

**ANALISIS PENGGUNAAN *E-FILING* PADA WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI DI KANTOR PELAYANAN
PAJAK PRATAMA PALEMBANG SEBERANG ULU**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian
Persyaratan Dalam Menempuh Derajat
Sarjana S-1 Ilmu Administrasi Publik**



Oleh:

Cinthy Evitasari

NIM. 0701131621141

**JURUSAN ADMINISTRASI PUBLIK
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

2023

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI

**ANALISIS PENGGUNAAN *E-FILING* PADA WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI DI KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA PALEMBANG SEBERANG ULU**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Dalam Menempuh
Derajat Sarjana S-1 Ilmu Administrasi Publik**

Oleh:

**Cinthya Evitasari
NIM. 0701131621141**

Pembimbing I

**Dr. Muhammad Nur Budivanto, S.Sos., MPA
NIP.196911101994011001**



Pembimbing II

**Sofyan Effendi, S.IP., M.Si
NIP.197705122003121003**



**Mengetahui
Ketua Jurusan**

**Dr. Muhammad Nur Budiyanto, S.Sos, MPA
NIP. 196911101994011001**



HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

**ANALISIS PENGGUNAAN E-FILING PADA WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
PALEMBANG SEBERANG ULU**

SKRIPSI

Oleh :

Cintha Evitasari
NIM. 07011381621141

Telah dipertahankan di depan penguji
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat
Pada tanggal 26 Juli 2023

Pembimbing:

1. Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001
2. Sofyan Effendi, S.IP., M.Si
NIP. 197705122003121003

Tanda Tangan



Penguji:

1. Januar Eko Aryansah, S.IP., S.H., M.Si
NIP. 198801272019031005
2. Aulia Utami Putri, S.IP., M.Si
NIP. 199508142019032020



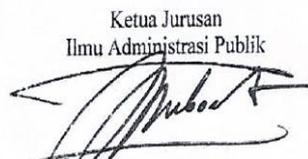
Mengetahui,

Dekan FISIP UNSRI



Prof. Dr. Alfriti, M.Si
NIP. 196601221990031004

Ketua Jurusan
Ilmu Administrasi Publik



Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cinthya Evitasari
NIM : 07011381621141
Jurusan : Administrasi Publik

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa skripsi yang berjudul Analisis Penggunaan e-Filing pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu ini adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku sesuai dengan Peraturan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan Dan Penanggulangan Plagiat Di Perguruan Tinggi. Apabila dikemudian hari, ada pelanggaran yang ditemukan dalam skripsi ini dan/atau ada pengaduan dari pihak lain terhadap keaslian karya ini, saya bersedia menanggung sanksi yang dijatuhkan kepada saya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh tanpa pemaksaan dari pihak manapun.

Yang membuat pernyataan,
Palembang, 08 Agustus 2023



Cinthya Evitasari
NIM.07011381621141

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

Atas Ridha Allah SWT, Skripsi
Ini Saya persembahkan Kepada:

1. Kedua Orang Tua Saya dan Keluarga
2. Seluruh Dosen dan Pegawai FISIP UNSRI.
3. Rekan Seperjuangan El, Fe, Pu, Rahmah dan Serly.
4. Partner Skripsi M N Ramadhan
5. Almamater Kebanggan.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penggunaan *e-Filing* Wajib Pajak Orang Pribadi dalam melaporkan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif yaitu mengumpulkan data yang ada dan dianalisis. Data yang diperoleh dengan cara wawancara dan observasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penggunaan *e-Filing* sudah sesuai dengan formal perpajakan dalam melapor SPT dan peraturan perundang-undangan perpajakan. Wajib Pajak Orang Pribadi yang melaporkan SPT Tahunan menggunakan *e-Filing* meningkat setiap tahun dan memberikan pengaruh positif. Meskipun begitu, masih ada beberapa kendala dalam pelaksanaan *e-Filing*.

Kata Kunci : *e-Filing*, SPT Tahunan, TAM, Wajib Pajak Orang Pribadi.

Pembimbing I



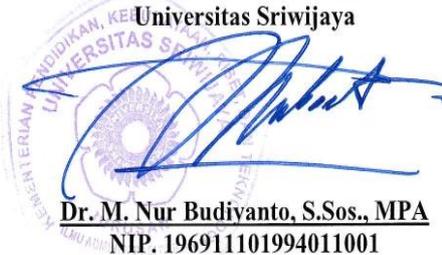
Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001

Pembimbing II



Sofvan Effendi, S.IP., M.Si
NIP. 197705122003121003

Palembang, Agustus 2023
Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Publik
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Sriwijaya



Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the use of e-Filing by Individual Taxpayers in filing Annual Tax Returns (SPT) at the Tax Service Office in Palembang Seberang Ulu Pratama. This study employed a qualitative approach, which entailed gathering and interpreting existing data. Data gathered through interviews and observation. According to the findings of this study, the use of e-Filing in reporting SPT and tax rules and regulations is in conformity with formal taxation. Individual taxpayers who use e-Filing to report their annual SPT increase year after year and have a beneficial impact. Nonetheless, some challenges remain in the application of e-Filing.

Keywords: *Individual Taxpayers, Annual SPT, TAM, e-Filing.*

Advisor I



Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001

Advisor II



Sofyan Effendi, S.IP., M.Si
NIP. 197705122003121003

palembang, August 2023
Head of The Department of Public Administration
Faculty of Social and Political Science
Sriwijaya University



Dr. M. Nur Budiyanto, S.Sos., MPA
NIP. 196911101994011001

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan segala pujian hanya milik Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan ridho-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **Analisis Penggunaan e-Filing Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Seberang Ulu** dengan baik, dikarenakan bantuan dari banyak pihak yang telah menyumbangkan kontribusinya dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang Tua saya, Papa Alwan dan Mama Dian yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada saya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku rector Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Alfitri, M.Si selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Dr. M Nur Budiyanto, S.Sos., MPA selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Publik dan Bapak Januar Eko Aryansah, S.IP., S.H., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Ilmu Administrasi Publik.
5. Bapak Zailani Surya Marpaung, S.Sos., MPA selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak Dr. Muhammad Nur Budiyanto, S.Sos., MPA, selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa membimbing dan membagi ilmu dalam proses menyelesaikan penyusunan skripsi.
7. Bapak Sofyan Effendi, S.IP., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa membimbing dan membagi ilmu dalam proses menyelesaikan penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen FISIP Unsri yang telah membantu dan memudahkan penulis selama perkuliahan.
9. Seluruh karyawan FISIP Unsri yang telah membantu penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh pegawai KPP Pratama Palembang Seberang Ulu yang telah membantu penulis memperoleh data untuk penyusunan skripsi.
11. Teman seperjuanganku Elia, Fero, Pu, Rahmah yang selalu membantu dan memberi semangat kepada penulis.
12. Partner saya Muhammad Novrizal Ramadhan yang telah banyak membantu penulis dalam penyelesaian skripsi.
13. Teman-teman perjuangan Ilmu Administrasi Publik Angkatan 2016.

Atas segala bantuan yang telah diberikan, penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT membalas dengan berlipat ganda dan kita semua senantiasa mendapat lindungan dan kasih sayang-Nya. *Aamiin Ya Rabbal Alamin.*

Palembang, Agustus
2023
Penulis,

Cinthya Evitasari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
DAFTAR ISTILAH.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
1. Keuangan Negara	7
2. Pajak	7
3. Wajib Pajak	9
4. <i>E-Filing</i>	11
5. Teori yang Dipakai	14
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Kerangka Pemikiran	19
BAB III METODE PENELITIAN	20
A. Jenis Penelitian	20
B. Definisi Konsep	20
C. Fokus Penelitian	21
D. Unit Analisis Data	22
E. Informan Penelitian	22
F. Data dan Sumber Data	23
G. Teknik Pengumpulan Data	24
H. Teknik Analisis Data	24
BAB IV PEMBAHASAN	26

A. Gambaran Umum KPP Pratama Palembang Seberang Ulu	26
1. Sejarah Singkat	26
2. Dasar Hukum	27
3. Visi dan Misi	27
4. Struktur Organisasi	28
B. Analisis Penggunaan <i>E-Filing</i>	31
1. Persepsi Kemudahan	31
2. Persepsi Kegunaan	36
3. Minat Perilaku Menggunakan	40
4. Sikap Terhadap Pengguna	43
BAB V PENUTUP	44
A. Kesimpulan	44
B. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN	48

DAFTAR TABEL

Hal		
	Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
	Tabel 3.1 Fokus Penelitian	21
	Tabel 4.1 Jumlah Wajib Pajak Terdaftar	35
	Tabel 4.2 Jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi Laporan SPT via <i>e-Filing</i>	39

DAFTAR GAMBAR

Hal	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Palembang Seberang Ulu	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Tugas Penunjukan Pembimbing Skripsi
- Lampiran 2 : Surat Izin Penelitian
- Lampiran 3 : Surat Balasan Instansi
- Lampiran 4 : Kartu Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 5 : Kartu Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 6 : Pedoman Wawancara
- Lampiran 7 : Pedoman Observasi
- Lampiran 8 : Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 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)
- Lampiran 9 : Laporan Jumlah Wajib Pajak Laporan SPT Tahunan via *e-Filing* Tahun 2015 s.d 2019
- Lampiran 10 : Dokumentasi Wawancara bersama Wajib Pajak

DAFTAR ISTILAH

APBN	:	Anggaran Pendapatan Belanja Negara
DJP	:	Direktorat Jenderal Pajak
KPP	:	Kantor Pelayanan Paja
NPWP	:	Nomor Pokok Wajib Pajak
OP	:	Orang Pribadi
PBB	:	Pajak Bumi Bangunan
PPh	:	Pajak Penghasilan
PPN	:	Pajak Pertambahan Nilai
SPT	:	Surat Pemberitahuan
SPTy	:	Surat Pemberitahuan Tahunan
UU	:	Undang-Undang
UUD	:	Undang-Undang Dasar
WP	:	Wajib Pajak

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang dapat digunakan untuk membayar pengeluaran negara (APBN). Pajak adalah iuran yang diberikan penduduk kepada kas negara menurut undang-undang, yang dapat dipaksakan meskipun tidak ada pembayaran dalam bentuk natura. Wajib Pajak (WP) di Indonesia bertanggung jawab untuk menghitung dan melaporkan jumlah pajak yang harus dibayarkan kepada kantor pajak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Kode pajak negara mengikuti struktur self-assessment. Orang pribadi atau badan usaha, termasuk pembayar pajak, pemungut pajak, dan pemungut pajak, yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan undang-undang yang berlaku dianggap sebagai wajib pajak, menurut Pasal 1 Angka 2 Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 yang mengatur syarat-syarat umum dan tata cara perpajakan. Tujuan Undang-undang ini berupaya mencapai keseimbangan yang adil antara hak penduduk dan kemampuan negara untuk memungut pajak.

Negara telah mengakomodasi sepuluh hak wajib pajak, termasuk hak untuk kelebihan pembayaran pajak, kerahasiaan informasi, pengajuan permohonan penundaan pajak atau pengangsuran pajak, perpanjangan penyampaian SPT Tahunan, pengurangan besaran angsuran PPh Pasal 25, pengurangan pajak bumi dan bangunan (PBB) terhutang dalam kondisi tertentu, permohonan pembebasan atas pemotongan atau pemungutan PPh, penerimaan pajak ditanggung

pemerintah, pengembalian pendahuluan kelebihan pembayaran pajak, dan hak mendapatkan insentif perpajakan di bidang PPN.

Indonesia memiliki populasi penduduk yang dengan jumlah besar dan sebagai negara berkembang, harus mengikuti perkembangan global terutama dalam perkembangan teknologi informasi dan komunikasi. Penggunaan teknologi informasi dan komunikasi berperan penting pada bidang pendidikan dan pemerintahan, serta memberikan potensi untuk mengembangkan serta mengefektifkan dan mengefisiensi pelayanan publik.

Pemanfaatan teknologi informasi dan komunikasi memberikan peluang untuk mengembangkan e-Government, yang memungkinkan transformasi dalam pelaksanaan kegiatan pemerintahan dengan menyediakan website, aplikasi, email, dan mobile computing lainnya. E-Government menjadi strategi pemerintah untuk lebih dekat dengan masyarakat dan memberikan pelayanan publik yang lebih baik melalui teknologi modern.

Peraturan direktorat jenderal pajak (DJP) nomor PER-01/PJ/2014 menetapkan bahwa e-filing adalah salah satu layanan publik berbasis elektronik yang ditawarkan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) di bawah Kementerian Keuangan Republik Indonesia, sesuai Peraturan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Nomor PER-01/PJ/ 2014. Wajib Pajak orang pribadi dapat menggunakan formulir 1770s atau 1770ss untuk menyampaikan surat pemberitahuan (SPT) dan pemberitahuan pembaharuan SPT Tahunan secara elektronik setiap saat melalui website DJP.

Penggunaan e-filing dipicu oleh beberapa faktor penting, seperti salah satu lamanya waktu yang dibutuhkan untuk mencatat atau merekam data SPT secara

manual di kantor pelayanan pajak (KPP), kebutuhan akan banyak sumber daya manusia untuk proses tersebut, sering terjadi kesalahan dalam pengisian SPT, serta risiko kehilangan data tanpa adanya backup. Selain itu, jarak dan waktu yang dibutuhkan untuk datang ke KPP serta antrian panjang saat melaporkan SPT Tahunan juga menjadi pertimbangan dalam menerapkan e-filing.

Tujuan utama dari pembuatan e-filing adalah untuk memberikan kemudahan kepada wajib pajak, di mana mereka tidak perlu mendatangi Kantor Pelayanan Pajak dan menghadapi antrian panjang untuk melakukan pelaporan SPT Tahunan. Dengan adanya modernisasi pajak ini, e-Filing memberikan berbagai kemudahan bagi Wajib Pajak, seperti yang dijelaskan oleh Indi (2016:24):

1. Aplikasi *e-Filing* mudah dipelajari/digunakan
2. Ada sistem perbaikan kesalahan hitung.
3. Dapat mengakses website <https://djponlinepajak.go.id>
4. Terdapat panduan pelaporan.
5. Wajib Pajak secara tepat, cepat dan efisien dalam menyelesaikan kewajiban dalam melakukan pelaporan SPT.
6. Tidak memiliki batasan waktu karena dapat dilakukan dalam waktu 24 jam.

Laporan atau penyampaian SPT melalui e-filing memberikan fleksibilitas bagi wajib pajak, karena dapat dilakukan kapan saja tanpa mengenal hari libur, sehingga tidak harus datang ke kantor pelayanan pajak dan mengikuti antrian. Kemudahan dalam e-Filing juga memungkinkan revisi data input pada formulir SPT tanpa perlu melakukan pergantian kertas lembar SPT. Selain itu, Wajib Pajak juga dapat langsung memperoleh konfirmasi atas penerimaan laporan pajak pada saat itu juga.

Di Palembang terdapat kantor pelayanan pajak pratama Palembang Seberang Ulu yang salah satu melakukan penerapan penggunaan sistem e-Filing, melayani empat kecamatan dengan total Wajib Pajak Orang Pribadi sebanyak 63.650 orang pada tahun 2019. Namun, pada pengamatan tertentu, masih ada sekitar 0,26 persen atau 167 wajib pajak yang datang untuk meminta bantuan melakukan pelaporan SPT karena kesulitan dalam menggunakan aplikasi e-Filing atau kurang memahami sistem perpajakan modern.

Kegunaan menggunakan layanan e-Filing diragukan mengingat keadaan ini, meskipun e-Filing sudah tersedia sejak 2015, masih ada sebagian kecil wajib pajak yang bermasalah saat menggunakan layanan tersebut. Penulis menjadi tertarik dengan penelitian yang berjudul “Analisis Penggunaan e-Filing Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Seberang Ulu Palembang” dengan alasan tersebut. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan mengategorikan faktor-faktor yang mempengaruhi cara wajib pajak di daerah menggunakan e-Filing.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian masalah diatas, maka rumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penggunaan *e-Filing* oleh Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Seberang Ulu?

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui penggunaan *e-Filing* oleh Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Seberang Ulu.

D. Manfaat Penelitian

1. Secara Teoritis

Hasil penelitian ini untuk mencoba berkontribusi dalam pengembangan Ilmu Administrasi Publik, khususnya keuangan Publik.

2. Secara Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu KPP Pratama Palembang Seberang Ulu dalam meningkatkan pelayanan administrasi pajak dan sistem pelayanan pajak, terutama dalam hal penggunaan e-Filing.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriliani Kasandra Tumuli. 2016. Analisis Penerapan e-SPT dan *e-Filing* dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado). *Jurnal Emba* (Online), Vol.4, No.3.
- Aulia Dyanrosi. 2015. Analisis Perilaku Wajib Pajak Orang Pribadi Terhadap Minat Perilaku Menggunakan *e-Filing*. *Jurnal Ilmu Sosial dan Ilmu Politik* (Online), Vol.4 No.2.
- Creswell, John W. 2013. *Research Design, Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar
- Destari Nurlaila Damanik. 2020. Analisis Penggunaan *e-Filing* untuk peningkatan kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Perpajakan* (Online), Vol.1 No.2.
- Desyana, D. (2017). *Analisis Pelaksanaan Sistem Pelaporan Pajak Elektronik (ESPT) SPT Tahun Melalui E-Filing pada KPP Pratama Pematang Siantar*. Skripsi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Medan.
- Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik. 2016. *Pedoman Penulisan Skripsi Jurusan Administrasi Negara*. Indralaya: FISIP Universitas Sriwijaya.
- Inne Nidya Astuti. 2015. Analisis Penerapan *E-Filing* sebagai Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak dalam Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Gresik Utara. *Jurnal Akuntansi* (Online).
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: ANDI.
- Mayasari, S. (2019). *Analisis Sistem Penggunaan E-Filling Dalam Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) Pada KPP Pratama Tebing Tinggi*. Skripsi S1.UMSU. Tidak Dipublikasikan.
- Meisiang, Y., Sondakh, J. J., & Warongan, J. D. . (2018). *Analisis Penerapan E-Filing Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kpp Pratama Bitung*. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 288–294.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 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.
- Puspa, Dwi Fitri dan Yeasy Darmayanti. (2012). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan Fasilitas E-filing Oleh Wajib Pajak Sebagai Sarana Penyampaian SPT Secara Online Dan Realtime (Studi Empiris Pada Wajib Pajak Badan di KPP Madya Jakarta Pusat)*. Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta, Jakarta.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan teori & kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Retnosari, D. (2018). *Analisis Penerapan Sistem E-filing dalam Upaya Meningkatkan*

Kepatuhan Wajib Pajak Badan dalam Menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa dan Tahunan di KPP Pratama Sidoarjo Utara. Sidoarjo. Studi Dalam: Akuntansi Perpajakan.

Subramanyam, K.R. 2017. *Analisis Laporan Keuangan "Financial Statement Analysis"*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono, Prof. Dr. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: ALFABETA

Suparmoko, M. 2016. *Keuangan Negara dalam Teori dan Praktik*. Yogyakarta: BPFE – Yogyakarta.

Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

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