

**KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK REKLAME TERHADAP
PENDAPATAN ASLI DAERAH DI KABUPATEN PESISIR SELATAN**

TUGAS AKHIR

*Diajukan Judul Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Manajemen
Pajak (DIII) Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli
Madya*



Oleh

YUTRI EKA PUTRI

2019/19233107

PROGRAM STUDI DIII MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI PADANG

2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

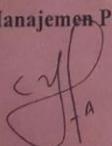
KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK REKLAME TERHADAP
PENDAPATAN ASLI DAERAH DI KABUPATEN PESISIR SELATAN

Nama : Yutri Eka Putri
NIM : 19233107
Program Studi : D3 Manajemen Pajak
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Padang, Agustus 2023

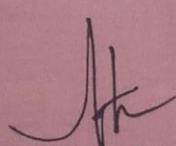
Diketahui Oleh

Koordinator Program Studi
D3 Manajemen Pajak


Chichi Andriani, SE.MM
NIP. 19840107 200912 2 003

Disetujui oleh

Pembimbing


Astra Prima Budiarti, SE, BBA.Hons,MM
NIDN.0026128903

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

KONTRIBUSI PENERIMAAN PAJAK REKLAME TERHADAP
PENDAPATAN ASLI DAERAH DI KABUPATEN PESISIR SELATAN

Nama : Yutri Eka Putri
NIM/BP : 19233107/2019
Program Studi : D3 Manajemen Pajak
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dinyatakan Lulus setelah diuji di depan Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Diploma III Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Negeri Padang

Padang, Agustus 2023

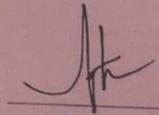
Tim Penguji

Nama

Tanda Tangan

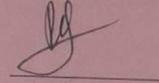
Astra Prima Budiarti, SE, BBA.Hons, MM

(Ketua)



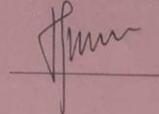
Rani Sofya S.Pd, M.Pd

(Anggota)



Firman, SE, M.Sc

(Anggota)



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yutri Eka Putri
Thn. Masuk/NIM : 2019/19233197
Tempat/Tgl. Lahir : Pulau/23 September 2000
Program Studi : DIII Manajemen Pajak
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Alamat : Pulau, Lakitan Tengah, Kec. Lengayang, Kab Pessel
Judul Tugas Akhir : Kontribusi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan masalah dari pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atas pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku

Padang, 2023
Yang menyatakan



Yutri Eka Putri

NIM. 19233107

ABSTRAK

Yutri Eka Putri (19233107) : Kontribusi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan

Pembimbing : Astra Prima Budiarti, SE, BBA, Hons,MM

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kontribusi penerimaan pajak reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan pada tahun 2018-2022 dengan membandingkan antara realisasi penerimaan pajak reklame dengan realisasi penerimaan Pendapatan Asli Daerah. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif, data dikumpulkan melalui wawancara dan juga diperoleh dari sumber-sumber yang telah ada pada Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah (BPKPAD) di Kabupaten Pesisir Selatan.

Berdasarkan hasil dari penelitian ini menunjukkan penerimaan pajak reklame dari tahun 2018-2019 mengalami kenaikan tetapi tidak mencapai target dan pada tahun 2020-2021 penerimaan pajak reklame mengalami penurunan dan tidak memenuhi target yang ditentukan. Pada tahun 2022 penerimaan pajak reklame melebihi target yang ditentukan. Kontribusi pajak reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah dari tahun 2018-2022 adalah rata-rata sebesar 0,27%. Dimana berdasarkan kriteria dan indikator penilaian yang dipakai menjelaskan bawah kontribusi Pajak Reklame termasuk kedalam kategori sangat kurang berkontribusi dalam penerimaan Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan.

Kata Kunci : Kontribusi, Pajak Reklame, Pendapatan Asli Daerah

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “**Kontribusi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan**” dapat terselesaikan dengan baik.

Tugas Akhir ini di susun berdasarkan penelitian yang dilaksanakan pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan Jln. H.Agus Salim Painan. Tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini untuk memenuhi syarat mendapatkan gelar Ahli Madya pada program Studi Diploma III Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini penulis banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan bimbingan, arahan dan kerjasama dari berbagai pihak yang bersifat membangun, dan diberkahi Allah SWT sehingga kendala yang dihadapi dapat diatasi. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT Yang telah memberikan kemudahan sehingga laporan tugas akhir ini dapat terselesaikan, serta baginda rasullullah Muhammad SAW sebagai motivasi penulis lewat kisah-kisah hidup beliau.
2. Yang sangat istimewa untuk kedua orangtua tercinta yakni, Ayahanda **Syambasri** dan Mama **Yulindrawati**, kakak **Indra Firnando A.Md. Kep** dan kakak **Rangga Saputra S.T.** dan tentunya kepada kembaranku yaitu **Yutra Eka putra** yang selalu memberikan dorongan berupa motivasi,

moral dan material, karena dukungan keluarga dan doa keluarga yang tulus dapat memberikan semangat penulis untuk bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini.

3. Bapak **Prof. Ganefri, Ph, D** selaku Rektor Universitas Negeri Padang.
4. Bapak **Prof. Perengki Susanto, SE, M.Sc, Ph.D** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, beserta Wakil Dekan I,II, dan III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Pa dang.
5. Bapak **Chici Andriani, SE.MM** selaku Ketua Prodi Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
6. Ibu **Astra Prima Budiarti, SE, BBA, Hons,MM** selaku dosen Pembimbing Tugas Akhir sekaligus dosen Pembimbing Akademik.
7. Bapak dan Ibu **Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh **Karyawan BPKPAD** di Kabupaten Pesisir Selatan yang telah mempermudah penulis dalam pengumpulan data.
9. Sahabat sd s/d saat ini yakni **Fadila Zahira A.Md** terimakasih telah menjadi partner terbaik dalam segala medan perang, sama-sama memberikan motivasi, dukungan, berjuang bersama dalam pembuatan Tugas Akhir yang sudah menemani penulis dan mau direpotkandalam pengambilan data dan dokumentasi ke kantor BPKPAD Painan sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir Penulis.

10. Teman- Teman Smp s/d sekarang yakni **Wafiq Azizah, Priti Sintad**teman-teman **SMA** seperjuangan yang selalu memberi semangat penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir Penulis.
11. Teman-teman seperjuangan di Manajemen Pajak angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu dan seperbimbingan yakni **Dina AuliaA.Md** yang telah memberikan semangat, saran dan telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir Penulis.
12. Teman-temanseperjuangan di **Manajemen Pajak angkatan 2019** yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Terimakasih Kepada **Bunga Tamara A.Md** yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir.
14. Yang terkhusus kepada **Rahmat Bima Romadhan** yang selalu memberikan semangat, canda dan tawa, yang selalu sabar mendengarkan keluhan, curhatan penulis dan menjadi partner terbaik bagi penulis dan tentunya selalu menemani penulis bergadang untuk menyelesaikan Tugas Akhir penulis.

Padang, Agustus 2023

Yutri Eka Putri

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Lata Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pendapatan Asli Daerah	9
B. Pajak Daerah	10
C. Pajak Reklame.....	13
D. Kontribusi Pajak	19
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian	23
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	23
C. Rancangan Penelitian	24
BAB IV PEMBAHASAN	
A. Profil BPKPAD Kabupaten Pesisir Selatan.....	28
B. Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	35
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	46
B. Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	50

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022)	3
Tabel 1.2 Jumlah Wajib Pajak Reklame dan Wajib Pajak Tidak Bayar di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022).....	5
Tabel 2.1 Kriteria Kontribusi	21
Tabel 4.1 PNS Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah Berdasarkan Bidang Pekerjaan	30
Tabel 4.2 Data Realisasi Penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022).....	36
Tabel 4.3 Peningkatan Persentase Penerimaan Pajak Reklame di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022)	37
Tabel 4.4 Rekapitulasi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022)	39
Tabel 4.5 Jumlah Per Item Jenis Reklame di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022).....	41
Tabel 4.6 Realisasi Pajak Reklame Yang di Peroleh BPKPAD di Kabupaten Pesisir Selatan (2018-2022)	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi BPKPAD di Kabupaten Pesisir Selatan.....	31
Gambar 4.2 logo BPKPAD Kabupaten Pesisir Selatan.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Izin Penelitian
- Lampiran 2. Surat Balasan Penelitian
- Lampiran 3. Data Penelitian
- Lampiran 4. Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 5. Transkrip Wawancara
- Lampiran 6. Foto Dokumentasi Penelitian

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara yang menjunjung tinggi nilai-nilai yang ada dalam ideologi Pancasila UUD 1945. Perwujudan dan kewajiban kenegaraan dan persatuan dalam gotong royong nasional adalah proses yang berkesinambungan yang secara terus menerus dilakukan tujuannya adalah untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat, maka perlu diperhatikan masalah-masalah pembiayaan daerah. Suatu daerah diharapkan dapat memanfaatkan segala potensi yang ada pada masing-masing daerah, sehingga pelaksanaan pembangunan tersebut diserahkan langsung pada tiap-tiap daerah untuk mengatur daerahnya sendiri. Salah satu usaha untuk melanjutkan suatu bangsa dan negara dalam proses pembangunan adalah dengan menggali sumber daya yang berasal dari dalam negeri, yaitu pajak.

Pembangunan daerah merupakan bagian dari pembangunan nasional. Pembangunan yang dilaksanakan bertujuan untuk mewujudkan kesejahteraan masyarakat, mencerdaskan seluruh kehidupan rakyat. Demikian salah satu tugas pokok pemerintah daerah yang melaksanakan pembangunan daerah. Sejak diberlakukannya undang-undang otonomi daerah dan adanya wewenang suatu daerah untuk mengatur kewenangan sendiri, maka pemerintah daerah dipacu untuk berkreasi mencari sumber penerimaan daerah yang dapat mendukung pembiayaan dan pengeluaran

dari alternative sumber penerimaan yang mungkin dipungut oleh daerah, salah satunya adalah pajak dan retribusi daerah yang bisa meningkatkan pendapatan daerah.

Kabupaten Pesisir Selatan merupakan Salah satu Kabupaten dengan pertumbuhan perekonomian yang pesat di Provinsi Sumatera Barat, hal ini dikarenakan banyak masyarakat yang melakukan kegiatan bisnis secara produktif, pertumbuhan ekonomi juga berpengaruh terhadap banyaknya penggunaan iklan reklame yang digunakan sebagai alat untuk memperkenalkan dan mempromosikan produk-produk pengusaha kepada masyarakat. Di dalam pengelolaan keuangan daerah yang bersumber dari pajak, masih ditemukan berbagai kendala yang dihadapi seperti masih adanya objek pendapatan yang masih jauh dari harapan, keterlambatan dalam pembayaran pajak oleh wajib pajak, masyarakat kurang sadar dalam membayar pajak itu sendiri, serta belum optimalnya dalam pemungutannya. Hal ini sangat mempengaruhi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Pesisir Selatan.

Salah satu daerah yang difokuskan dalam penelitian ini adalah Kabupaten Pesisir Selatan. Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Pesisir Selatan berdasarkan data Badan Pusat Statistik (BPS) tercatat Rp. 144 miliar atau mencapai 105 persen dari target yang ditetapkan sebesar Rp.138 miliar. Data tersebut merupakan data periode 2022. Hal ini disampaikan oleh Bupati Rusman Yul Anwar. Penyumbang terbesar terhadap PAD adalah komponen pajak daerah Rp.219 miliar atau

terrealisasi 102 persen dari perencanaan awal sebesar Rp.214 miliar. Setelah itu disusul lain-lain PAD yang sah Rp.111 miliar atau 105 persen dari target Rp.104 miliar.(sumber:sumbar.antaranews.com)

Salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang diharapkan mampu memberikan kontribusi yang besar bagi daerah sehingga dapat memperlancar penyelenggaraan pemerintah dan pembangunan daerah adalah pemungutan pajak dan retribusi daerah sebagaimana tertuang dalam Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Berikut Realisasi Penerimaan Pendapataan Asli Daerah Kabupaten Pesisir Selatan 2018-2022.

Tabel 1.1 Data Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022)

No	Tahun	Target	Realisasi	Persentase
1	2018	150.064.411.839,00	123.906.524.443,36	82,57%
2	2019	153.941.080.200,00	134.804.594.146,43	87,57%
3	2020	152.636.474.688,00	132.752.560.092,45	86,97%
4	2021	138.018.992.714,00	145.028.893.400,10	105,08%
5	2022	139.571.499.732,00	145.637.815.190,01	104,35%

Sumber: BPKPAD Kabupaten Pesisir Selatan (2022)

Dari table diatas, dapat kita lihat bahwa jumlah PAD di Kabupaten Pesisir Selatan dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2022 terus mengalami peningkatan persentase sehingga pemerintah daerah berusaha meningkatkan Pendapatan Asli Daerah yang salah satunya diperoleh dari penerimaan sumber-sumber penerimaan dalam wilayahnya yang dipungut berdasarkan peraturan daerah sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, daerah mendapat peluang untuk menggali secara maksimal sumber dana yang ada di daerahnya, dengan tetap memperhatikan kondisi ekonomi dan sosial daerah serta unsur legalitas. Dalam Undang-Undang tersebut, Pemerintah daerah diizinkan memungut sebelas pajak daerah, diantaranya pajak reklame.

Pajak reklame memiliki peran penting sebagai salah satu Pendapatan Daerah, akan tetapi kurangnya kesadaran dan pemahaman masyarakat tentang pembayaran pajak dan pentingnya membayar pajak reklame, itu terjadi dikarenakan kurangnya pengawasan pemerintah Kabupaten Pesisir Selatan dalam hal ini tentang pajak reklame. Disamping kurangnya pengawasan terhadap dari segi pengelolaannya. Bisa dilihat dari banyaknya reklame yang tidak memiliki izin pemasangan seperti spanduk, baliho dan poster yang di pasang di jalan-jalan yang seharusnya akan semakin meningkatkan realisasi pajak reklame, namun banyak juga reklame dan baliho-baliho ilegal turut berpengaruh terhadap lambatnya pendapatan pajak reklame, selain itu banyaknya reklame dengan berbagai ukuran yang dibangun diatas lokasi-lokasi yang sebenarnya tidak dibenarkan atau reklame yang izinnya telah habis masa berlakunya, ditambah juga ada beberapa orang yang memalsukan izin pemasangan dan banyak reklame politik, reklame ilegal dan tidak ditata sedemikian rupa. Pajak reklame memegang kontribusi penting didalam peningkatan penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Dengan melihat perkembangan ini, maka Pendapatan Asli Daerah (PAD) dari sektor pajak reklame memiliki potensi yang cukup besar, karena setiap perorangan atau perusahaan akan lebih banyak menggunakan media reklame. Penerimaan pajak reklame meningkat memberikan kontribusi pada penerimaan pajak daerah tersebut. Dapat diperoleh dengan mengoptimalkan penerimaan pajak reklame yang efektif dan efisien.

Pada tahun 2018-2022 tercatat masih ada wajib pajak reklame yang tidak membayarkan pajaknya. Hal tersebut dapat dilihat dari tabel di bawah ini:

Tabel.2 Jumlah Wajib Pajak Reklame dan Wajib Pajak Tidak Bayar di Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2018-2022)

Tahun	Jumlah Wajib Pajak Reklame	Wajib Pajak Tidak Bayar
2018	-	-
2019	308	48
2020	188	0
2021	226	14
2022	225	0
Jumlah		62

Sumber: BPKPAD Kabupaten Pesisir Selatan Tahun (2022)

Dari tabel diatas dapat disimpulkan bahwa masih ada wajib pajak yang belum memberikan/membayar pajak reklame dari tahun 2018-2022 dengan total 62 wajib pajak yang belum membayar pajaknya.

Penerimaan atas pungutan pajak reklame merupakan salah satu bagian yang sangat penting dalam penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang ditargetkan oleh BPKPAD, hal ini terbukti dari tahun 2018-2022 penerimaan pajak reklame dikatakan cukup baik walaupun masih ada

beberapa dari anggaran yang ditargetkan tersebut tidak dapat terealisasi dengan sempurna sehingga belum bisa mencapai target yang ditetapkan.

Untuk mengetahui seberapa besar kontribusi yang disumbangkan dari penerimaan pajak reklame terhadap penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) di Kabupaten Pesisir Selatan, maka perlu dibandingkan antara realisasi penerimaan pajak reklame terhadap realisasi penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD).

Melihat hal tersebut penulis tertarik untuk mengetahui bagaimana kontribusi pajak reklame berperan dalam penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) untuk itu perlu diketahui seberapa besar kontribusi pajak reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Pesisir Selatan.

Dari pembahasan di atas, penelitian tertarik untuk membahas bagaimana kontribusi pajak reklame terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan, maka peneliti bermaksud untuk menyusun tugas akhir yang berjudul: **“Kontribusi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah Di Kabupaten Pesisir Selatan”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas maka penulis merumuskan permasalahan dalam penelitian ini adalah Bagaimana Kontribusi Penerimaan Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Pesisir Selatan.

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini Untuk mengetahui kontribusi penerimaan pajak reklame terhadap pendapatan asli daerah di Kabupaten Pesisir Selatan.

D. Manfaat Penelitian

Adapun hal dari penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1) Bagi Penulis

Sebagai sarana untuk menambah wawasan pengetahuan, pengalaman dan wawasan mengenai kontribusi penerimaan pajak reklame terhadap pendapatan asli daerah di Kabupaten Pesisir Selatan. Serta, bisa menerapkan ilmu yang didapat dibangku perkuliahan dengan baik.

2) Bagi Universitas

Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai tambahan informasi atau referensi bagi mahasiswa yang berminat mengangkat topik pada bidang dan permasalahan yang serupa.

3) Bagi Instansi

Hasil penelitian ini diharapkan masukan untuk mendukung kegiatan dan dapat dipertimbangkan bagi instansi yang bersangkutan sebagai alat evaluasi atau kinerja yang telah dicapai sehingga, membantu instansi terkait dalam mengambil suatu kebijakan.

4) Bagi Masyarakat

Diharapkan masyarakat sadar diri serta mengetahui pentingnya membayar pajak, sehingga dapat patuh dalam memenuhi kewajiban dalam perpajakan.