

**PENGARUH DIGITALISASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK DENGAN SOSIALISASI SISTEM ELEKTRONIK PAJAK  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA USAHA MIKRO  
KECIL MENENGAH (UMKM) KABUPATEN KLATEN**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi

**Peminatan:  
Akuntansi Perpajakan**



Disusun oleh:

**Safira Dita Prawesti**

NIM. 1922100014

**FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI**

**UNIVERSITAS WIDYA DHARMA**

**KLATEN**

**Juni 2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**PENGARUH DIGITALISASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB**  
**PAJAK DENGAN SOSIALISASI SISTEM ELEKTRONIK PAJAK**  
**SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA USAHA MIKRO**  
**KECIL MENENGAH (UMKM) KABUPATEN KLATEN**

Diajukan oleh :  
**SAFIRA DITA PRAWESTI**  
NIM. 1922100014

Telah disetujui Pembimbing  
Pada tanggal : 12 Juni 2023.....

Pembimbing I



**Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA**

NIDN. 0619076801

Pembimbing II

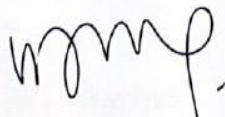


**Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM**

NIDN 0605127603

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA**

NIDN.0620017001

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**PENGARUH DIGITALISASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB**  
**PAJAK DENGAN SOSIALISASI SISTEM ELEKTRONIK PAJAK**  
**SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA USAHA MIKRO**  
**KECIL MENENGAH (UMKM) KABUPATEN KLATEN**

Diajukan oleh :

**SAFIRA DITA PRAWESTI**  
NIM. 1922100014

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten dan diterima untuk memenuhi  
sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program  
Studi Akuntansi

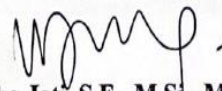
Pada tanggal : 23 Juni 2023 .....

Ketua



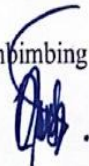
Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si  
NIDN. 0610077201

Sekretaris



Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA  
NIDN. 0620017001

Pembimbing I



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0619076801

Pembimbing II



Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM  
NIDN 0605127603



Disahkan Oleh  
Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si  
NIDN. 0610077201

## SURAT PERNYATAAN

Nama : Safira Dita Prawesti

NIM : 1922100014

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Psikologi

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian yang berjudul **“Pengaruh Digitalisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak sebagai Variabel Moderasi pada UMKM Kabupaten Klaten”** adalah benar-benar karya saya sendiri serta bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya saya dalam penelitian ini sudah diberi tanda sitasi serta ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, saya bersedia menerima sanksi akademik berbentuk pembatalan ijazah serta pencabutan gelar yang saya peroleh dari karya skripsi ini.

Klaten, Juni 2023

Yang Membuat Pernyataan



Safira

(Safira Dita Prawesti)

## **MOTTO**

“Kamu tidak akan tahu caranya melepaskan sesuatu sampai kamu sadar bahwa tidak ada hal apapun yang dapat dipegang lagi.”

(Susane Colasanti)

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu.”

(Abi bin Abi Thalib)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan rasa syukur kepada Allah SWT, atas segala kesempatan dan kenikmatan yang diberikan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti mendapat dukungan, doa, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti persembahkan karya ini kepada yang terkasih berikut ini.

1. Orang tua tercinta, Bapak Darkum dan Ibu Sutarmi yang senantiasa mengiringi doa, perhatian, kasih sayang, bimbingan serta dorongan semangat yang tak pernah ada hentinya.
2. Kakak tercinta Eko Rohmat dan Lia Desy yang selalu memberikan semangat, doa, perhatian dan kasih sayang.
3. Yana yang selalu memberikan semangat dan serta membantu dalam penyusunan skripsi.
4. Erta Sari, Nadila Prima, Dwi Lestari, dan Dea R teman yang selalu mendukung.
5. Teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan semangat.
6. Almamater, Universitas Widya Dharma Klaten, yang menjadi tempat untuk menambah ilmu.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga peneliti sanggup menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Digitalisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak sebagai Variabel Moderasi pada UMKM Kabupaten Klaten”**. Penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Psikologi, Universitas Widya Dharma Klaten.

Sepanjang proses penyusunan penelitian ini peneliti memperoleh bimbingan, arahan, bantuan, pencerahan dan support dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd. selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. Arif Julianto SN, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
4. Ibu Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Titik Purwanti, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Akademik Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten dan khususnya program studi akuntansi atas bantuan yang telah di berikan selama ini.
7. Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Klaten beserta staff yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian, memberikan informasi, dan

memberikan data yang dibutuhkan untuk penelitian sehingga penyusunan skripsi ini dapat selesai.

8. Orang tua dan seluruh keluarga yang saya cintai dan sayangi, yang selalu memberi semangat, kasih sayang, motivasi dan menjadi inspirasi serta memberikan do'a yang tiada henti.
9. Seluruh teman-teman Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten, dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan mendoakan dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, baik dari segi penyusunan ataupun metode penyampaian untuk menyajikan materi. Untuk itu, segala kritik serta masukan yang membangun sangat penulis harapkan guna memperbaiki dan berkembang di masa yang akan datang.

Klaten, Juni 2023

Safira Dita Prawesti



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| JUDUL .....                                       | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                          | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                           | iii  |
| SURAT PERNYATAAN.....                             | iiiv |
| MOTTO .....                                       | v    |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                         | vi   |
| KATA PENGANTAR .....                              | vii  |
| DAFTAR ISI.....                                   | ix   |
| DAFTAR GAMBAR .....                               | xiii |
| DAFTAR TABEL.....                                 | xiv  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                              | xv   |
| ABSTRAK .....                                     | xvi  |
| <i>ABSTRACT</i> .....                             | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                           | 1    |
| A.    Latar Belakang Masalah .....                | 1    |
| B.    Rumusan Masalah .....                       | 4    |
| C.    Tujuan Penelitian.....                      | 5    |
| D.    Manfaat Penelitian.....                     | 5    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                      | 7    |
| A.    Landasan Teori .....                        | 7    |
| 1. <i>Technology Acceptance Model (TAM)</i> ..... | 7    |
| 2. Pajak .....                                    | 8    |
| 3. Kepatuhan Wajib Pajak .....                    | 12   |
| 4. <i>E-Registration</i> .....                    | 14   |
| 5. <i>E-Billing</i> .....                         | 16   |
| 6. <i>E-Filing</i> .....                          | 17   |
| 7. Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak.....       | 21   |
| B.    Penelitian Terdahulu.....                   | 22   |

|                                |  |    |
|--------------------------------|--|----|
| C.                             | Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis Penelitian.....   | 25 |
| 1.                             | Pengaruh <i>E-Registration</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten. ....  | 25 |
| 2.                             | Pengaruh <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten. ....   | 26 |
| 3.                             | Pengaruh <i>E-Filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten. ....  | 27 |
| 4.                             | Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Registration</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten. .... | 28 |
| 5.                             | Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten.....       | 28 |
| 6.                             | Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Filling</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten.....       | 29 |
| D.                             | Model Penelitian.....  | 30 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... |  | 32 |
| A.                             | Jenis dan Sumber Data .....  | 32 |
| B.                             | Populasi dan Sampel Penelitian.....  | 32 |
| C.                             | Metode Pengumpulan data .....  | 33 |
| D.                             | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....   | 33 |
| 1.                             | Variabel Dependen .....  | 33 |
| 2.                             | Variabel Independen.....   | 34 |
| 3.                             | Variabel Moderasi .....  | 37 |
| E.                             | Metode Analisis Data .....   | 37 |
| 1.                             | Statistik Deskriptif.....  | 38 |
| 2.                             | Uji Kualitas Data .....  | 38 |
| a.                             | Uji Reliabilitas.....  | 38 |
| b.                             | Uji Validitas.....   | 38 |
| 3.                             | Uji Asumsi Klasik .....  | 39 |
| a.                             | Uji Normalitas .....   | 39 |
| b.                             | Uji Multikolinearitas .....  | 39 |
| c.                             | Uji Heteroskedastisitas .....  | 40 |

|                                   |  |    |
|-----------------------------------|--|----|
| 4.                                | Uji Hipotesis dan Analisis Data .....  | 40 |
| a.                                | <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....   | 41 |
| b.                                | Uji Hipotesis Simultan (Uji Statistika F).....   | 43 |
| c.                                | Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....  | 43 |
| d.                                | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |  | 45 |
| A.                                | Deskripsi Objek Penelitian .....   | 45 |
| B.                                | Analisis Data .....  | 46 |
| 1.                                | Uji Statistik Deskriptif.....  | 46 |
| 2.                                | Uji Kualitas Instrumen dan Data Penelitian .....   | 47 |
| a.                                | Uji Validitas.....   | 48 |
| b.                                | Uji Reliabilitas.....  | 50 |
| 3.                                | Uji Asumsi Klasik .....  | 51 |
| a.                                | Uji Normalitas .....   | 51 |
| b.                                | Uji Multikolinearitas .....  | 52 |
| c.                                | Uji Heteroskedastisitas .....  | 53 |
| 4.                                | Uji Hipotesis dan Analisis Data .....  | 54 |
| a.                                | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 54 |
| b.                                | Uji Hipotesis Simultan (Uji F) .....   | 55 |
| c.                                | Uji Hipotesis Parsial (Uji T).....   | 56 |
| d.                                | Uji Hipotesis <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....   | 58 |
| C.                                | Pembahasan .....   | 64 |
| 1.                                | Pengaruh <i>E-Registration</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten .....  | 64 |
| 2.                                | Pengaruh <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten .....   | 65 |
| 3.                                | Pengaruh <i>E-Filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten .....  | 66 |
| 4.                                | Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Registration terhadap</i> Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten ..... | 67 |

|   |    |
|---|----|
| 5. Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Billing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten..... | 68 |
| 6. Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak Memoderasi Pengaruh <i>E-Filing</i> terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Kabupaten Klaten.....  | 68 |
| BAB V PENUTUP.....  | 70 |
| A. Kesimpulan.....  | 70 |
| B. Saran.....   | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 75 |
| LAMPIRAN  |    |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran ..... | 31 |
|--------------------------------------|----|

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4.1. Jumlah Kuesioner.....                      | 46 |
| Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....        | 46 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas.....                   | 48 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas.....                   | 48 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas.....                   | 49 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas.....                   | 49 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas.....                   | 49 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Reliabilitas .....               | 50 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Normalitas .....                 | 51 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Multikolinearitas.....          | 52 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....       | 53 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinan.....       | 54 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji Simultan (F).....               | 55 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji Parsial (t) .....               | 56 |
| Tabel 4.15. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda ..... | 58 |
| Tabel 4.16. Hasil Uji <i>MRA</i> .....                | 60 |
| Tabel 4.17. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....       | 63 |

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Jawaban Responden

Lampiran 3 Hasil Analisis Data Penelitian Menggunakan Program *Statistical*

*Package for Social Sciences* (SPSS). IBM. 20.0

Lampiran 4 Tabel T

## ABSTRAK

**Safira Dita Prawesti. 1922100014.** Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Psikologi. Universitas Widya Dharma Klaten. 2023. **“Pengaruh Digitalisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak sebagai Variabel Moderasi pada Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) Kabupaten Klaten”**.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji; 1) apakah *e-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 2) apakah *e-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 3) apakah *e-filing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 4) apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-registration* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 5) apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 6) apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh wajib pajak UMKM di Kabupaten Klaten. Pengambilan sampel menggunakan metode *convenience sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 100 responden dan data yang diperoleh melalui kuesioner. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA) yang sebelumnya dilakukan uji prasyarat analisis yaitu uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial; 1) *e-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 2) *e-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 3) *e-filing* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 4) sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-registration* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 5) sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 6) sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Secara simultan; 1) terdapat pengaruh *e-registration*, *e-billing*, *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM, 2) sosialisasi sistem elektronik pajak mampu memoderasi pengaruh *e-registration*, *e-billing*, *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM Kabupaten Klaten.

**Kata Kunci:** *e-registration*, *e-billing*, *e-filing*, sosialisasi sistem elektronik, kepatuhan wajib pajak.



## **ABSTRACT**

**Safira Dita Prawesti. 1922100014.** *Accounting Study Program. Faculty of Economics and Psychology. Widya Dharma University, Klaten. 2023. "The Effect of Digitalization on Taxpayer Compliance with the Socialization of the Electronic Tax System as a Moderating Variable in Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) of Klaten Regency".*

*This study aims to test; 1) does e-registration affect MSME taxpayer compliance, 2) does e-billing affect MSME taxpayer compliance, 3) does e-filing affect MSME taxpayer compliance, 4) can socialization of the electronic tax system moderate the relationship between e-registration on MSME taxpayer compliance, 5) can the socialization of the electronic tax system moderate the relationship between e-billing and MSME taxpayer compliance, 6) can the socialization of the electronic tax system moderate the relationship between e-filing and MSME taxpayer compliance, Population in this study are all MSME taxpayers in Klaten Regency. Sampling using convenience sampling method. The number of samples in this study were 100 respondents and the data obtained through a questionnaire. The data analysis technique used multiple linear regression analysis and the Moderated Regression Analysis (MRA) test which previously carried out prerequisite analysis tests, namely the normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test. The results of this study indicate that partially; 1) e-registration has an effect on MSME taxpayer compliance, 2) e-billing has an effect on MSME taxpayer compliance, 3) e-filing has no effect on MSME taxpayer compliance, 4) socialization of the electronic tax system is unable to moderate the effect of e-registration on MSME taxpayer compliance, 5) socialization of the electronic tax system is not able to moderate the effect of e-billing on MSME taxpayer compliance, 6) socialization of the electronic tax system is unable to moderate the effect of e-filing on MSME taxpayer compliance. Simultaneously; 1) there is an effect of e-registration, e-billing, e-filing on MSME taxpayer compliance, 2) socialization of the electronic tax system is able to moderate the effect of e-registration, e-billing, e-filing on MSME taxpayer compliance in Klaten Regency.*

**Keywords:** *e-registration, e-billing, e-filing, socialization of electronic systems, taxpayer compliance.*

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Pemerintah mempunyai kewajiban dalam menjamin stabilitas nasional, membuat kebijakan untuk mengatur warga negaranya, dan melaksanakan pembangunan demi pemerataan di seluruh wilayah. Dalam menjalankan kewenangan tersebut pemerintah membutuhkan dana yang tidak sedikit. Sumber pendapatan negara sendiri bersumber dari berbagai hal, mulai dari sumber daya alam, badan usaha milik negara, hingga iuran yang dipungut pada setiap warga negaranya. Salah satu bentuk iuran masyarakat ialah pajak.

Pajak merupakan sektor yang berperan penting dalam hal penerimaan negara karena bersifat pasti dalam memberikan kontribusi kepada negara dan sudah diatur dalam undang-undang (Agustiniingsih, 2016). Begitu pentingnya pajak dalam mendukung kelancaran program pemerintahan membuat pengelola pajak harus lebih aktif lagi untuk melakukan peningkatan penerimaan pajak dari wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan tidak terkecuali pula untuk UMKM yang harus membayar pajak akhirnya (Handayani, *et al.*, 2020).

Dengan wajib pajak patuh dalam membayar pajak dan mengerti akan pentingnya pajak bagi pembangunan ekonomi nasional, maka dapat meningkatkan pendapatan negara. Kepatuhan wajib pajak merupakan suatu keadaan di mana wajib pajak memenuhi semua kewajiban perpajakan dan melaksanakan hak perpajakannya. Kepatuhan wajib pajak merupakan suatu langkah yang harus dilakukan oleh wajib pajak dalam memenuhi kewajiban

perpajakannya sebagai kontribusi bagi pembangunan negara. Kepatuhan wajib pajak sangat dibutuhkan, mengingat sumber penerimaan utama negara berasal dari pajak.

Direktorat Jenderal Pajak melakukan berbagai upaya dalam memaksimalkan penerimaan pajak, salah satunya yaitu melakukan ekstensifikasi dan intensifikasi pajak, yang berarti memperluas subjek dan objek pajak, yang dilakukan dengan menjaring wajib pajak baru (Harjanti, 2012). Intensifikasi pajak sendiri dilakukan dengan cara memanfaatkan teknologi informasi yang sudah canggih. Beberapa aplikasi diluncurkan untuk mempermudah dalam penjarangan pajak tersebut, antara lain adalah *e-registration*, *e-billing*, dan *e-filing*.

Salah satu perubahan yang dilakukan Direktorat Jenderal Pajak adalah dengan melakukan perubahan terhadap suatu program yang dapat membantu dan mempermudah wajib pajak dalam penghitungan, pembayaran, dan penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) yaitu dengan memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi dengan menerapkan sistem *e-registration*, *e-billing*, dan *e-filing*.

Penerapan sistem *e-registration*, *e-billing*, dan *e-filing* ini diharapkan dapat membantu, mempermudah, dan memberikan kenyamanan wajib pajak karena dapat dikirimkan kapan saja dan dimana saja sehingga dapat meminimalkan biaya dan waktu dalam penghitungan, pembayaran, dan pelaporan SPT. Dalam penerapan sistem digitalisasi tersebut, sosialisasi sistem elektronik pajak sangat dibutuhkan untuk mengoptimalkan penerapan sistem *e-registration*, *e-billing*, dan *e-filing*. Hal ini dilakukan agar dapat memberikan pengertian, informasi, meningkatkan pengetahuan, kesadaran dan keinginan masyarakat

untuk tertib dalam penghitungan, pembayaran, dan pelaporan SPT melalui sistem digitalisasi.

Tengku Eka dan Destari, (2021) dalam penelitiannya penelitiannya yang berjudul “Analisis Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Moderasi pada Desa Pematang Serai Tanjung Pura Langkat” menunjukkan bahwa penerapan sistem *e-filing* berpengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap kepatuhan wajib pajak dan sosialisasi perpajakan memperkuat penerapan sistem *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak.

Selain dari penelitian tersebut, Samadiartha (2017) dalam penelitiannya yang berjudul “Dampak Sistem *E-Filing*, Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” menunjukkan bahwa penerapan sistem *e-filing*, pengetahuan perpajakan, sosialisasi perpajakan, kesadaran wajib pajak memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak.

Dewi (2018) dalam penelitiannya yang berjudul “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pengetahuan Perpajakan sebagai Variabel Intervening di KPP Pratama Kebumen” menunjukkan sosialisasi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak melalui pengetahuan perpajakan.

Berdasarkan penelitian sebelumnya, masih terdapat perbedaan penelitian, maka peneliti tertarik untuk meneliti kembali. Pertama dengan menambah variabel independen *e-registration* dan *e-billing* sebagai pembeda dengan

penelitian terdahulu. Kedua peneliti menggunakan daftar wajib pajak UMKM yang terdapat di Kabupaten Klaten. Berdasarkan uraian yang telah dipaparkan diatas, peneliti tertarik untuk mengangkat permasalahan dengan melakukan penelitian berjudul **“Pengaruh Digitalisasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sistem Elektronik Pajak sebagai Variabel Moderasi pada UMKM Kabupaten Klaten”**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan yang akan di uji dalam penelitian adalah sebagai berikut ini.

1. Apakah *e-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?
2. Apakah *e-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?
3. Apakah *e-filing* berpengaruh terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?
4. Apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-registration* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?
5. Apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-billing* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?
6. Apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-filing* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten ?

### C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, tujuan penelitian yang akan dicapai dalam penelitian adalah sebagai berikut ini.

1. Untuk menguji pengaruh *e-registration* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di Kabupaten Klaten.
2. Untuk menguji pengaruh *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di Kabupaten Klaten.
3. Untuk menguji pengaruh *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di Kabupaten Klaten.
4. Untuk menguji apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-registration* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten.
5. Untuk menguji apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-billing* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupaten Klaten
6. Untuk menguji apakah sosialisasi sistem elektronik pajak dapat memoderasi hubungan antara *e-filing* terhadap kepatuhan Wajib UMKM di Kabupaten Klaten

### D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Instansi Pajak

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi, referensi, dan masukan dalam upaya meningkatkan sosialisasi sistem elektronik pajak untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM.

## 2. Bagi Wajib Pajak

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi tentang perpajakan kepada masyarakat untuk lebih mengetahui tentang pajak, sehingga dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak khususnya dalam penggunaan sistem digitalisasi pajak terutama bagi wajib pajak UMKM.

## 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai *literature* dalam penelitian-penelitian serta bahan kajian lebih lanjut penelitian lain yang sejenis.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan yaitu mengenai pengaruh *e-registration*, *e-billing*, *e-filing* dengan sosialisasi sistem elektronik pajak sebagai variabel moderasi terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM Kabupaten Klaten, maka dapat disimpulkan sebagai berikut ini.

1. *E-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hal ini terjadi karena adanya sistem elektronik *e-registration* yang memudahkan bagi wajib pajak baru untuk mendaftarkan diri secara online tanpa harus pergi ke kantor pajak secara langsung. Sedangkan bagi wajib pajak lama bisa mengubah data diri atau bahkan menghapusnya. Maka dari itu penerapan sistem *e-registration* ini sangat bermanfaat bagi wajib pajak yang dinilai dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Hasil penelitian ini sejalan dengan yang dilakukan oleh Sulistyorini *et al.*, (2017) yang menyatakan bahwa *e-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Fadilah (2018) yang menyatakan bahwa *e-registration* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak
2. *E-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Penelitian ini sesuai dengan teori *TAM (Technology Acceptance Model)*, dimana variabel indikatornya adalah persepsi kemudahan penggunaan. Teori ini digunakan untuk menjelaskan bahwa sistem elektronik pajak



yang diciptakan oleh Direktorat Jenderal Pajak memberikan manfaat kepada wajib pajak yang ingin secara mudah membayar pajak melalui sistem elektronik online. Dengan adanya sistem *e-billing* wajib pajak merasa adanya kemudahan dalam membayar kewajiban perpajakannya tanpa harus datang ke kantor pajak secara langsung yang dinilai dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM. Semakin tinggi tingkat penggunaan *e-billing* maka kepatuhan wajib pajak UMKM juga meningkat. Hasil penelitian ini sejalan dengan yang dilakukan oleh Cindy (2019) yang menyatakan bahwa penerapan *e-billing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

3. *E-filing* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *e-filing* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak karena adanya kemungkinan wajib pajak tentang pemahaman sistem *e-filing* cukup baik namun dalam pelaksanaan penggunaannya masih membutuhkan pendampingan yang mengakibatkan wajib pajak harus tetap datang ke KPP untuk melaporkan kewajiban perpajakannya. Tidak berpengaruhnya *e-filing* diduga karena tidak semua wajib pajak dapat mengoperasikan sistem *e-filing* dengan mudah seperti kalangan orangtua yang kurang memahami teknologi. Hasil penelitian ini tidak mendukung persepsi kemudahan dalam teori TAM karena apabila wajib pajak beranggapan bahwa *e-filing* mudah digunakan dalam proses pelaporan pajak maka hal ini akan meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan yang dilakukan oleh Wulandari *et al.*, (2016) yang menyatakan bahwa penerapan sistem *e-filing* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak.

4. Sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-registration* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hal ini terjadi karena tingkat penggunaan sistem *e-registration* dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM tidak dipengaruhi oleh tinggi atau rendahnya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hal ini mungkin disebabkan karena wajib pajak yang menggunakan sistem *e-registration* secara efektif dan paham dengan cara penggunaannya maka secara otomatis dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak meskipun tidak didukung dengan adanya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Kinanti (2021) yang menyatakan bahwa sosialisasi perpajakan secara statistik mampu memoderasi pengaruh e-registrasi terhadap kepatuhan wajib pajak.
5. Sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hal ini terjadi karena penggunaan sistem *e-billing* dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM tidak dipengaruhi oleh tinggi atau rendahnya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hal ini mungkin disebabkan karena wajib pajak yang menggunakan sistem *e-billing* untuk melakukan pembayaran pajak secara mudah tanpa harus datang ke kantor pajak maka secara otomatis dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak meskipun tidak didukung dengan adanya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Siahaan dan Halimatusyadiah (2018) yang menyatakan bahwa sosialisasi perpajakan tidak mampu

memoderasi penerapan *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

6. Sosialisasi sistem elektronik pajak tidak mampu memoderasi pengaruh *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Hal ini terjadi karena tingkat penggunaan sistem *e-filing* dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak UMKM tidak dipengaruhi oleh tinggi atau rendahnya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hal ini mungkin disebabkan karena wajib pajak yang menggunakan sistem *e-filing* paham dengan cara penggunaannya dan memudahkan wajib pajak dalam melaporkan kewajiban perpajakannya karena menghemat waktu tanpa harus datang ke kantor pajak langsung, maka secara otomatis dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak meskipun tidak didukung dengan adanya sosialisasi sistem elektronik pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Suryati (2020) yang menyatakan bahwa sosialisasi perpajakan dan pemahaman internet tidak mampu memoderasi pengaruh penerapan sistem *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak.

## **B. Saran**

Berdasarkan simpulan dan hasil penelitian diatas, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut ini.

### **1. Bagi Instansi Pajak**

Instansi Pajak dan Dirjen Pajak diharapkan untuk melakukan pendampingan kepada setiap wajib pajak yang belum paham dengan penggunaan sistem digitalisasi pajak (*e-registration*, dan *e-billing*) sehingga wajib pajak dapat mematuhi dan memenuhi kewajiban pajaknya.

## 2. Bagi Wajib Pajak

Bagi wajib pajak diharapkan mampu memaksimalkan pemanfaatan sistem digitalisasi pajak (*e-registration dan e-billing*) karena berdasarkan hasil penelitian ini *e-registration dan e-billing* terbukti berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak. Hal tersebut dapat mempermudah wajib pajak dalam melaksanakan kewajiban pajaknya serta menghemat waktu dan biaya.

## 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel lainnya yang dapat mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak orang pribadi misalnya pengetahuan perpajakan, undang-undang pajak, dan lain-lain supaya dapat memperkuat hasil penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A., Putra & Shandy Marsono. (2020). “Pengaruh Penerapan Sistem *Online* Pajak (*E-Registration, E-Filing, Dan E-Billing*) Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi” STIE Adi Unggul Brirawa Surakarta.
- Agus, Ery Setiawan dan Putu Setiawan. (2018). Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Pada Kepatuhan WPOP. *E-Jurnal Akuntansi*, [S.l.], v. 25, n. 3, p. 2185 - 2211, dec. 2018.
- Agustiningsih, Wulandari. (2016). “Pengaruh Penerapan *E-Filing*, Tingkat Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Yogyakarta”. *Jurnal Nominal* Vol. 5, No. 2 : 107-122.
- Ardiyansyah. A., Kertahadi dan Dewantara. R.Y, (2016). “Pengaruh Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Melalui Kepuasan Wajib Pajak”, *Jurnal Perpajakan*, Vol. 11, No. 1, 2016.
- Aviana, N. P. (2019). Pengaruh Penerapan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Umkm (Usaha Mikro Kecil Dan Menengah) Di Kabupaten Bantul (*Doctoral dissertation*, Universitas Islam Indonesia).
- Berlinda Noviani (2018). “Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sosialisasi Perpajakan Dan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderasi” Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.
- Davis, F.D. (1986). Atechnology acceptance model for empirically testing new enduser information systems: Theory and results. *Ph.D. dissertation*, Massachusetts Institute of Technology.
- Dewi, Kusuma W. (2018) penelitian berjudul “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap kepatuhan wajib pajak dengan pengetahuan perpajakan sebagai variable Intervening di Kpp pratama Kebumen”.*Media Akuntansi Perpajakan* Vol. 1, No 2: 59-73.
- Ghozali, Iman. 2016. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.
- Gunadi. 2013. *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*. Jakarta: Bee Media Indonesia.
- Handayani, Kartika Ratna dan Sihar Tambun. (2020). “Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Harjanti, Puspa Arum. (2012). “Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang

- Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas (Studi di Wilayah KPP Pratama Cilacap)”. Diponegoro *Jurnal of Accounting*. Volume 1, Nomor 1, 10 Halaman 1-8. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hartana, I Made Gilang dan Aryani. (2018). Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Perpajakan pada Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kantor Bersama SAMSAT Tabanan. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
- Herryanto, Marisa dan Agus Arianto Toly. (2013). “Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kegiatan Sosialisasi Perpajakan, dan Pemeriksaan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan di KPP Pratama Surabaya Sawahan”. *Tax & Accounting Review*, Vol. 1, No.1.
- Husnurrosyidah dan Suhadi. (2017). “Pengaruh *E-filing*, *E-biling*, dan *E-faktur* Terhadap Kepatuhan Pajak pada BMT Se-Kabupaten Kudus”. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan* Vol. 1, No. 1 : 97-106.
- Lubis, H. Z., & Hidayat, M. A. (2019). Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Pelaporan SPT (Studi Empiris Pada KPP PRATAMA Medan Petisah). *Jurnal Prosiding Frima*, 2(1), 65–73.
- Mardiasmo, 2013. *Perpajakan*. Edisi revisi 2009. Penerbit: CV. Andi Offset: Yogyakarta
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan*. Edisi Revisi 2011. Yogyakarta: Andi.
- Martini., Stephanus Yoseph P., & Taqwa Putra B. (2019). Dampak Penerapan *E-System* Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Kantor Wilayah Jakarta Selatan.
- Megawangi, Cokroda A. M., Putu Ery Setiawan. (2017). “Sosialisasi Perpajakan Memoderasi Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak dan Kualitas Pelayanan pada Kepatuhan Wajib Pajak Badan”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 19, No.3 : 2348-2377.
- Mendra, Ni Putu Yuria. (2017). “Penerapan Sistem *E-Filing*, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Pemahaman Internet”. *Jurnal Riset Akuntansi* Vol. 7, No. 2 : 222- 234.
- Nanda Safa (2022). “Pengaruh Penerapan *E-Registration*, *E-Filling* Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Wajib Pajak Orang Pribadi Kpp Pratama Palembang Ilir Timur)”.
- Neng Asiah., S. Widati, Titik Dwi A., (2020).”Pengaruh Penerapan *E-Filing* Dan *E-Billing* Terhadap Kepatuhan Pelaporan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi”.Universitas Pelita Bangsa.

- Nurbaiti, E., Susilo, H., & Agusti, R. R. (2016). Pengaruh Implementasi Sistem Elektronik Bagi Wajib Pajak Terhadap Kualitas Pelayanan Administrasi Perpajakan. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 9(1), 1–9.
- Pandiangan, L. 2005. *Modernisasi & Reformasi Pelayanan Perpajakan Berdasarkan UU Terbaru*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER02/PJ/2019 tentang Pengamanan Transaksi Elektronik Layanan Pajak Online.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER05/PJ/2017 tentang Pembayaran Pajak Secara Elektronik Pasal 1 ayat (4).
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-02/PJ/2018 tentang Tata Cara Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak dan/atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan Perubahan Data Wajib Pajak dan/atau Pengusaha Kena Pajak dengan Sistem e- Registration.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2009 tentang Tata Cara Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak dan/atau Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak dan Perubahan Data Wajib Pajak dan/atau Pengusaha Kena Pajak dengan Sistem *e- Registration*.
- Permatasari, A.C., Susilo, H. dan Topowijono, “Pengaruh Kualitas Layanan Sistem Elektronik Perpajakan Terhadap Kepuasan Wajib Pajak”, *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 5 No. 2, 2015.
- Pujiani, M. dan Effendi, R. (2012). Analisis Efektivitas Penggunaan E-System Terhadap Penerimaan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Timur. Palembang: STIE MDP. 2012.
- Putra, T.Y., Astuti, E.S. dan Riyadi, “Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi *E-Registration, E-SPT, dan E-Filing* Terhadap Tingkat Kepatuhan Wjaib Pajak”, *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 6 No. 1, 2015.
- Rahayu dan Siti Kurnia. 2010. *Perpajakan-Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahayu, S. K. 2016. *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahayu. 2016. Dampak Penerapan Surat Pemberitahuan Masa Elektronik (*E-SPT*) Terhadap Efektivitas dan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai“, *Jurnal Perpajakan*, Vol. 8 No. 1, 2016.
- Ratu Safira A. (2021). “Analisis Implementasi *E-Filing* Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Kpp Pratama Jakarta Cilandak” Program Studi Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Politeknik Keuangan Negara STAN.



- Risky, D., Handayani. S.R. dan Prasetya. A, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Intensitas Perilaku Dalam Menggunakan Sistem *E-Filing*“, *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 6 No. 1, 2015.
- Samadiartha (2017) penelitian berjudul “Dampak Sistem *E-Filing*, Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Siti, M., W. Haris dan Immanuela Intan. (2014). Faktor yang Mempengaruhi Kemauan Untuk Membayar Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas (Studi pada KPP pratama Kota Madiun). *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*. Vol. 02, No. 01, Februari 2014, Hal. 35 – 44.
- Sugeng Wahono. 2012.*Teori dan Aplikasi: Mengurus Pajak itu Mudah*. Mojokerto: Gramedia Direct.
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Pendidikan*. Edisi I. Alfabeta. Bandung.
- Sugiyono. 2010. *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kombinasi*. Alfabeta. Bandung.
- Sulistiyorini, M., Nurlaela, S., & S. Chomsatu, Y. (2017). Pengaruh Penggunaan Sistem Administrasi *E-Registration*, *E-Billing*, *E-Spt*, Dan *E-Filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Rsud Dr. Moewardi Surakarta). *Perpajakan*, 371–379.
- Tengku Eka Susilawaty dan Destari Nurlaila Damanik. (2021). “Analisis Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Moderasi pada Desa Pematang Serai Tanjung Pura Langkat” Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Tri W., Wulandari. (2021). “Pengaruh Penerapan *E-Registration*, *E-Filing* dan *E-Billing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Penyuluhan dan Konsultasi Perpajakan (Kp2kp) Sungguminasa”.
- Undang-Undang No. 16 tahun 2009 tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Venichia Q., Nugroho. (2020). “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak” Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya.
- Website : [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id). Diakses pada 06 Desember 2022
- Website : [www.sse.pajak.go.id](http://www.sse.pajak.go.id). Diakses pada 06 Desember 2022
- Wina, P., Dewi & Ni Luh, Supadmi. (2019). “Pengaruh Penerapan *E-System* Perpajakan dan Pengetahuan Perpajakan Wajib Pajak Pada Kepatuhan

WPOP” Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia.

Wulandari, E. P., Kumadji, S., & Husaini, A. (2015).. 1–7. Analisis Penerapan Layanan Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak Orang Pribadi Secara *E-Registration*.