PENGARUH PENERAPAN SISTEM *ONLINE E-BILLING* DAN *E-FILING* SERTA PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Skripsi Oleh:

Yuni Adelia

01031281823058

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Penerapan Sistem Online *E-Billing* dan *E-Filing* serta Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Disusun oleh:

Nama	: Yuni Adelia
NIM	: 01031281823058
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 20 Maret 2022

Dosen Pembimbing

Ketua

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002

Tanggal

: 16 Maret 2022

Anggota

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN SISTEM *ONLINE E-BILLING* DAN *E-FILING* SERTA PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Disusun Oleh:

Nama	: Yuni Adelia
NIM	: 01031281823058
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 April 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia, Ujian Komprehensif
Indralaya, 22 April 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak	Ermadiani, S.E., M.M., Ak, CA
NIP. 195708281987031002	NIPUS. 198207282015101201	NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
17/05/2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA
NIP. 197303121997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuni Adelia
NIM : 01031281823058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

"Pengaruh Penerapan Sistem *Online E-Billing* dan *E-Filing* serta Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)"

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
Anggota : Nilam Kesuma, S,E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 22 April 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 15 Mei 2022
Pembuat Pernyataan

Yuni Adelia
NIM. 01031281823058

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri."

(Q.S. Ar-Ra'd : 11)

"*Everything will be okay in the end. If it's not okay, it's not the end."*

(John Lennon)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Pemberi Pertolongan
- Nabi Muhammad SAW
- Orangtua dan keluarga yang mendukung dan mendoakanku
- Saudara-saudaraku yang selalu membantu
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Penerapan Sistem *Online E-Billing* dan *E-Filing* serta Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)**" yang merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang pengaruh penerapan sistem *online e-billing* dan *e-filing* serta pemahaman teknologi informasi terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Inderalaya, 15 Mei 2022

Yuni Adelia
01031281823058

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan yang diberikan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. **Allah SWT.** atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi beserta jajarannya.
5. **Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak** selaku ketua pembimbing skripsi yang telah sangat banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak** selaku pembimbing skripsi yang juga telah sangat banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA** selaku dosen penguji skripsi dan komprehensif yang telah memberikan kritik, saran, masukan dan dukungan kepada penulis.

8. **Muhammad Hidayat, S.E., M.Si** selaku dosen penguji seminar proposal yang telah memberikan kritik, saran, masukan dan dukungan kepada penulis.
9. **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak** selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan sejak pertama kali memasuki masa kuliah hingga selesainya skripsi ini.
10. **Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. **Mbak Novi dan Kak Adi** yang membantu administrasi dan seluruh staf dan karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
12. **Seluruh responden penelitian** ini yakni KPP Pratama Palembang Ilir Barat, BPKP Provinsi Sumatera Selatan, dan BKKBN Provinsi Sumatera Selatan yang telah berpartisipasi pada penelitian ini.
13. **Orang Tuaku, Bapak Salim dan Ibu Marlina** yang sudah membesarkan, menjaga, melindungi, mendoakan dengan tulus setiap langkahku hingga sekarang, terima kasih karena selalu mendukung dan percaya dengan apa yang telah menjadi pilihanku, terima kasih atas cinta dan kasih sayang kalian selama ini, terima kasih atas kerja keras dan pengorbanan untuk anak-anak kalian, semoga selalu sehat dan diberkahi oleh Allah SWT.
14. **Ayukku Nuria Febriyana, S.Pd dan Adikku M Rendi Saputra** yang sudah mau direpotkan dengan berbagai hal selama proses penyusunan skripsi, terima kasih juga sudah selalu mendukung dan memberikan semangat. Semoga selalu

sehat, diberkahi oleh Allah SWT. dan semua harapan tercapai agar kita bisa membanggakan bapak dan ibu.

15. **Dea Eka Putri, S.E dan Keluarga** yang sudah mau membantu dalam penyebaran kuesioner dan yang selalu sering saya repotkan dengan berbagai pertanyaan sejak awal perkuliahan hingga skripsi ini selesai, terima kasih atas bantuannya serta untuk keluarga besar lainnya yang selalu mendoakan dan memberi dukungan kepada saya.
16. **Dila Ardila, S.E** yang sudah menjadi pendengar yang baik dan selalu membantu dalam masa perkuliahan hingga sekarang, terima kasih sudah selalu perhatian kepada adikmu ini, sehat selalu dan sukses untuk kedepannya.
17. **Teman-teman Rumpi** Risti, Rifatul, Meysi, Meita dan Dwi telah menjadi partner yang baik sejak awal kuliah hingga sekarang, terima kasih sudah mau berjuang bersama hingga mendapat gelar, semoga tercapai semua harapan.
18. **Novi Oktaviani, S.E** teman seperjuanganku sejak menjadi mahasiswa baru hingga kita bisa wisuda bareng, terima kasih sudah menjadi partner terbaik dalam perkuliahan dan juga **Yovita, Devi, Visca, Novel, Dewi Sagita, Ricky, Yulius, Abiyu dan Fachriz** terima kasih sudah mengisi masa perkuliahan dengan banyak kenangan yang bisa saya ceritakan di masa depan.
19. **Muhammad Farhan, A.Md** yang sudah mau direpotkan dan banyak membantu dalam penyebaran kuesioner hingga semuanya bisa berjalan dengan baik, juga teman-teman BEM **Fanya, Shella, Fadhillah, Tegar dan Iqbal** terima kasih sudah menjadi partner organisasi yang asik, sukses untuk kalian.

20. **Teman-teman LBB** Niken, Defa, Rena, Hamida, Ilham, Royke, Fala dan Ade yang selalu siap mendengarkan keluh kesah saya dan menjadi tempat pertama yang saya hubungi ketika butuh hiburan, semoga segera menyusul.
21. **Dian Anisa dan Delta Ananda** yang sudah menjadi 911 saya, terima kasih atas bantuan dan dukungan kalian selama ini juga untuk **Taruna, Alfina, Tasya, Selia dan Yulia** terima kasih sudah menjadi teman yang baik dan saling support dalam semua hal, sukses selalu.
22. **Teman-teman Galaxy** Silvia, Nadia, Sartika dan Annisa yang selalu berbagi cerita dan memberikan saran terbaik, terima kasih atas dukungan dan semangatnya selama ini, sukses untuk masa depan.
23. **Teman-teman satu bimbingan** Mannisa, Lili dan Bhagus yang sudah berjuang bersama, semoga Allah SWT. mudahkan kedepannya.
24. **Teman-teman Akuntansi angkatan 2018** seperjuangan, terima kasih atas segala kenangannya, semoga selalu dimudahkan dalam mencapai tujuan. *See you when i see you.*
25. **Teman-teman Badan Eksekutif Mahasiswa Kabinet Karya Kebaikan dan Kabinet Candradimuka** yang telah memberikan pengalaman, pembelajaran dan relasi yang hebat didalamnya, terima kasih tak terhingga atas semuanya.
26. **Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi** yang telah memberikan pengalaman yang tidak bisa saya dapatkan dibangku perkuliahan.
27. **Teman-teman Relawan Satu Amal Indonesia** yang selalu memberikan hal-hal positif setiap harinya agar bisa menjadi manusia yang selalu bermanfaat.

28. **Teman-teman dan kakak-kakak Relawan Pajak 2021 *Lab Tax Center* Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** terima kasih atas ilmunya.
29. **Semua pihak yang terlibat** secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
30. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Inderalaya, 15 Mei 2022

Yuni Adelia

01031281823058

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Yuni Adelia

NIM : 01031281823058

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Sistem *Online E-Billing* dan *E-Filing* serta Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

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

Indralaya, 10 Mei 2022

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002

Anggota,

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN SISTEM *ONLINE E-BILLING* DAN *E-FILING* SERTA PEMAHAMAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

(Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

Oleh :

Yuni Adelia

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penerapan sistem *online e-billing* dan *e-filing* serta pemahaman teknologi informasi terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Penelitian ini menggunakan data primer berupa penyebaran kuesioner kepada wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Berdasarkan metode *purposive sampling*, diperoleh sebanyak 100 wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat yang memenuhi kriteria.

Analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 26.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem *e-billing* dan *e-filing* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi, sedangkan pemahaman teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

Kata Kunci : *E-Billing*, *E-Filing*, Pemahaman Teknologi Informasi, Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002

Anggota,

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRACT

THE APPLICATION EFFECT OF ONLINE E-BILLING AND E-FILING SYSTEMS AS WELL AS THE UNDERSTANDING OF INFORMATION TECHNOLOGY ON INDIVIDUAL TAXPAYER COMPLIANCE

(Empirycal Study on Individual Taxpayer Compliance at KPP Pratama Palembang Ilir Barat)

By :

Yuni Adelia

The purpose of this research was to determine the application effect of online e-billing and e-filing systems as well as the understanding of information technology on individual taxpayer compliance at KPP Pratama Palembang Ilir Barat. This research uses primary data in the form of distributing questionnaires to individual taxpayers at KPP Pratama Palembang Ilir Barat. Based on purposive sampling method, obtained as many as 100 individual taxpayers in KPP Pratama Palembang Ilir Barat who meet the criteria.

Analysis of the data used is multiple linear regression using the Software Statistical Program for Social (SPSS) version 26.0. The results of the research indicate that the e-billing and e-filing systems have no effect on individual taxpayer compliance, while the understanding of information technology has a positive effect on individual taxpayer compliance.

Keywords : *E-Billing, E-Filing, The Understanding of Information Technology, Individual Taxpayer Compliance.*

Chairman,

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak
NIP. 195708281987031002

Member,

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama	: Yuni Adelia
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir	: Palembang, 22 Juni 2000
Agama	: Islam
Alamat	: Perumahan OPI Jalan Mawar Blok H 20
Email	: yuni.adeliaa22@gmail.com

Pendidikan Formal

2005 - 2006	: TK Negeri Pembina 2 Palembang
2006 - 2012	: SD Negeri 87 Palembang
2012 - 2015	: SMP Negeri 15 Palembang
2015 - 2018	: MAN 1 Palembang
2018 - 2022	: S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

1. Kursus Akuntansi di Akunting Project (2019)
2. Kursus Akuntansi di Prospek (2020-2021)
3. Kursus Brevet A dan B di Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sumatera Selatan (2021)

Pengalaman Magang

1. Bidang Instansi Pemerintah Pusat di BPKP Provinsi Sumatera Selatan (November 2021)

Pengalaman Organisasi

1. Staff Dinas Polkastrat BEM KM FE UNSRI (2019)
2. Staff Divisi PPSDM IMA FE UNSRI (2020)
3. Sekretaris Dinas Hubungan Internal BEM KM FE UNSRI (2020-2021)
4. Anggota Divisi Multimedia PIK-R Sriwijaya (2020-2021)
5. Relawan Pajak (2021)
6. Anggota Divisi Pendidikan Generasi Baru Indonesia (GenBI) (2021-2022)
7. Bendahara Sekolah Pinggiran Sriwijaya Satu Amal Indonesia (2021-sekarang)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL …… i

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ……...…..…… ii

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ……..…….….. iii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH …….……..... iv

MOTTO DAN PERSEMBAHAN ……..…….……..... v

KATA PENGANTAR ……..…….……..... vi

UCAPAN TERIMA KASIH ……. vii

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK…….....……..... xii

ABSTRAK ……...……..... xiii

ABSTRACT …….……...…….. xiv

RIWAYAT HIDUP……..... xv

DAFTAR ISI..... xvii

DAFTAR TABEL xx

DAFTAR GAMBAR..... xxi

DAFTAR LAMPIRAN……..…….…… xxii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 9

1.3. Tujuan Penelitian 9

1.4. Manfaat Penelitian 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 11

2.1 Landasan Teori..... 11

2.1.1 *Technology Acceptance Model* (TAM) 11

2.1.2 Kepatuhan Wajib Pajak 12

2.1.3 *E-Billing* 14
2.1.4 *E-Filing*..... 18
2.1.5 Pemahaman Teknologi Informasi..... 23
2.2 Penelitian Terdahulu 24
2.3 Kerangka Pemikiran..... 30
2.4 Pengembangan Hipotesis 31
2.4.1 Pengaruh Sistem *E-Billing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi..... 31
2.4.2 Pengaruh Sistem *E-Filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi..... 33
2.4.3 Pengaruh Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi 34
BAB III METODE PENELITIAN 36
3.1. Ruang Lingkup Penelitian..... 36
3.2. Rancangan Penelitian..... 36
3.3. Jenis dan Sumber Data..... 36
3.4. Teknik Pengumpulan Data..... 37
3.5. Populasi dan Sampel 37
3.5.1 Populasi 37
3.5.2 Sampel 38
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... 39
3.6.1 Variabel Dependen 39
3.6.2 Variabel Independen..... 40
3.7. Teknik Analisis Data..... 44
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif..... 44
3.7.2 Uji Kualitas Data 44

3.7.3 Uji Asumsi Klasik 45
3.7.4 Uji Hipotesis 46
BAB IV PEMBAHASAN 49
4.1 Data Penelitian 49
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian 49
4.1.2 Deskripsi Responden 49
4.2 Hasil Penelitian 51
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif 51
4.2.2 Uji Kualitas Data 52
4.2.3 Uji Asumsi Klasik 55
4.2.4 Uji Hipotesis 59
BAB V KESIMPULAN 67
5.1 Kesimpulan 67
5.2 Keterbatasan 68
5.3 Saran 68
DAFTAR PUSTAKA..... 70
LAMPIRAN..... 75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Fisik di KPP Pratama Palembang Ilir Barat 4
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu 24
Tabel 3.1. Pengukuran Variabel 42
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner 50
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif 51
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas 53
Tabel 4.4. Hasil Uji Reliabilitas 54
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas 55
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinieritas 56
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode *Glejser* 58
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda 59
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi 61
Tabel 4.10. Hasil Uji Statistik T 62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran 31
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode *Scatterplots* 58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Riset 75
Lampiran 2. Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner 77
Lampiran 3. Data Fisik di KPP Pratama Palembang Ilir Barat..... 78
Lampiran 4. Flyer Kuesioner 79
Lampiran 5. Data Kuesioner 80
Lampiran 6. Data Kuesioner Penelitian 86
Lampiran 7. Hasil Uji Penelitian..... 98

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pendapatan utama suatu negara berasal dari berbagai sektor yang ada termasuk sektor perpajakan. Indonesia merupakan salah satu negara yang menggunakan pajak sebagai sumber pendapatan utama negara dan bagi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) masih menjadi pendapatan terbesar. Oleh karena itu, pajak senantiasa mendapat kepedulian lebih dari pemerintah. Berdasarkan Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 mengenai Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) pajak dinyatakan sebagai suatu kontribusi yang diwajibkan kepada negara untuk orang pribadi ataupun badan berdasarkan Undang-undang yang sifatnya memaksa untuk kepentingan negara bagi kemakmuran rakyat sehingga imbalannya tidak diterima secara langsung. Maka, secara jelas pajak dijadikan sebagai salah satu kontribusi untuk menambah pendapatan bagi negara.

Penerimaan pajak saat ini kembali menurun dan tidak sesuai dengan yang ditargetkan. Dilansir dari DDTCNews (2021), Menteri Keuangan Sri Mulyani menyatakan penerimaan pajak pada tahun 2020 kembali tidak mencapai target salah satunya akibat dari pandemi Covid-19 yang memengaruhi kinerja penerimaan pajak. Realisasi penerimaan pajak hanya sebesar Rp 1.070,0 triliun atau 89,3 persen dari target Perpres 72 tahun 2020 sebesar Rp 1.198,8 triliun. Selisih antara realisasi dan target penerimaan pajak tahun 2020 mencapai Rp 128,8 triliun.

Penurunan dan tidak tercapainya target penerimaan pajak di atas, mengakibatkan pemerintah terus melaksanakan berbagai kebijakan agar

penerimaan pajak di Indonesia dapat kembali maksimal. Penerimaan pajak harus dimaksimalkan karena hasil penerimaan ini ditujukan untuk keperluan negara di tingkat pusat dan daerah, serta dapat bermanfaat bagi kesejahteraan seluruh masyarakat. Direktorat Jenderal Pajak dalam mencapai target penerimaan pajak harus selalu menumbuhkan kesadaran dan kepatuhan wajib pajak untuk memenuhi kewajibannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kepatuhan wajib pajak merupakan perilaku wajib pajak yang mematuhi segala kewajiban perpajakannya dan menggunakan haknya sesuai dengan aturan perpajakan. Alm et.al (1993) dalam Putra & Marsono (2020) menyatakan bahwa kepatuhan wajib pajak, yakni kesediaan wajib pajak dalam melaksanakan seluruh kewajibannya sesuai peraturan yang berlaku. Kepatuhan wajib pajak menjadi hal yang penting disebabkan sistem perpajakan saat ini menggunakan *Self Asessment System*, dimana wajib pajak bebas menghitung, membayar dan melaporkan kewajibannya sebagai wajib pajak patuh (Putri, 2018).

Pemerintah telah berupaya agar dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya, yaitu dengan melakukan reformasi terhadap administrasi perpajakan dengan tujuan agar lebih efektif dan efisien, sejalan dengan perkembangan globalisasi dan kemajuan teknologi yang mengharuskan daya saing tinggi dengan negara lain dan tidak hanya teknologi yang harus mengalami perkembangan tetapi masyarakat juga dituntut untuk berkembang. Penggunaan teknologi informasi saat ini sedang gencar dilakukan karena dapat memberi kemudahan bagi kehidupan masyakarat.

Indonesia telah mengalami kemajuan dalam perkembangan teknologi khususnya pada bidang elektronika yang memberi kemudahan dalam melakukan tugas-tugas kearsipan. Kemajuan teknologi kearsipan adalah perubahan dalam proses pengarsipan, yakni arsip elektronik yang telah diterapkan oleh Direktorat Jenderal Pajak (Risky et al., 2015). Salah satu bentuk modernisasi perpajakan yang memanfaatkan penggunaan teknologi informasi dalam administrasi perpajakan, yaitu penerapan *e-system*. Penggunaan teknologi informasi dalam perpajakan bertujuan untuk mempermudah, menghemat waktu dan akurat. Program ini dilaksanakan pemerintah melalui Direktorat Jenderal Pajak yang bertugas merumuskan dan melaksanakan kebijakan juga standarisasi teknis pada bidang perpajakan, bertanggung jawab terhadap peningkatan penerimaan pajak negara dan mencegah penurunan penerimaan pajak (Manullang et al., 2020).

Direktorat Jenderal Pajak berupaya memberikan pelayanan yang optimal kepada wajib pajak terkait pembayaran dan pelaporan pajak. Wajib pajak diberi kemudahan untuk memenuhi kewajibannya dengan salah satu inovasi perubahan, yaitu dilaksanakannya modernisasi sistem perpajakan melalui *e-billing* dan *e-filing* dengan memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi. Sistem perpajakan berbasis *online e-billing* dan *e-filing* memiliki keunggulan dalam hal penghematan waktu, akurat dan *paperless* (Aryati & Putritanti, 2016). Pelayanan berbasis *online* ini diharapkan dapat memudahkan wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya dan meningkatkan kepatuhan wajib pajak serta dapat mengoptimalkan penerimaan pajak.

Dilansir dari Kontan.co.id (2021), dalam hal penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan tahun pajak 2020 masih belum mencapai target, yaitu tercatat ada 11.277.713 SPT Tahunan yang terlapor dengan rincian sebanyak 10.958.636 dari wajib pajak orang pribadi dan sebanyak 319.077 dari wajib pajak badan. Pencapaian tersebut masih dibawah target Direktorat Jenderal Pajak sebanyak 15 juta SPT Tahunan 2020 yang terlapor. Adapun, target rasio kepatuhan formalnya, yakni di level 80 persen dari total 19 juta wajib pajak terdaftar yang artinya tingkat kepatuhan hingga akhir bulan lalu hanya 59,3 persen.

Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Palembang Ilir Barat yang awalnya bernama KPP Palembang Ilir Barat didirikan sebagai bagian dari modernisasi Direktorat Jenderal Pajak yang menerapkan Sistem Administrasi Perpajakan Modern. KPP ini bertanggung jawab langsung kepada Kepala Kantor Wilayah DJP Sumatera Selatan dan Kepulauan Bangka Belitung yang berlokasi di kota Palembang. Berikut data jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) terdaftar, WPOP bayar pajak dan lapor, serta realisasi SPT di KPP Pratama Palembang Ilir Barat.

Tabel 1.1. Data Fisik di KPP Pratama Palembang Ilir Barat

Tahun	**WPOP Terdaftar** (Orang)	**WPOP Lapor** (Orang)	**WPOP Bayar Pajak** (Orang)	**Persentase Kepatuhan WPOP** (%)
2016	9.403	3.220	6.498	34,24
2017	10.166	3.649	5.781	35,89
2018	11.821	5.255	5.936	44,45

2019	11.586	3.551	6.304	30,64
2020	29.593	3.289	4.299	11,11

Sumber : KPP Pratama Palembang Ilir Barat (2022)

Berdasarkan tabel di atas terlihat bahwa jumlah WPOP yang terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Barat hanya mengalami penurunan pada tahun 2019 tetapi pada tahun 2020 kembali meningkat dengan pesat. Berdasarkan wajib pajak orang pribadi yang melapor dan membayar pajak hanya terjadi peningkatan pada tahun 2016-2018, sedangkan pada tahun 2019-2020 mengalami penurunan dengan persentase keberhasilan kepatuhan WPOP pada tahun 2020 hanya sebesar 11,11%. Ini berarti bahwa sedikitnya WPOP yang melapor dan membayar pajak, hal ini disebabkan tidak patuhnya wajib pajak dalam memenuhi kewajiban dan tidak sadar akan kewajiban yang harus mereka lakukan. Kondisi inilah yang membuat peneliti memilih KPP Palembang Ilir Barat untuk mengetahui apakah pengaruh diterapkannya *e-system* dengan penggunaan teknologi informasi dapat menjadi harapan dalam meningkatkan kembali kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP tersebut.

Dari beberapa kasus di atas, pemerintah harus meningkatkan kesadaran kepada masyarakat dengan melakukan penyuluhan terkait penggunaan sistem *e-billing* dan *e-filing* serta pemahaman akan teknologi informasi karena masih banyaknya masyarakat yang belum mengerti bagaimana menggunakan teknologi informasi yang benar. Direktorat Jenderal Pajak juga akan terus melakukan pembenahan administrasi perpajakan yang akan menunjang keberhasilan dalam kebijakan perpajakan, oleh sebab itu reformasi perpajakan harus dilakukan secara

berkala dan terus menerus sehingga perbaikan pelayanan akan optimal kepada masyarakat. Apabila masyarakat puas dengan pelayanan, maka secara perlahan kepatuhan wajib pajak akan meningkat dan secara langsung akan meningkatkan penerimaan pajak. Sistem berbasis *online* ini juga sangat bermanfaat dalam kondisi pandemi Covid-19 untuk mengurangi pelayanan tatap muka sehingga dapat membantu mencegah penyebaran virus Covid-19.

Beberapa penelitian terdahulu pernah melaksanakan pengujian terkait faktor-faktor yang dapat memengaruhi kepatuhan wajib pajak. Penelitian oleh Susanti et al. (2021), Putra & Marsono (2020) dan Martini et al. (2019) membuktikan bahwa adanya pengaruh positif *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak. Namun, penelitian Asiah et al. (2020) dan Nurchamid & Sutjahyani (2018) membuktikan bahwa *e-billing* tidak memengaruhi kepatuhan wajib pajak.

Penelitian oleh Putra & Marsono (2020), Asiah et al. (2020) dan Pratama et al. (2019) membuktikan bahwa adanya pengaruh positif *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak. Sebaliknya, menurut Susanti et al. (2021), Martini et al. (2019) dan Nurchamid & Sutjahyani (2018) membuktikan tidak berpengaruhnya *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak.

Penelitian oleh Adhayati & Sulistyowati (2021) dan Awaloedin & Maulana (2018) membuktikan bahwa adanya pengaruh positif pemahaman teknologi informasi terhadap kepatuhan wajib pajak, sedangkan pada penelitian Simu (2021) membuktikan tidak berpengaruhnya pemahaman teknologi informasi terhadap kepatuhan wajib pajak.

Berdasarkan hasil dari penelitian terdahulu terlihat bahwa hasil penelitian masih beragam atau inkonsisten sekalipun memakai variabel yang sama. Adanya *gap analysis* pada penelitian sebelumnya membuat peneliti tertarik untuk menguji kembali perbedaan dari hasil penelitian sebelumnya. Adapun perbedaan penelitian ini pada penelitian sebelumnya adalah peneliti menambahkan variabel pemahaman teknologi informasi dan mengganti objek penelitian menjadi wajib pajak orang pribadi yang terdaftar pada KPP Pratama Palembang Ilir Barat, selain disebabkan oleh kondisi penurunan pembayaran dan pelaporan pajak oleh wajib pajak orang pribadi pada KPP tersebut juga karena belum ada penelitian pada objek tersebut mengenai penerapan *e-billing, e-filing* dan pemahaman teknologi informasi sehingga peneliti ingin mencari tahu pengaruh dari setiap variabel terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Palembang Ilir Barat, dimana wajib pajak pada KPP ini berasal dari berbagai variasi profesi sehingga identitas responden penelitian akan lebih beragam.

Alasan peneliti memilih variabel *e-billing* dan *e-filing* agar dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak dan dapat mencapai target dalam hal penerimaan pajak negara dibutuhkan sebuah sistem yang dapat menjadi solusi terkait hal tersebut. Pemerintah dengan seiring berkembangnya zaman dan teknologi telah membuat sistem *e-billing* dan *e-filing* sebagai bentuk dari modernisasi sistem perpajakan untuk meningkatkan pelayanan perpajakan bagi masyarakat yang diharapkan akan memberi kemudahan dan kenyamanan dalam membayar dan melaporkan pajak sehingga bisa meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban, terlebih lagi kondisi saat ini yang sedang

mengalami pandemi Covid-19 membuat program berbasis *online* ini sangat diperlukan sebagai bentuk pencegahan terjadinya penularan virus tersebut. Penelitian ini juga bertujuan untuk memberi informasi lebih mengenai *e-system* dan sebagai bentuk penyuluhan terkait program modernisasi perpajakan kepada masyarakat yang belum secara merata memahami pelayanan perpajakan berbasis *online* ini.

Adapun alasan peneliti menambahkan variabel pemahaman teknologi informasi karena masyarakat di Indonesia belum secara merata memahami bagaimana penggunaan teknologi informasi akibat dari kurang meratanya akses dan literasi. Pemahaman akan teknologi informasi menjadi hal yang penting mengingat teknologi terus mengalami kemajuan dengan banyaknya manfaat yang diperoleh, salah satunya dapat membuat suatu kegiatan menjadi lebih mudah dibandingkan dengan melakukan secara manual. Adanya pemahaman akan teknologi informasi menjadi penunjang dalam menggunakan layanan perpajakan berbasis *online* dan diharapkan bisa meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya sehingga turut meningkatkan penerimaan pajak negara.

Berdasarkan penjelasan di latar belakang mengenai fenomena dan penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk menguji "Pengaruh Penerapan Sistem *Online E-Billing* dan *E-Filing* serta Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Palembang Ilir Barat)".

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan pada latar belakang, maka penelitian merumuskan pokok masalah sebagai berikut:

1. Apakah penerapan *e-billing* memengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi?
2. Apakah penerapan *e-filing* memengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi?
3. Apakah pemahaman teknologi informasi memengaruhi kepatuhan wajib pajak orang pribadi?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka penelitian memiliki tujuan:

1. Untuk mengetahui pengaruh penerapan *e-billing* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.
2. Untuk mengetahui pengaruh penerapan *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.
3. Untuk mengetahui pengaruh pemahaman teknologi informasi terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat untuk:

1. Bagi Direktorat Jenderal Pajak

Direktorat Jenderal Pajak diharapkan dapat meningkatkan penyuluhan kepada masyarakat yang menjadi wajib pajak tentang sistem *online e-billing* dan *e-*

filing serta pemahaman teknologi informasi agar dapat diketahui secara meluas dan meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

2. Bagi Wajib Pajak

Penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan kepada wajib pajak terkait manfaat dari penerapan sistem *online e-billing* dan *e-filing* serta pemahaman akan teknologi informasi sehingga wajib pajak akan menyadari dan mematuhi kewajibannya dalam perpajakan.

3. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan untuk memunculkan ide baru dalam melakukan penelitian selanjutnya terutama terkait dengan topik kepatuhan wajib pajak dengan penerapan sistem *online* perpajakan *e-billing* dan *e-filing serta* pemahaman teknologi informasi.

4. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan bisa menambah ilmu pengetahuan dan memperluas wawasan mengenai penerapan sistem *online e-billing* dan *e-filing* serta pemahaman teknologi informasi dan pengaruhnya pada kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

DAFTAR PUSTAKA

Adhayati, E. R., & Sulistyowati, E. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan Pemahaman Masyarakat Mengenai Internet terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pribadi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.

Akbar, H., & Apollo. (2020). *Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pelayanan Fiskus terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak*. *1*(3).

Aryati, T., & Putritanti, L. R. (2016). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Dan Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, *4*(3), 1155–1168.

Asiah, N., Widati, S., & Astuti, T. D. (2020). *Pengaruh Penerapan E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Pelaporan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi*. *5*.

Awaloedin, D. T., & Maulana, M. A. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Internet dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pratama Depok Cimanggis. *Jurnal Rekayasa Informasi*, *7*.

Budiarto, A. (2016). *Pedoman Praktis Membayar Pajak*. Genesis Learning.

DDTCNews. (2021). *Penerimaan Pajak 2020 Minus 19,7%, Ini Data Lengkapnya*. https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-2020-minus-197-ini-data-lengkapnya-26766. Diakses tanggal 21 September 2021.

Direktorat Jenderal Pajak. (2004). *Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-88/PJ/2004 tentang Penyampaian Surat Pemberitahuan secara Elektronik*.

Direktorat Jenderal Pajak. (2011). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-39/PJ/2011 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*.

Direktorat Jenderal Pajak. (2012). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-26/PJ/2012 tentang Tata Cara Penerimaan dan Pengolahan Surat Pemberitahuan Tahunan*.

Direktorat Jenderal Pajak. (2014). *Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-26/PJ/2014 tentang Sistem Pembayaran Pajak secara Elektronik*.

Fatmawati, E. (2015). Technology Acceptance Model (TAM) untuk Menganalisis Penerimaan terhadap Sistem Informasi Perpustakaan. *Jurnal Iqra'*, *9*(1).

Ghozali, I. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 20* (6th ed.). Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21* (7th ed.). Salemba Empat.

Ginting, D. ., & Marlina, M. . (2017). *Analisis Pengaruh Kualitas Sistem, Kualitas Layanan, Kualitas Informasi, Kemudahan Penggunaan dan Persepsi Manfaat terhadap Kepuasan Pengguna Fasilitas E-Filing*.

Hasan, F. A., Afifudin, & Junaidi. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi E-Registration dan E-Filing terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, *07*.

Husnurrosyidah, & Suhadi. (2017). Pengaruh E-Filing, E-Billing Dan E-Faktur terhadap Kepatuhan Pajak Pada BMT Se-Kabupaten Kudus. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, *1*(1), 97–106.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2007). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 192/PMK.03/2007 tentang Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak, Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu*.

Kontan.co.id. (2021). *Pelaporan SPT Tahunan 2020 Naik, Penerimaan Pajak Masih Rawan Shortfall*. https://nasional.kontan.co.id/news/pelaporan-spt-tahunan-2020-naik-penerimaan-pajak-masih-rawan-shortfall. Diakses tanggal 21 September 2021.

Ma'afi, A. U. (2018). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi*.

Manullang, G. D. R., Dewi, P. E. D. M., & Yasa, I. N. P. (2020). Pengaruh Penerapan Sisem E-Filing dan E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Inernet Sebagai Variabel Moderasi Pada KPP Di Provinsi Bali. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, *11*(1), 169–180.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. CV Andi Offset.

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.

Nasucha, C. (2004). *Reformasi Administrasi Publik: Teori dan Praktek*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.

Nilla, V. S., & Widyawati, D. (2021). Pengaruh Penerapan E-Billing, Pengetahuan Perpajakan dan Kesadaran Membayar Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*.

Nurchamid, M., & Sutjahyani, D. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surabaya Tegalsari. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, *3*(02), 41–54.

Nurhidayah, S. (2015). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi pada KPP Pratama Klaten*.

Oktaviani, R. M., Sunarto, S., & Lita, N. (2018). *Pemahaman Internet sebagai Pemoderasi Penerapan Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*.

Pandiangan, L. (2014). *Administrasi Perpajakan*. Erlangga.

Permatasari, A. ., Susilo, H., & Topowijono. (2015). Pengaruh Kualitas Layanan Sistem Elektronik Perpajakan terhadap Kepuasan Wajib Pajak. *Jurnal Administrasi Bisnis*, *5*(2).

Pratama, I. W. M. S. E., Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Moderasi pada KPP Pratama Gianyar. *Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen (JSAM)*, *1*(4).

Pratami, L. P. K. A. ., Sulindawati, N. L. G. ., & Wahyuni, M. . (2017). *Pengaruh Penerapan E-System Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Membayar Pajak pada KPP Pratama Singaraja*. *7*(1).

Pratiwi, C. M. (2019). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Registration, E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi*.

Priyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Zifatama.

Putra, A. A., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Online Pajak (E-Registration, E-Filing, dan E-Billing) Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Akuntansi*, *7*(1), 45–55.

Putri, M. M. (2018). *Pengaruh E-Filing, E-Billing, dan E-Tax terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*.

Ramdani, D. (2019). *Pengaruh Penerapan E-Registration, E-Filing dan E-Billing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. *III*(2), 58–66.

Risky, D., Handayani, S. R., & Prasetya, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Intensitas Perilaku dalam Menggunakan Sistem E-Filing. *Jurnal Administrasi Bisnis*, *6*.

Rizky, M. N. (2019). *Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sosialisasi Perpajakan dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. Universitas Bhayangkara Surabaya.

Sari, N. W. (2021). Pengaruh Penerapan E-Billing dan E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Unsurya*, *1*(1), 47–59.

Sekaran, U., & Roger, B. (2017). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Salemba Empat.

Setkab.go.id. (2021). *Menteri Keuangan Himbau Wajib Pajak Lapor SPT Lewat E-Filing*. https://setkab.go.id/menkeu-imbau-wajib-pajak-lapor-spt-lewat-e-filing/. Diakses tanggal 21 September 2021.

Simu, S. (2021). *Pengaruh Sosialisasi Pelaporan Pajak Online, Pengetahuan Pajak, Persepsi Kemudahan, Pemahaman Teknologi Informasi terhadap Minat Penggunaan Sistem E-Filing untuk Hotel dan Restoran dalam Melaporkan Pajak Tahunannya di Wilayah Perbatasan RI-RDTL*.

Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Method)*. Alfabeta CV.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif R & D* (22nd ed.). Alfabeta.

Sulistyorini, M., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2017). *Pengaruh Penggunaan Sistem Administrasi E-Registration, E-Biling, E-SPT dan e-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.*

Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi SPSS* (Pertama). CV Andi Offset.

Susanti, I., Afifudin, & Sari, A. F. K. (2021). Pengaruh Perilaku Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak dan Penggunaan E-Filing, E-Billing, E-Faktur terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *E-JRA*, *10*, 13–24.

Yuniarti. (2020). *Pengaruh Sosialisasi, Pemahaman Pajak, Kesadaran Membayar Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan Orang Pribadi*.