

No. Daftar FPEB: 273/UN.40.A7.D1/PI/2019

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING* TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DAN DAMPAKNYA
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya Periode
2014-2018)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi



Oleh:

NOVIRA ASTIE NURFALAH

1501564

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2019

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING* TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DAN DAMPAKNYA
TERHADAP PENERIMAAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya Periode
2014-2018)

Oleh

Novira Astie Nurfalah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Novira Astie Nurfalah

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
Orang Pribadi dan Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak**

(Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya Periode
2014-2018)

SKRIPSI


Oleh:

Novira Astie Nurfalah

1501564

Disetujui dan Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA
19820123 200501 2 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA
19820123 200501 2 002

LEMBAR KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dan Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak (Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya Periode 2014-2018)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,

Novira Astie Nurfalih

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur tiada hentinya penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan kasih sayang penulis diberikan kemudahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini, tak dapat penulisungkiri bahwa adakalanya penulis mengalami beberapa kesulitan, terutama disebabkan oleh kekurangan penulis yakni kurangnya pengetahuan penulis dan sumber-sumber informasi yang masih terbatas. Namun, berkat bantuan, dorongan, serta motivasi dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat selesai pada waktunya. Oleh sebab itulah penyusun menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. R Asep Kadarohman selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia, dan juga pembimbing skripsi penulis.
3. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si, dan ibu Mimin Widaningsih S.Pd., M.Si. selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan serta meluangkan waktu dan pikirannya selama penyelesaian skripsi ini.
4. Seluruh Dosen di Program Studi Akuntansi FPEB UPI yang telah memberikan motivasi dan ilmu, juga bantuannya kepada penulis selama menempuh studi.
5. Ibu, bapak, uda, dan teteh tersayang yang tak pernah henti memanjatkan doanya untuk keberhasilan penulis di setiap waktu, memberikan semangat yang tak pernah henti, perhatian serta kasih sayang yang selalu diberikan setiap waktu, serta dukungan yang tak terhingga kepada penulis hingga penulis mampu berada di tahap ini.
6. Kak Haryo yang menjadi tempat berkeluh kesah dan tempat bertukar pikiran bagi penulis dan selalu memberi semangat, bantuan, motivasi, juga kritik dan sarannya bagi penulis.

7. Ferren, Rindang, dan Dhiya sahabat yang selalu ada saat suka dan duka, yang telah memberikan motivasi, dukungan, kritik dan sarannya bagi penulis.
8. Giasani sahabat terbaik yang sedari awal menemani dan mengisi hari-hari penulis baik di kampus maupun di luar kampus, yang selalu memberikan pengalaman, kritik, saran dan nasihatnya untuk penulis.
9. Widya dan Astri sahabat dikampus yang selalu memberi semangat, doa, dan dukungannya setiap saat, hingga berjuang bersama menemani hari – hari perkuliahan penulis selama 4 tahun ini.
10. Egi, Lia, dan Fitri sahabat KKN yang selalu ada saat suka dan duka, juga memberi semangat, bantuan, kritik dan saran bagi penulis.
11. Teman-teman KKN Sukahurip yang telah memberikan kenangan terbaik dan menjadi keluarga selama KKN dan tak lupa memberikan dukungan serta doa kepada penulis.
12. Alfaz, Anas, Rizqi, Katrin, Dessy, Jaqolina, Annisa, dan Novi yang telah banyak memberi bantuan, motivasi, serta doa bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman teman Akuntansi UPI 2015 yang sama-sama berjuang dari awal perkuliahan hingga saat ini.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segala kebaikan yang telah diberikan lebih dari apa yang telah penulis terima selama ini.

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN SISTEM *E-FILING* TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DAN DAMPAKNYA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK

Oleh:

Novira Astie Nurfalah

1501564

Dosen Pembimbing:

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem *e-Filing* berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi dan dampaknya terhadap penerimaan pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya periode 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini adalah 9 KPP, dengan sampel yang digunakan sebanyak 5 KPP yang ditentukan berdasarkan *purposive sampling*. Peneliti menggunakan data sekunder yang didapat dari laporan penyampaian SPT dan laporan penerimaan pajak. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan menggunakan bantuan aplikasi WarpPLS 5.0. Penerapan sistem *e-Filing* diukur dengan menggunakan rasio perbandingan pelaporan SPT menggunakan sistem *e-Filing* dengan jumlah SPT yang disampaikan. Kepatuhan diukur dengan menggunakan rasio perbandingan jumlah SPT yang disampaikan dengan jumlah wajib pajak yang terdaftar. Penerimaan pajak diukur dengan menggunakan rasio perbandingan realisasi dan target penerimaan pajak. Dari hasil pengujian diketahui penerapan sistem *e-Filing* memiliki pengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi, kepatuhan wajib pajak orang pribadi berpengaruh terhadap penerimaan pajak, dan penerapan sistem *e-Filing* memiliki pengaruh terhadap penerimaan pajak melalui kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci : *e-Filing*, penyampaian SPT, perpajakan, kepatuhan wajib pajak orang pribadi, penerimaan pajak.

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF THE IMPLEMENTATION OF E-FILING SYSTEM ON
INDIVIDUAL TAX COMPLIANCE AND ITS IMPACT ON TAX REVENUE**

By:

Novira Astie Nurfalah

1501564

Supervisor:

Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA.

This study aims to determine how the e-Filing system affects individual taxpayer compliance and its impact on tax revenue at Tax Office in Bandung Raya for period of 2014-2018. The population of this study is 9 KPP, and 5 KPP has been chosen as samples for this study using purposive sampling. Researcher using secondary data obtained from tax return reports and tax receipt reports. In this study the hypothesis are tested using Partial Least Square (PLS) using WarpPLS 5.0 application. The implementation of the e-Filing system is measured using the ratio of taxpayer submitting tax return using e-Filing system with the number of tax return submitted. Tax compliance is measured using the ratio of the number of tax returns submitted with the number of registered taxpayers. Tax revenue is measured using the ratio of realization and target of tax revenue. From the test results it is known that the application of the e-Filing system has an influence on individual taxpayer compliance, individual taxpayer compliance has an influence on tax revenue, and the application of e-Filing systems has an influence on tax revenue through individual taxpayer compliance.

Key Words : e-Filing, tax return submission, taxation, individual tax compliance, tax revenue

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem *e-Filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dan Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak Se-Bandung Raya (Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Se-Bandung Raya Periode 2014-2018)”** ini.

Adapun penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh ujian sidang sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Diharapkan dengan dibuatnya skripsi ini akan bermanfaat bagi peneliti dan pembaca yang memiliki kebutuhan atas informasi yang disajikan dalam skripsi ini, lebih jauh diharapkan penelitian ini dapat menjadi sumbangsih dalam bidang akuntansi khususnya dalam bidang perpajakan. Dalam penyusunannya penulis menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan dan pembelajaran. Namun, ini semua dapat terselesaikan dengan baik dan tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Semoga bantuan dan kerja sama yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat menyempurnakan skripsi ini. Kiranya isi dari skripsi ini dapat bermanfaat sebagaimana yang diharapkan.

Bandung, Agustus 2019

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR KEASLIAN NASKAH

UCAPAN TERIMA KASIH

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI iii

DAFTAR GAMBAR vi

DAFTAR TABEL vii

BAB I PENDAHULUAN **Error! Bookmark not defined.**

1.1 Latar Belakang **Error! Bookmark not defined.**

1.2 Rumusan Masalah **Error! Bookmark not defined.**

1.3 Tujuan Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1.4 Manfaat Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1.4.1 Manfaat Teoritis **Error! Bookmark not defined.**

1.4.2 Manfaat Praktis **Error! Bookmark not defined.**

BAB II LANDASAN TEORI **Error! Bookmark not defined.**

2.1 Pajak **Error! Bookmark not defined.**

2.1.1 Pengertian Pajak **Error! Bookmark not defined.**

2.1.2 Ciri-Ciri Pajak **Error! Bookmark not defined.**

2.1.3 Fungsi Pajak **Error! Bookmark not defined.**

2.1.4 Jenis Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 Pengertian Wajib Pajak Orang Pribadi.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3 Pengukuran Kepatuhan Wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Surat Pemberitahuan	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengertian Surat Pemberitahuan	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	Error! Bookmark not defined.
2.4 <i>E-System</i> Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengertian <i>E-System</i> Perpajakan	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 <i>E-Filing</i>	Error! Bookmark not defined.
2.5 Penerimaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.1 Pengertian Penerimaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.5.2 Sumber Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.5.3 Tujuan Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.5.4 Pengukuran Penerimaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.6 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.7 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.8 Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

3.2 Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Definisi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6.3 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Pengujian <i>Outer Model</i>	Error! Bookmark not defined.
4.1.4 Pengujian <i>Inner Model</i>	Error! Bookmark not defined.
4.1.5 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Pengaruh Penerapan Sistem e-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	Error! Bookmark not defined.

4.2.2 Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi terhadap Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Pengaruh Penerapan Sistem e-Filing Terhadap Penerimaan Pajak Melalui Kepatuhan wajib Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V SARAN DAN KESIMPULAN.....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	8
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2018..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 1.2 Perkembangan Penyampaian SPT, 2013-2017**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Rasio Kepatuhan Wajib Pajak 2013-2017	Error! Bookmark not defined.
Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Table 3.1 Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Table 3.2 Data Populasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Table 3.3 Data Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Table 3.4 Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
Table 4.1 Penerapan Sistem E-Filing	Error! Bookmark not defined.
Table 4.2 Kepatuhan Wajib Pajak	Error! Bookmark not defined.
Table 4.3 Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
Table 4.4 Hasil Significant Weight	Error! Bookmark not defined.
Table 4.5 Hasil Variance Inflation Factor.....	Error! Bookmark not defined.
Table 4.6 Hasil R-Square	Error! Bookmark not defined.
Table 4.7 Hasil Q-Square.....	Error! Bookmark not defined.
Table 4.8 Uji GoF Model.....	Error! Bookmark not defined.
Table 4.9 Path Coefficient.....	Error! Bookmark not defined.
Table 4.10 Indirect Effect	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

I. Referensi Buku dan Jurnal

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agustiningsih, W. (2016). Pengaruh Penerapan E-Filing, Tingkat Pemahaman Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Di Kpp Pratama Yogyakarta, *V*(4).
- Akib, M., & Amdayani, L. (2013). Analisis Penerapan Sistem E-Filing Dalam Menyampaikan Surat Pemberitahuan (Spt) Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Pada Kpp Pratama Kendari), 40–52.
- Allahverdi, M., Alagö, A., & Ortakarpuz, M. (2017). The Effect of E-taxation System on Tax Revenues and Costs : Turkey Case The Effect Of E-Taxation System On Tax Revenues And Costs : Turkey Case, (November).
- Aminu, A. A., & Eluwa, D. I. (2014). The Impact Of Tax Reforms On Government Revenue Generation In Nigeria, 1–10.
- Avianto, G. D., Rahayu, M. S., & Kaniskha, B. (2016). Analisa Peranan E-Filing Dalam Rangka Meningkatkan Kepatuhan Pelaporan Surat Pemberitahuan Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Selatan). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*.
- Bird, R. M. (2007). Tax Challenges Facing Developing Countries : A Perspective from Outside the Policy Arena Tax Challenges Facing Developing Countries : A Perspective from Outside the Policy Arena Joseph L . Rotman School of Management University of Toronto, (March 2007). <https://doi.org/10.2139/ssrn.1393991>
- Bird, R. M. (2015). Improving Tax Administration in Developing Countries, *I*(1980), 23–45.
- Casavera. (2009). *Perpajakan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Creswell, J. W. (2017). *Research Design Pendekatan Metode Kualitatif*,

Kuantitatif, dan Campuran. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.

- Dorasamy, M. ., Marimuthu, M. ., Raman, M. ., & Kaliannan, M. . (2010). E-government services online: An exploratory study on tax e-filing in Malaysia. *International Journal of Electronic Government Research*, 6(4), 12–24. <https://doi.org/10.4018/jegr.2010100102>
- Fochmann, M., & Kroll, E. B. (2016). The effects of rewards on tax compliance decisions. *Journal of Economic Psychology*, 52(September), 38–55. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2015.09.009>
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *PARTIAL LEAST SQUARES Konsep, Teknik, dan Aplikasi menggunakan Program SmartPLS 3.0*. Semarang: Badan Penerbit-Undip.
- Gunadi. (2013). *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*. Jakarta: Bee Media.
- Harimulyono, N. (2008). Pengaruh Efektivitas Administrasi Perpajakan Dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Daerah, 1–16.
- Haryani, S., Motwani, B., & Matharu, S. K. (2015). Behavioral Intention of Taxpayers towards Online Tax Filing in India: An Empirical Investigation. *Journal of Business & Financial Affairs*, 04(01), 1–5. <https://doi.org/10.4172/2167-0234.1000135>
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ilyas, W. B., & Burton, R. (2013). *Hukum Pajak* (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Latan, H., & Ghozali, I. (2017). *Partial Least Squares Menggunakan Program WarpPLS 5.0* (3rd ed.). Badan Penerbit-Undip.
- Levina, M. (2015). Pengaruh Ekstensifikasi Pajak, Kepatuhan Wajibpajak, Dan Pencairan Tunggakan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi, 10(2), 140–153.
- Maisiba, G. J., & Atambo, W. (2016). Effects of Electronic- Tax System on the Revenue Collection Efficiency of Kenya Revenue Authority : A Case of Uasin Gishu County ., (4), 815–827.

- Mansor, N. H. A., Jamal, Mo. N., & Ismail, Z. (2011). The Tax Compliance Costs of Individual Taxpayers: A Comparative Study between Manual Filing and Electronic Filing, 1–17.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Novita, A. R., Topowijono, & Z.A, Z. (2014). Pengaruh Efektifitas Penyuluhan, Penerapan Aplikasi Sistem Elektronik Perpajakan dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan (Studi Pada Kpp Pratama Surabaya Wonocolo). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 3(1).
- Paroški, M., Konjović, Z., Surla, D., & Popović, V. (2015). Development of eGovernment services in the Autonomous Province of Vojvodina. *Information Technology for Development*, 21(3), 492–510. <https://doi.org/10.1080/02681102.2014.1003522>
- Purnamasari, D. I., & Hindria, R. (2018). The Effect of Modernization of Indonesia ' s Tax Administration System on Tax Compliance : A Study of Small Medium Enterprises (SMEs) Taxpayers, 6(3), 61–65.
- Purwanto. (2010). *Metodologi Penelitian Kuantitatif untuk Psikologi dan Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Rahayu, S. K. (2013). *Perpajakan Indonesia Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. (2010). *Perpajakan Teori dan Teknis Perhitungan*. Yogyakarta: Yogyakarta.
- Rahmawati, F. N., Santoso, S., & Hamidi, N. (2014). Pengaruh Pemeriksaan Dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Di Surakarta, 3(1).
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riduwan, & Sunarto. (2013). *Pengantar Statistika untuk Penelitian: Pendidikan, Sosial, Komunikasi, Ekonomi, dan Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Soraya, I., & Suhendar, D. (2015). Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak

Terhadap Penerimaan Pajak Yang Dimoderasi Oleh Intensitas Pemeriksaan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kuningan. *JRKA*, 1, 36–48.

Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2014). *Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Suhendra, E. S. (2010). Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak Penghasilan Badan, *15*(1).

Sulistiyawati, A. I., Lestari, D. I. T., & Tiandari, N. W. (2012). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Perpajakan Dan Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Semarang Candisari), *8*(1), 81–96.

Sumarsan, T. (2013). *Perpajakan Indonesia Edisi 3*. Jakarta: PT. Indeks.

Tumuli, A. K., Sondakh, J. J., & Wokas, H. R. N. (2016). Analisis Penerapan E-Spt Dan E-Filing Dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado, *4*(3), 102–112.

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

II. PERATURAN DAN PERUNDANG-UNDANGAN

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-02/PJ/2019 tentang Tata Cara Penyampaian, Penerimaan, dan Pengolahan Surat Pemberitahuan.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-41/PJ/2015 tentang Pengamanan Transaksi Elektronik Layanan Pajak Online.

Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak SE-18/PJ.22/2006 *Key Performance Indicator*.

Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Undang-Undang No. 22 Tahun 2011 Tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2012.

III. SUMBER ONLINE DAN SUMBER LAIN

Detik Finance Online. (2018). Makin Banyak Wajib Pajak Laporkan SPT Tahunan via Online. Retrieved from <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-3946503/makin-banyak-wajib-pajak-lapor-spt-tahunan-via-online>

Gatra Online. (2019). Gubernur Jambi Imbau Masyarakat Laporkan SPT Sebelum 31 Maret. Retrieved from <https://www.gatra.com/detail/news/401436-Gubernur-Jambi-Imbau-Masyarakat-Laporkan-SPT-Sebelum-31-Maret>

Kontan Online. (2018). Genjot penerimaan pajak tahun depan, ini strategi pemerintah. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/genjot-penerimaan-pajak-tahun-depan-ini-strategi-pemerintah>

Kontan Online. (2019). Kemkeu Berupaya Terus Perluas Basis Penerimaan Pajak. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/kemkeu-berupaya-terus-perluas-basis-penerimaan-pajak>

Liputan 6. (2019). Sebelum Ada E-Filing, Antrean Lapor SPT Pajak Sampai Tengah Malam. Retrieved from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3931048/sebelum-ada-e-filing-antrean-lapor-spt-pajak-sampai-tengah-malam>