

**PENGARUH PENERAPAN *E-FILLING*, PENGETAHUAN
PERPAJAKAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI di PERUM
BULOG KANTOR WILAYAH SUMSEL DAN BABEL**



**Disusun Oleh:
Ervina Kurnia Nadila
01031281722071
Akuntansi**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarajana Ekonomi

**KEMENTRIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Pengaruh Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel.”

Disusun oleh:

Nama : Ervina Kurnia Nadila

NIM : 01031281722071

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 25-10-2021

Ketua



Ermadiani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196608201994022001

Tanggal

: 20-10-2021

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198802092018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI


**PENGARUH PENERAPAN E-FILLING, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN
SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI DI PERUM BULOG KANTOR WILAYAH SUMSEL DAN BABEL**

Disusun Oleh :


Nama : Ervina Kurnia Nadila
NIM : 01031281722071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima .


Ketua,


Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA
NIP. 196608201994022001

Anggota,


Muhammad Hidayat, S.E., M.Si, Ak
NIP. 198802092018031001


Anggota,


Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak, CA
NIP. 198605132015042002

ASLI

JURUSAN AKUTANSI 26/10/2022
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hahiki, S.E., M. Acc., Ak, CA
NIP. 19730312 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ervina Kurnia Nadila

NIM : 01031281722071

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel

Pembimbing :

Ketua : Ermadiani, S.E., M.M., Ak

Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 15 Desember 2021

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, apabila pernyataan tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, Januari 2022

Pembuat Pernyataan



Ervina Kurnia Nadila

NIM. 01031281722071

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas hadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia serta bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di PERUM Bulog Kantor Sumsel dan Babel”**.

Penulisan skripsi ini penulis banyak mendapatkan pengarahan, bantuan dan motivasi dari berbagai pihak dan dengan segala ketulusan penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT
2. Bapak Prof H. Anis Saggaf selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya
5. Ibu Ermadiani, S.E., M.M., Ak dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing pertama dan kedua yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan koreksi selama penyelesaian skripsi penulis.
6. Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dari semester awal hingga akhir.
7. Ayah (Didik Agus Triwoto), Ibu (Ernawati), Kakak (Mas Deo) dan Adek (Dimas) yang selalu memberikan motivasi dan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi.

8. Teman-teman kuliah (Oktaviany, Kris, Ica, Indah, Mimi, Nadya, Tia, Namira, Salsa, dan Vira) yang telah menemani penulis dari semester pertama hingga akhir dan selalu memberikan bantuan selama semasa kuliah.
9. Sahabat terbaik penulis Vani, Rena, Sari, Tia dan Qarina yang selalu ada di samping penulis baik suka mau pun duka sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
10. Kazu, Sharon, Asla dan Michio yang juga turut memberikan motivasi dan semangat kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.
11. Childe, Marius, Jaebum dan Thoma yang juga memberikan semangat di tengah penulis mengerjakan proses skripsi.
12. Teman-teman seangkatan jurusan Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang juga berbagi ilmu dan semangat, serta membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa tiada hal yang sempurna di dunia ini, maka penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki skripsi ini.

Palembang, 15 Desember 2021



Penulis

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Ervina Kurnia Nadila
NIM : 01031281722071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : "Pengaruh Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel".

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 20 Januari 2022

Ketua



Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196608201994022001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN E-FILLING, PENGETAHUAN PERPAJAKAN, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI PERUM BULOG KANTOR WILAYAH SUMSEL DAN BABEL

Oleh:

Ervina Kurnia Nadila

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan *e-filling*, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif melalui survei terhadap 76 wajib pajak orang pribadi. Sampel penelitian ini diperoleh dari kuisioner yang disebarakan kepada wajib pajak orang pribadi yang bekerja di Perum BULOG kantor wilayah Sumsel dan Babel dan. Metode pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menemukan bahwa penerapan *e-filling*, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Kontribusi penelitian ini dapat menambah pengetahuan di bidang perpajakan tentang penerapan *e-filling* dan sanksi perpajakan, sehingga banyak masyarakat yang melaporkan SPT dan membayar pajaknya.

Kata kunci : *e-filling*, pengetahuan perpajakan, sanksi perpajakan, pajak

Ketua



Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196608201994022001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF E-FILLING IMPLEMENTATION, KNOWLEDGE OF TAXES AND TAX PENALTIES ON INDIVIDUAL TAXPAYER COMPLIANCE IN PERUM BULOG OF SOUTH SUMATRA AND BANGKA BELITUNG REGIONAL OFFICE

By:

Ervina Kurnia Nadila

This study aims to examine the effect of e-filling implementation, knowledge of taxes and tax penalties on individual taxpayer compliance. The method used in this research is quantitative research approach through a survey of 76 individual taxpayer. This research sample is obtained from questionnaire which is distributed to individual taxpayer working in Perum Bulog of the South Sumatra and Bangka Belitung Regional Office. The sampling method is purposive sampling. The data analysis technique used is multiple linear regression. The result of the study found that e-filling implementation, knowledge of taxes and tax penalties have a positive and significant effect on individual taxpayer compliance. The contribution of this research can increase knowledge in field of taxation about e-filling implementation and tax penalties, so that more people report tax returns and pay their taxes.

Keywords: e-filling, knowledge of taxes, tax penalties, tax

Ketua



Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196608201994022001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Ervina Kurnia Nadila
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 17 Juli 1999
Agama : Islam
Alamat Rumah : Megah Asri II Blok F, No. 1, Sukajadi, Banyuasin
Alamat E-mail : Ervina Kurnia Nadila



Pendidikan Formal

Sekolah dasar : SD Muhammadiyah 6 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 19 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMAN 13 Palembang
Srata I : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

1. Anggota IMA FE Unsri 2017/2018
2. Anggota U-read Unsri 2017/2018

Pengalaman Magang

Magang Bersertifikat PMBB di Kantor BULOG Kanwil Sumsel Agustus –
Januari 2021/2021

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1. Manfaat Teoritis	6
1.4.2. Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Tinjauan Pustaka Penelitian	8
2.1.1. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	8
2.1.2. Pengertian Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.3. Fungsi Pajak	9
2.1.4. Jenis Pajak	10
2.1.5. Objek Pajak	11
2.1.6. Tata Cara Pemungutan Pajak.....	13
2.1.7. Wajib Pajak	15
2.1.8. Hak-Hak Wajib Pajak.....	15
2.1.9. Kewajiban wajib Pajak	17
2.1.10. Pajak Penghasilan Pasal 21	18

2.1.11. Wajib Pajak PPh Pasal 21	20
2.1.12. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Pegawai Tetap	20
2.1.13. Pendaftaran NPWP Melalui Elektronik.....	22
2.1.14. Surat Pemberitahuan (SPT)	23
2.1.15. Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT).....	24
2.1.16. <i>E-filling</i>	24
2.1.17. Sanksi Perpajakan.....	26
2.1.18. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak	27
2.1.19. Indikator Kepatuhan Wajib Pajak	28
2.1.20. Hambatan Pemungutan Pajak.....	28
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29
2.3. Kerangka Pemikiran	32
2.4. Rumusan Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh antara Penerapan <i>E-filling</i> dengan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	33
2.4.2. Pengaruh Antara Pengetahuan Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	34
2.4.3. Pengaruh Antara Sanksi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	35
2.4.4. Pengaruh Antara Penerapan <i>E-filling</i> , Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan dengan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1. Rancangan Penelitian	37
3.2. Definisi Operasional.....	37
3.2.1. Variabel Independen	38
1. Penerapan <i>E-filling</i>	38
3.2.2. Variabel Dependen	39
3.3. Populasi dan Sampel	40
3.4. Jenis dan Sumber Data	41
3.5. Teknik Pengumpulan Data	42
3.6. Teknik Analisis Data	42
3.6.1. Uji Kualitas Data	42
3.6.1.1. Uji Validitas.....	42

3.6.1.2. Uji Reliabilitas	43
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	43
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas.....	43
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas	44
3.6.2.4. Uji t	44
3.6.2.5. Uji f.....	44
3.6.3. Analisis Regresi Berganda.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	46
4.1.1. Sejarah Singkat Perum BULOG.....	46
4.1.2. Struktur Organisasi dan Gambaran Umum Kantor Wilayah BULOG Sumsel-Babel	47
4.2. Data dan Deskripsi Hasil Penelitian	50
4.3. Analisis Hasil Penelitian dan Pengujian Hipotesis.....	51
4.3.1. Uji Kualitas Data	51
4.3.1.1. Uji Validitas	51
4.3.1.2 Uji Reliabilitas	54
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	54
4.3.2.2 Uji Multikolineritas.....	55
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	56
4.3.3 Analisis Regresi Berganda	57
4.3.4 Uji Hipotesis.....	59
4.3.4.1 Uji f (Simultan).....	59
4.3.4.2 Uji t (Parsial).....	60
4.4. Pembahasan Hipotesis	61
4.4.1. Pengaruh Penerapan <i>E-filling</i> (X_1) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG kantor wilayah Sumsel dan Babel (Y).....	61
4.4.2. Pengaruh Pengetahuan Perpajakan (X_2) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG kantor wilayah Sumsel dan Babel (Y).....	62
4.4.3. Pengaruh Sanksi Perpajakan (X_3) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG kantor wilayah Sumsel dan Babel (Y).....	62

4.4.4. Pengaruh Penerapan <i>E-filling</i> (X_1), Pengetahuan Perpajakan (X_2), dan Sanksi Perpajakan (X_3) terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Perum BULOG kantor wilayah Sumsel dan Babel (Y)	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Saran.....	66
LAMPIRAN.....	67
Lampiran 1 : SPT Masa PPh 21 Kantor Wilayah Sumsel.....	67
Lampiran 2 : Daftar Nama Pegawai Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel.....	70
Lampiran 4 : Struktur Organisasi Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel.....	71
Lampiran 5 : Kuisisioner Penelitian.....	72
Lampiran 6 : Tabulasi Hasil Penelitian	75
Lampiran 7 : Hasil Uji Statistik.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sumber penghasilan untuk belanja serta pembiayaan negara terdiri dari penerimaan negara bukan pajak, penerimaan hibah, dan penerimaan pajak. Di antara ketiga sumber penghasilan, sektor pajak memegang peranan penting sebagai penerimaan negara yang paling tinggi. Berdasarkan data realisasi APBN 2020, perpajakan menyumbang Rp1.865,7 triliun ke penerimaan negara dibanding sumber pembiayaan lain, seperti penerimaan negara bukan pajak Rp 367,0 triliun dan penerimaan hibah 0,5 triliun. Pajak adalah kontribusi yang wajib diberikan oleh badan atau orang pribadi kepada negara sebagai wajib pajak. Pajak juga bersifat memaksa, tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, dan pemungutannya didasarkan undang-undang (Darmawan & Sukartha, 2014). Ada pun Direktorat Jenderal Pajak (DJP) membuat target rasio kepatuhan SPT PPh 2020 sebesar 80% dari total wajib pajak yang terdaftar, tidak terkecuali wajib pajak karyawan (Santoso, 2021). Di antara wajib pajak yang terdaftar, wajib pajak orang pribadi karyawan tercatat sebagai wajib pajak paling banyak dibandingkan yang lain. Hal itu dikarenakan Indonesia memiliki berbagai macam perusahaan di berbagai sektor, seperti sektor manufaktur, pertambangan, industri dan logistik pangan. Perum BULOG adalah suatu badan umum milik negara yang berada dalam lingkup logistik pangan. Sebagai perusahaan yang memiliki ruang lingkup dalam menjaga harga dasar pembelian, stabilisasi harga, menyalurkan beras untuk orang tidak mampu

dan pengelolaan stok pangan, kantor wilayah Perum BULOG tersebar di Indonesia guna mengendalikan hal tersebut (Mairuhu & Tinangon, 2014). Salah satu kantor wilayahnya adalah Perum BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel. Sebagai kantor wilayah yang menangani pangan wilayah Sumatera Selatan dan Bangka Belitung, karyawan Perum BULOG juga berperan dalam meningkatkan realisasi penerimaan pajak wajib pajak orang pribadi (Parengkuan et al., 2014).

Setiap tahunnya, pemerintah mengharapkan kenaikan penerimaan pajak dan kepatuhan wajib pajak dari wajib pajak di Indonesia. Kepatuhan wajib pajak merupakan bentuk kontribusi untuk memenuhi kewajiban dalam meningkatkan penerimaan pajak (Rahayu & Suhayati, 2010). Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menargetkan tingkat kepatuhan tahun 2020 berada melebihi atau sama dengan realisasi tahun lalu. Target ini berasal dari 19 juta wajib pajak yang terdaftar memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) (Suryanto, 2020). Di tengah krisis COVID-19 yang mengakibatkan seluruh aspek negara menjadi tidak stabil, pemerintah mengeluarkan intensif pajak yang diharapkan dapat meningkatkan penghasilan pajak sesuai target (Hastuti, 2020). Salah satu intensif pajak yang diterapkan adalah pembebasan PPh pasal 21 dan perpanjangan batas pelaporan SPT. Pembebasan PPh pasal 21 diatur dalam PMK Nomor 23 Tahun 2020 tentang Intensif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Wabah Virus Covid-19 yang berlaku untuk pekerja dengan gaji di bawah Rp 200 juta per tahun atau Rp 16 juta per bulan (CCN Indonesia, 2020). Hal ini diterapkan karena PPh Pasal 21 adalah pajak penghasilan yang memiliki kepemilikan NPWP terbesar dengan didominasi wajib pajak orang pribadi karyawan. PPh Pasal 21 juga penyumbang penerimaan pajak

terbesar selain PPN dan PPh Badan (Putra, 2020). Sementara itu, perpanjangan batas SPT diberlakukan sampai tanggal 30 April 2020. Relaksasi Pajak diharapkan dapat meningkatkan arus kas Indonesia karena dapat membantu menaikkan pendapatan kotor suatu negara (Munandar, 2020). Namun, kebijakan ini tidak efektif dilaksanakan karena tingkat kepatuhan Wajib Pajak yang melaporkan SPT tahunan secara keseluruhan menurun sampai 9.4% atau sebanyak 12.19 juta NPWP. Penurunan terjadi di seluruh jenis SPT tahunan, tetapi yang paling signifikan terdapat di SPT orang pribadi. SPT 1770 menurun sebanyak 1,03 juta (turun 19,41%), SPT 1770 SS juga menurun sebesar 3,66 juta (6,57%), dan SPT yang disampaikan oleh karyawan dengan penghasilan Rp 60 juta setahun ke atas turun sebesar 5,61 juta (9,01%) (Setiawan, 2020).

Penurunan realisasi penyampaian SPT Tahunan tidak terlepas dari dampak pandemi. Pelaporan SPT tidak melalui KPP/KP2KP, melainkan wajib pajak harus melaporkan SPT melalui *e-filing*. Salah satu faktor yang menyebabkan jumlah pelaporan SPT tahun 2020 menurun karena WP Pribadi masih tidak terbiasa mengisi SPT secara mandiri (Hastuti, 2020). Di sisi lain, sosialisasi yang dilakukan Direktorat Jenderal Pajak secara tatap muka tidak bisa dilaksanakan di tengah kebijakan *physical distancing*. Saat ini, Wajib Pajak masih menganggap penggunaan elektronik dalam melaporkan SPT lebih sulit dibandingkan pelaporan manual (Laihad, 2013). Jika kontribusi Wajib Pajak dalam penggunaan *e-filing* masih rendah maka hal ini juga berdampak pada pendapatan yang diterima DJP (Dewi & Ratih, 2009).

Pengetahuan Perpajakan juga diperlukan guna mengisi *e-filling* secara mandiri. Menurut Fermatasari (2013) pengetahuan pajak merupakan bentuk implementasi informasi yang dijadikan dasar bagi wajib pajak dalam memutuskan, melakukan tindakan, dan menyusun strategi tertentu sehubungan dengan kewajiban di bidang perpajakan. Penguasaan dalam perpajakan akan meningkatkan kepatuhan untuk melaporkan SPT Tahunan (Rahayu, 2020). Sementara, ketidaktahuan dalam perpajakan mengakibatkan Wajib Pajak kurang tertarik memenuhi kewajiban karena beranggapan tidak mendapatkan keuntungan (Ilhamsyah, 2016).

Sanksi perpajakan memegang peranan penting bagi wajib pajak dalam menjalani kewajibannya membayar pajak. Sanksi perpajakan adalah suatu hukuman yang diberikan kepada seseorang yang melanggar peraturan yang ditetapkan (Amran, 2018). Kebijakan ini efektif dilaksanakan guna meningkatkan kepatuhan wajib pajak (Pranata & Setiawan, 2015). Wajib Pajak cenderung membayar pajak apabila memiliki konsekuensi tidak membayarnya (Mory, 2015).

Berdasarkan uraian di atas maka dapat dilihat kepatuhan wajib pajak memiliki beberapa faktor yang mempengaruhinya, seperti pengetahuan perpajakan, penggunaan *e-filling*, dan sanksi perpajakan. Terlebih pelaporan SPT di tahun 2020 menurun 9.4% dibandingkan tahun sebelumnya. Penulis ingin mengetahui apakah pengetahuan perpajakan, penggunaan *e-filling*, dan sanksi perpajakan dapat berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak dalam mengisi SPT. Oleh karena itu, penulis akan melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Penerapan *E-filling*, Pengetahuan Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di PERUM BULOG Kantor Wilayah Sumsel dan Babel .”

1.2. Rumusan Masalah

Rumusan masalah di dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah Penerapan *E-filing* berpengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?
2. Apakah Pengetahuan Perpajakan memiliki pengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?
3. Apakah Sanksi Perpajakan memiliki pengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?
4. Apakah Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan memiliki pengaruh terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan penelitian, maka penelitian ini memiliki beberapa tujuan penelitian sebagai berikut :

1. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh dari *E-filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.
2. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.
3. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.
4. Untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh Penerapan *E-filing*, Pengetahuan Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

1.4. Manfaat Penelitian

Penulis mengharapkan manfaat dari penelitian ini sebagai berikut :

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memiliki manfaat secara teoritis sebagai bahan studi serta literatur bagi berbagai pihak terkait penerapan *e-filing*, pengetahuan perpajakan dan sanksi perpajakan serta pengaruhnya dalam kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Manfaat untuk Direktorat Jenderal Pajak (DJP)

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan, saran, dan masukan bagi pemerintah khususnya Direktorat Jenderal Pajak (DJP) terkait penerapan *e-filing*, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan begitu pula pengaruhnya dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

2. Manfaat untuk akademik

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang meneliti topik yang berkaitan dengan penelitian ini khususnya terkait penerapan *e-filing*, pengetahuan perpajakan, dan sanksi perpajakan serta pengaruhnya terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. .

3. Manfaat untuk masyarakat atau pihak lain

Penelitian ini diharapkan menjadi pengetahuan masyarakat atas pentingnya kepatuhan perpajakan, serta sanksi yang didapatkan apabila tidak membayar pajak tepat waktu. Begitu pula dengan pengetahuan dan penerapan *e-filing* yang membantu meningkatkan tingkat kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

DAFTAR PUSTAKA

- Amran, A. (2018). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Tingkat Pendapatan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 1–15.
<https://doi.org/10.33096/atestasi.v1i1.5>
- Anshori, M., & Sri, I. (2009). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Cahyani, L. P. G., & Noviari, N. (2019). Pengaruh Tarif Pajak, Pemahaman Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1885.
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p08>
- Daeli, F., Syafitri, L., & Kristina, U. (2017). Pengaruh Pemahaman Peraturan Perpajakan dan Penerapan Sistem e-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Pada KPP Pratama Ilir Barat *STIE Multi Data Palembang*. Retrieved from <https://core.ac.uk/download/pdf/80765893.pdf>
- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1), 143–161.
- Dewi, & Ratih, K. (2009). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Wajib Pajak terhadap Penggunaan E-filling. *Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Ezer, E., & Ghozali. (2017). Pengaruh Tingkat Pendapatan, Tarif Pajak, Denda Pajak dan Probabilitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13.
- Fermatasari, D. (2013). Pengaruh Pengetahuan Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Elib Unikom*.
- Gekonge, W. (2006). Effects of Electronic Tax System on the Revenue Collection Efficiency of Kenya Revenue Authority : A Case of Uasin Gishu Country. *Journal of Finance and Management in Public Service*, 12, 127–142.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23, Edisi 8. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gunadi. (2013). *Panduan Komprehensif Pajak Penghasilan*. Jakarta: Bee Media Indonesia.
- Handayani, Faturokhman, & Pratiwi. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak (Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas). *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Handayani, K. R., & Tambun, S. (2016). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sosialisasi Sebagai Variabel Moderating. *Journal UTA45JAKARTA*, 1(2), 59–73.
- Hartanti, E., & Husein, S. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem *e-filling* , Pengetahuan Pajak , dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Issn 2356 - 4385*, 5(1), 37–42. Retrieved from <http://research.kalbis.ac.id/Research/Files/Article/Full/Q9ZSEQVAIMJDGRQ8D89CK79JP.pdf>
- Hastuti, P. R. (2020). *Stimulus Pajak dan Geliat WP : Melawan Belenggu Corona*. Semarang: Unika Seogijapranata.
- Hendri, & Hotang, K. B. (2019). E-Filling, Pemahaman, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan, dan Kepuasan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan WPOP. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 3(2), 150–162.
- Ilhamsyah. (2016). Pengaruh Pemahaman dan Pengetahuan Wajib Pajak Tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi SAMSAT Kota Malang). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 8.
- Indonesia, C. (2020). Intensif Bebas PPh bagi Karyawan Bergaji Rp 200 Juta Terganjil. *CCN Indonesia*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *APBN KITA 2020*. Retrieved from <https://www.kemenkeu.go.id/media/11284/apbn-kita-edisi-desember-2018.pdf>
- Khasanah, S. N. (2014). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Daerah Istimewa Tahun 2013 Yogyakarta. *Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta*.
- Kwarto, F., & Zulhazmi, A. B. (2019). Pengaruh penerapan sistem e-filingm pengetahuan perpajakan dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak (studi pada wajib pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha bebas dibintaro trade center). *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 20–29.
- Lado, Y. O., & Budiantara, M. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pegawai Negeri Sipil Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan DIY). *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 4(1), 59. <https://doi.org/10.26486/jramb.v4i1.498>

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Laihad, R. C. . (2013). Pengaruh perilaku wajib pajak terhadap penggunaan e-filing wajib pajak di kota manado. *Jurnal Emba*, 1(3), 44–51.
- Mairuhu, S., & Tinangon, J. (2014). Analisis Penerapan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Dan Implikasinya Terhadap Laba Perusahaan Pada Perum Bulog Divre Sulut Dan Gorontalo. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(4), 404–412. <https://doi.org/10.35794/emba.v2i4.6344>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (Dua Puluh; D. Arum, ed.). Yogyakarta: ANDI.
- Marjan, R. M. (2014). Pengaruh Kesadaran Wajib, Pelayanan Fiskus, dan Sanksi Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Formal Wajib Pajak. *Universitas Hasanuddin*.
- Martini, Penawang, S. Y., & Purnomo, T. P. B. (2019). Dampak Penerapan E-System Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Kantor Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 4, 755–766.
- Maulana dan Marismiati. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus Pada Pegawai di Lingkungan Politeknik Pos Indonesia). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 1(2), 1–10. Retrieved from <https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.26>
- Mory, S. (2015). Pregaruh Pelayanan Fiskus, Sanksi Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak dan Kondisi Keuangan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas di KPP Pratama Tanjung B. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji*, 1–20.
- Munandar, M. H. (2020). Analysis The Effectiveness Of Tax Relaxation Due To Covid-19 Pandemy On Indonesian Economic Defense. *Lex Scientia Law Review*, 4(1), 133–142. <https://doi.org/10.15294/lesrev.v4i1.38631>
- Parengkuan, A., Tinagon, J., & Elim, I. (2014). Analisis Perhitungan dan Pelaporan PPh Pasal 23 yang Dilakukan Pada Perum BULOG Divre Sulut dan Gorontalo. *Universitas Sam Ratulangi Manado*, 2(3), 1330–1339.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 47/PJ/2008 tentang Tata Cara Penyampaian Surat Pemberitahuan dan Penyampaian Pemberitahuan Perpanjangan Surat Pemberitahuan Tahunan Secara Elektronik Melalui Perusahaan Penyedia Jasa Aplikasi (SAP)*. (n.d.).
- Pranata, P. A., & Setiawan, P. E. (2015). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Kewajiban Moral Pada Kepatuhan Wajib Pajak. 2, 456–473.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Pujiwidodo, D. (2016). *Persepsi Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Undang-Undang juga dengan pandangan , gambaran atau*. 1(1), 92–116.
- Puspitaningrum, R. R. (2018). Pengaruh Gender, Level Pendidikan, Tingkat Pendapatan, dan Keragaman Etnis Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Penerapan Theory of Planned Behavior). *Universitas Islam Indonesia*.
- Putra, A. S. (2020). Mengenal Insentif Pajak di Tengah Wabah Covid-19. *Pajak.Go.Id*.
- Putri, K. J., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Kesadaran, Pengetahuan Dan Pemahaman Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18, 1112–1140.
- Rahayu, H. A., & Putranto, H. A. (2020). *Perpajakan* (Rachmi, ed.). Bandung: PT Refika Aditama.
- Rahayu, S. K. (2020). *Perpajakan dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Rahayu, & Suhayati. (2010). *Perpajakan : Teori dan Teknis Perhitungan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahman, A. (2010). *Panduan Pelaksanaan Administrasi Perpajakan Untuk Karyawan, Pelaku Bisnis dan Perusahaan*. Jakarta: Nuansa Cendekia.
- Rara Susmita, P., & Supadmi, N. (2016). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Pajak, Dan Penerapan E-Filing Pada Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(2), 1239–1269.
- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2015). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan* (Kesepuluh; A. Sustiwi, ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, Y. I. (2021). Rasio Kepatuhan Meningkat 14,76 Juta Wajib Pajak Sudah Laporkan SPT Tahunan 2020. *Nasional Kontan*.
- Saputra, H. (2019). Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (Theory of Planned Behavior) (Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 47. <https://doi.org/10.24912/jmie.v3i1.2320>
- Sari, V. A. P. (2017). Pengaruh Tax Amnesty, Pengetahuan Perpajakan, dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*, 6.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Setiawan, D. A. (2020). Deadline Berakhir, Jumlah SPT yang Dilaporkan Turun dari Tahun Lalu. *DDTC.News*.
- Solekhah, P., & Supriono, S. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Purworejo. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 1(1), 74–90. <https://doi.org/10.32500/jematech.v1i1.214>
- Solichah, N. N., Isnalita, & Soewarno, N. (2019). Pengaruh Penerapan E-Filling, Tingkat Pemahaman Pajak, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Formal Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 4(2), 728–744. <https://doi.org/10.31093/jraba.v4i2.179>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sulistiyorini, M., Nurlaela, S., & Chomsatu S, Y. (2017). Pengaruh Penggunaan Sistem Administrasi E-Registration, E- Billing, E-Spt, Dan E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Rsud Dr. Moewardi Surakarta). *Perpajakan*, 371–379. Retrieved from <http://jurnal.unimus.ac.id/index.php/psn12012010/article/view/2318/2294>
- Sunarto. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Journal of Islamic Accounting and Tax*, 3(1), 9–16. Retrieved from <http://journal.umg.ac.id/index.php/tiaa>
- Suryanto, V. (2020, September 9). Realisasi Pelaporan SPT Hingga Semester I 2020 Baru 11,5 juta Wajib Pajak. *Kontan.Co.Id*. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/realisasi-pelaporan-spt-hingga-semester-i-2020-baru-115-juta-wajib-pajak>
- Susilawati, K. E., & Budiarta, K. (2013). Pengaruh kesadaran wajib pajak, pengetahuan pajak, sanksi perpajakan dan akuntabilitas pelayanan publik pada kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2, 345–357. <https://doi.org/ISSN: 2302-8556>
- Tumuli, A. K., Sondakh, J. J., & Wokas, H. R. . (2016). Analisis Penerapan E-Spt Dan E-filling Dalam Upaya Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal EMBA ISSN : 2302-1174*, 4(3), 102–112.

DAFTAR PUSTAKA (LANJUTAN)

- Wijaya, I., & Sari, D. K. (2020). Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Ditinjau dari Kemudahan Penerapan Sistem E-filing dan Pengetahuan Perpajakan. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 1–12. Retrieved from <http://www.ejournal-binainsani.ac.id/index.php/JOIA/article/view/1314>
- Wiyono, G. (2011). *Merancang Penelitian Bisnis dengan Alat analisis SPSS 17.0 & SmartPI 2.0*. Yogyakarta: STIM YKPN Yogyakarta.
- Yulitasari, A. . I., & Suprasto, H. B. (2017). Pengaruh Tanggung Jawab Moral, Sanksi Perpajakan dan Penerapan Sistem E-Filling Pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Undaya*, 20, 1360–1389.
- Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan* (Edisi Ketu). Jakarta: Salemba Empat.