literature regarding individual taxpayer compliance, namely: (1) tax awareness, (2) tax literacy and understanding, (3) quality of tax services, (4) Self-Assessment and tax digitalization, (5) tax sanctions and supervision, and (6) perception of tax fairness. These factors are interrelated and collectively shape compliant behavior among taxpayers. The findings contribute to the academic discourse on tax compliance and serve as a reference for tax authorities in formulating more effective policies to enhance individual taxpayer compliance in Indonesia.

Keywords: Tax Compliance, Tax Awareness, Tax Literacy, Tax Services, Digitalization, Tax Sanctions, Tax Fairness, NVivo, SLR