

No Daftar FPEB: 232/UN40.A7.D1/PI/2019

**PENGARUH PENERAPAN *E-FILING* TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PENYAMPAIAN SURAT
PEMBERITAHUAN (SPT) TAHUNAN ORANG PRIBADI PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOJONAGARA BANDUNG**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang
Sarjana Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh
Astrid Aprillia Supratman
NIM. 1501798

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2019

**PENGARUH PENERAPAN *E-FILING* TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PENYAMPAIAN SURAT
PEMBERITAHUAN (SPT) TAHUNAN ORANG PRIBADI PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOJONAGARA BANDUNG**

Oleh
Astrid Aprillia Supratman

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Astrid Aprillia Supratman 2019
Universitas Pendidikan Indonesia
Juli 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


**PENGARUH PENERAPAN E-FILING TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN
WAJIB PAJAK DALAM PENYAMPAIAN SURAT PEMBERITAHUAN (SPT)
TAHUNAN ORANG PRIBADI PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
BOJONAGARA BANDUNG**

Oleh:

Astrid Aprillia Supratman
NIM 1501798

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Dr. Asep Kurniawan, M.Pd
NIP 19770319 200112 1 001

Pembimbing II


R. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si
NIP 19860502 201903 1 016

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi


Dr. H. Nugraha, S.E, M.Si, Akt. CA
NIP 19661226 199001 1 002

**PENGARUH PENERAPAN *E-FILING* TERHADAP TINGKAT
KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM PENYAMPAIAN SURAT
PEMBERITAHUAN (SPT) TAHUNAN ORANG PRIBADI PADA
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA BOJONAGARA BANDUNG**

Astrid Aprillia Supratman

Pembimbing : Dr. Asep Kurniawan, M.Pd/R. Dian Hardiana, S.Pd, M.Si

ABSTRAK

Pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi secara manual mengalami pembaharuan dan beralih menggunakan *online* pada *website* Direktorat Jenderal Pajak yang dikenal dengan layanan *e-filing*. Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan cara mengevaluasi antara jumlah pelaporan SPT Tahunan secara manual dan penggunaan layanan *e-filing*. Penelitian ini termasuk kedalam jenis penelitian deskriptif komparatif dengan pendekatan *mix method*. Populasi dalam penelitian ini adalah Wajib Pajak Orang Pribadi tahun 2015-2016 pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bojonagara Bandung. Sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dimana sampel dipilih berdasarkan karakteristik tertentu. Selanjutnya dilakukan uji beda dua proporsi untuk dapat membandingkan kepatuhan Wajib Pajak antara sebelum dan setelah penerapan layanan *e-filing*. Hasil penelitian menunjukkan jika $Z_{hitung} (67,99) > Z_{tabel} (1,645)$ artinya terdapat perbedaan kepatuhan Wajib Pajak sebelum dan setelah penerapan layanan *e-filing* pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bojonagara Bandung.

Kata Kunci : *e-filing, Kepatuhan Wajib Pajak.*

**THE EFFECT OF APPLYING E-FILING APPLICATION TOWARDS
PERSONAL TAXPAYER COMPLIANCE LEVELS IN REPORTING
ANNUAL TAX RETURNING (SPT) IN BOJONAGARA TAX SERVICE
OFFICE OF BANDUNG**

Astrid Aprillia Supratman

Supervisor : Dr. Asep Kurniawan, M.Pd/Rd. Dian Hardiana, S.Pd, M.Si

ABSTRACT

Reporting Annual Personal Taxpayer manually undergo an update and switch to using online on the website of the Directorate General of Tax known as e-filing services. This study aims to compare the compliance of individual taxpayers by evaluating the amount of annual reporting manually and the use of e-filing services. This research belongs to the type of comparative descriptive research with a mix method approach. The population in this study is the Personal Taxpayer in 2015-2016 at the Bojonagara Tax Service Office of Bandung. The sample in this research uses purposive sampling side where the sample is chosen based on certain characteristics. Furthermore, a two-proportion difference test is performed to be able to compare taxpayer compliance between before and after the implementation of e-filing services. The results showed that if $Z_{count} (67.99) > Z_{table} (1,645)$, it means that there are differences in tax compliance by taxpayers before and after the application of e-filing services at Bojonagara tax service office of Bandung.

Keywords: *e-filing, Taxpayer Compliance.*

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	4
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
UCAPAN TERIMAKASIH	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	6
DAFTAR TABEL	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Rumusan Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Kegunaan Teoretis.....	Error! Bookmark not defined.
2. Kegunaan Praktis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II LANDASAN TEORI.....	Error! Bookmark not defined.
A. Theory of Planned Behavior (TPB)	Error! Bookmark not defined.
B. Technology Acceptance Model (TAM)	Error! Bookmark not defined.
C. Teori Pajak	Error! Bookmark not defined.
1. Definisi Pajak	Error! Bookmark not defined.
2. Fungsi Pajak	Error! Bookmark not defined.
3. Asas Pemungutan Pajak	Error! Bookmark not defined.
4. Cara Pemungutan Pajak	Error! Bookmark not defined.
5. Syarat Pemungutan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
6. Sistem Pemungutan Pajak	Error! Bookmark not defined.
D. Reformasi Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
E. Sistem Perpajakan Modern	Error! Bookmark not defined.
F. Kepatuhan Wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
1. Definisi Wajib Pajak	Error! Bookmark not defined.
2. Kriteria Wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
3. Kewajiban dan Hak Wajib Pajak	Error! Bookmark not defined.
4. Definisi Kepatuhan.....	Error! Bookmark not defined.
5. Definisi Kepatuhan Wajib Pajak	Error! Bookmark not defined.
G. Surat Pemberitahuan (SPT).....	Error! Bookmark not defined.
1. Pengertian Surat Pemberitahuan (SPT).....	Error! Bookmark not defined.
2. Jenis-jenis Surat Pemberitahuan.....	Error! Bookmark not defined.
3. Fungsi Surat Pemberitahuan.....	Error! Bookmark not defined.
4. Bentuk, Isi dan Kelengkapan SPT.....	Error! Bookmark not defined.
5. Penyampaian SPT Tahunan	Error! Bookmark not defined.
6. Key Performance Indicator (KPI) SPT Tahunan	Error! Bookmark not defined.

H.	Layanan E-Filing.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengertian <i>e-Filing</i>	Error! Bookmark not defined.
2.	Tata Cara Penyampaian SPT Tahunan Melalui <i>e-filing</i>	Error! Bookmark not defined.
	Bookmark not defined.	
3.	Indikator Penggunaan E-Filing	Error! Bookmark not defined.
I.	Hasil Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
J.	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
K.	Hipoteis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
	BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A.	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Operasionalisasi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Populasi Dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
1.	Populasi	Error! Bookmark not defined.
2.	Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1.	Penggunaan layanan <i>e-filing</i> dalam pelaporan SPT .	Error! Bookmark not defined.
	not defined.	
2.	Rasio Kepatuhan Wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.	Menarik Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
	BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
A.	Gambaran Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Sejarah KPP Pratama Bojonagara	Error! Bookmark not defined.
2.	Visi, Misi, Janji dan Moto KPP Pratama Bojonagara	Error! Bookmark not defined.
	Bookmark not defined.	
3.	Struktur Organisasi KPP Pratama Bojonagara..	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
4.	Uraian Tugas pada KPP Pratama Bojonagara..	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
5.	Wilayah Kerja KPP Pratama Bojonagara.....	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
6.	Potensi Wilayah.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Deskripsi Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Gambaran atas Penerapan Layanan <i>e-filing</i>	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
2.	Tingkat kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi melaporkan SPT	Error! Bookmark not defined.
	Bookmark not defined.	
3.	Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi sebelum dan setelah <i>e-filing</i>	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
C.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan	Error! Bookmark not defined.

B. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Adriani. (2005). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Jakarta: Gramedia
- Arikunto, Suharimi. (2006). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: PT. Rineka Cipta
- Creswell, John W. (2014). *Research Design Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan Mixed Edisi Ketiga*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar
- Departemen Pendidikan dan Kebudayaan. (2001). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Balai Pustaka
- Devano, Sony dan Rahayu, Siti Kurnia. (2006). *Perpajakan Konsep, Teori, dan Isu*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Harti, Dwi. (2015). *Menyiapkan Surat Pemberitahuan Pajak (SPT)*. Semarang: Erlangga.
- Herdiansyah, Haris. (2010). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Salemba
- Hikmat, Mahi M. (2011). *Metode Penelitian dalam Perspektif Ilmu Komunikasi dan Sastra*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Juliandi, Azuar. (2013). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: untuk Ilmu-Ilmu Bisnis*. Medan: M2000
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- _____. (2013). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Masyhuri, dan Zainuddin, M. (2008). *Metodologi Penelitian Pendekatan Praktis dan Aplikatif*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Misbahuddin dan Hasan, I. (2013). *Analisis Data Penelitian dengan Statistik Edisi Ke-2*. Jakarta: Bumi Aksara
- Purwono, Herry. (2010). *Dasar-Dasar Perpajakan & Akuntansi Pajak*. Jakarta; Erlangga.
- Putra, N., dan Hendraman. (2013). *Metode Riset Campur Sari*. Jakarta: Indeks
- Priantara, Diaz. (2011). *Kupas Tuntas Pengawasan, Pemeriksaan, dan Penyidikan Pajak*. Jakarta Barat: PT Indeks.

- Rahayu, Siti Kurnia. (2010). *Perpajakan Indonesia Konsep & Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- _____. (2017). *Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Sekaran, Uma dan Bougie, Roger. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba
- Sibarani. (2012). *Penuntun Praktis & Terkini dalam Memahami Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Sudjana, Nana. (2004). *Dasar-Dasar Proses Belajar Mengajar*. Bandung: Sinar Baru Algensido Offset.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: CV. Alfabeta
- Sukardi. (2013). *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Supangat, Andi. (2007). *Statistika dalam Kajian Deskriptif, Inferensi, dan Non Parametik*. Jakarta: Kencana.
- Tansuria, Billy Ivan. (2010). *Pokok-Pokok Ketentuan Umum Perpajakan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Taylor, S.E. (2006). *Psikologi Sosial*. Jakarta: Erlangga.
- Widodo, Widi. (2010). *Moralitas, Budaya dan Kepatuhan Pajak*. Bandung: Alfabeta.
- Widyaningsih, Aristanti. (2011). *Hukum Pajak dan Perpajakan dengan Pendekatan Mind Map*. Bandung: CV. Alfabeta

Jurnal :

- Abdurrohman, S., Domai, T., dan Shobaruddin, M. (2010). *Implementasi Program e-filing dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bojonegoro)*. Jurnal Administrasi Publik (JAP). Vol 33, No 5, Hal 807-811.
- Alvin, A. (2014). *Pengaruh Sikap, Norma Subyektif, dan Kontrol Perilaku yang Dipersepsikan Staff Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Badan*. Tax & Accounting Review. Vol 4, No 1. 2014
- Ananggadipa, S., dan Kiswara E. (2010). *Studi Empiris pada Penggunaan Aplikasi Pajak : Integrasi Theory Planned Behavior dan Technology Acceptance Model*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.

- Brown, R.E., dan Mazur, M.J. (2003). *IRS'S Comprehensive Approach to Compliance Measurement*. National Tax Journal, Vol 56, No3, Hal 123-145
- Dewi , N. L. P. D., dan Setiawan, P. E., (2017). *Pengaruh Sistem Administrasi Perpajakan pada Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 21, No 3 Hal 1821-1847.
- Dwijayanti, E. (2017). *Pengaruh Penerapan sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Surabaya : STIE Perbanas Surabaya.
- Gunarso, P. (2016). *Efektivitas Manajemen E-System dalam Pelayanan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Pelaporan SPT (E-Filing)*. Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan FEB Universitas Merdeka Malang. Vol 4, No 2.
- Handayani, K.R., dan Tambun, S. (2016). *Pengaruh Penerapan Sistem e-Filing dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sebagai Variabel Moderating*. Jurnal Ilmiah Program Studi Akuntansi FEB Universitas 17 Agustus 1945. Vol 1, No 2.
- Hartanti, E., dan Husein, S. (2018). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pengetahuan Pajak dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*. Jurnal Bisnis dan Komunikasi Fakultas Bisnis Institut Teknolohi dan Bisnis Kalbis. Vol 5, No 1.
- Maradona, H. (2009). *Hubungan Sikap Pelanggan, Norma Subyektif Pelanggan dan Kontrol Perilaku Pelanggan dengan Intensi Kepatuhan Pelanggan dalam Membayar Jasa Tagihan Telpon Rumah di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk Malang*. Malang : Fakultas Psikologi UIN Maulana Malik Ibrahim.
- Nawangasasi, Y., Nasrudin, I., dan Purnawati, H. (2017). *Analisis Pelaporan E-Filing terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak*. Jurnal Aset (Akuntansi Riset). Vol 9, No 2.
- Nurlaela, L. (2017). *Pengaruh Penerapan E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Garut*. Jurnal Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Garut. Vol 2, No 2.
- Pujiani, M., dan Effendi, R. (2011). *Analisis Efektifitas Penggunaan E-System terhadap Penerimaan Pajak di KPP Pratama Palembang Ilir Timur*. Skripsi. Palembang : STIE MDP
- Rahayu, S., dan Lingga, I.S. (2009). *Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha. Vol 1, No 2:119-138.

- Rasyid, Fathor. (2008). *Analisis Pengaruh Penerapan E-System Administrasi Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Malang*. Jurnal Akuntansi.
- Setiyani, N.M., Andir, R., dan Oemar, A. (2018). *Pengaruh Motivasi Wajib Pajak dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Kesadaran Wajib Pajak sebagai Variabel Intervening*. Skripsi. Semarang : FE Universitas Pandanaran Semarang.
- Sugiarti, W. (2015). *Pengaruh Modernisasi Administrasi Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Jurnal Akuntansi.
- Suharyono (2018). *The Effect of Applying E-Filing Applications Towards Personal Taxpayer Compliance in Reporting Annual Tax Returning (SPT) in Bengkalis State Polytechnic Indonesia*. *International Journal of Public Finance*, Vol.3, No.1, pp. 47-62.
- Suherman, M., Almunawwaroh, M., dan Marlina, R. (2015). *Pengaruh Penerapan E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kota Tasikmalaya*. Jurnal Auditing & Informasi Universitas Siliwangi Tasikmalaya. Vol 15, No 1.
- Surendran, Priyanka. (2012). *Technology Acceptance Model: A Survey of Literature*. *International Journal of Business and Social Research*. Vol 2, No 4.
- Susanto, N.A. (2011). *Analisis Perilaku Wajib Pajak terhadap Penerapan Sistem E-Filing Direktorat Jendral Pajak*. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Tarmidi, D. (2017). *Tax Compliance: Impact of Implementation Online Tax Application*. *International Journal of Business, Economics and Law*. Vol 14.

Peraturan Perundang-Undangan

- Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-01/PJ/2017 tentang Penyampaian Surat Pemberitahuan Elektronik.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-1/PJ/2014 tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan Tahunan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi yang menggunakan Formulir 1770S atau 1770SS secara *e-filing* melalui *website* Direktorat Jenderal Pajak (www.pajak.go.id).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak No PER-02/PJ/2019 tentang Tata Cara Penyampaian, Penerimaan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan (SPT)

Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-03/PJ/2015 tentang Penyampaian Surat Pemberitahuan Elektronik.

Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-06/PJ./2014 tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan Tahunan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi yang Menggunakan Formulir 1770S atau 1770SS secara e-Filing dan Merupakan Pegawai Tetap pada Pemberi Kerja Tertentu.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER-36/PJ/2013 tentang Perubahan atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-47/2008 tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan dan Penyampaian Pemberitahuan Perpanjangan Surat Pemberitahuan Tahunan secara Elektronik (*e-filing*) melalui Perusahaan Penyedia Jasa Aplikasi (ASP).

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-46/PJ/2008 tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan dan Penyampaian Pemberitahuan Perpanjangan Surat Pemberitahuan Tahunan secara Elektronik (*e-filing*) melalui Perusahaan Penyedia Jasa Aplikasi (ASP).

Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak SE-18/PJ.22/2006 tentang Kebijakan Pemeriksaan untuk Menguji Kepatuhan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan.

Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak SE-89/PJ/2009 tentang Tata Cara Penanganan Wajib Pajak Non Efektif

Republik Indonesia, Keputusan Menteri Keuangan No 544/KMK.04/2000 tentang Kriteria Wajib Pajak.

Republik Indonesia. Undang - Undang Nomor 16 Tahun 2009 pasal 1 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Republik Indonesia. Undang - Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Republik Indonesia. Undang - Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Publikasi dan Internet :

Direktorat Jenderal Pajak. (2017). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak 2017*. [Online]. Tersedia: <http://www.pajak.go.id/sites/default/files/LAKIN%20DJP%202017.pdf>. [18 Januari 2019].

- Direktorat Jenderal Pajak. (2019). *Kanwil DJP Jakarta Khusus Gelar FGD SPT Tahunan*. [Online]. Tersedia: <https://www.pajak.go.id/id/berita/kanwil-djp-jakarta-khusus-gelar-fgd-spt-tahunan> [18 Juli 2019].
- Kementerian Keuangan. (2018). *Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2018*. [Online]. Tersedia: <https://www.kemenkeu.go.id/media/6552/informasi-apbn-2018.pdf>. [18 Januari 2019].
- Liputan6. (2018). *Sri Mulyani Malu Tax Ratio RI Rendah*. [Online] Tersedia: <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3611841/sri-mulyani-malu-tax-ratio-ri-rendah> [14 Februari 2019].
- Mardlo, Zidni Amaliah. (2019). *Mendongkrak Tax Compliance melalui Digitalisasi Sistem Administrasi Perpajakan*. [Online] Tersedia: <https://www.pajak.go.id/id/artikel/mendongkrak-tax-compliance-melalui-digitalisasi-sistem-administrasi-perpajakan> [17 Juli 2019].
- Rinaningsih. (2013). *E-Filing, Menyampaikan SPT Kapan Saja dan Dimana Saja*. [Online] Tersedia: <https://bppk.kemenkeu.go.id/id/publikasi/artikel/167-artikel-pajak/12468-e-filing-menyampaikan-spt-kapan-saja-dan-dimana-saja> [17 April 2019].
- Siahaan, Surtan. *Sejarah Aplikasi Pajak Milik Pemerintah*. [Online] Tersedia: <https://www.online-pajak.com/e-filing-pajakgoid> [17 April 2019].
- Sofyan, Lury. (2016). *Determinan Rasio Perpajakan*. [Online]. Tersedia: <https://www.kemenkeu.go.id/media/4463/determinan-rasio-pajak.pdf>. [16 Februari 2019].
- Tjahono, Mochammad Bayu. (2018). *Sudah Cukupkah Kepatuhan Pajak Kita?*. [Online]. Tersedia: <http://www.pajak.go.id/article/sudah-cukupkah-kepatuhan-pajak-kita?lang=id> [19 Januari 2019].
- Pendidikan Akuntansi. (2018). *Pedoman Operasional Penyusunan Skripsi*. [Online]. Tersedia: <https://dikakuntansi.upi.edu/arsip-file> [15 Februari 2019].