

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN SANKSI
PERPAJAKAN TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI TAHUN 2021 DENGAN
SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : I GUSTI AYU TRISNA UTARI DEVI
NIM : 1815644024**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TAHUN 2021 DENGAN SOSIALISASI PERPAJAKAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)

I Gusti Ayu Trisna Utari Devi
1815644024

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Tingkat kepatuhan wajib pajak pada tahun 2021 telah mencapai target yang ditetapkan berkat upaya pemerintah dalam modernisasi sistem perpajakannya menjadi sistem elektronik yaitu *e-filing* untuk mempermudah wajib pajak dan menetapkan sanksi perpajakan bagi wajib pajak yang melanggar peraturan perpajakan agar wajib pajak lebih patuh dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Program pemerintah dalam menunjang pemahaman wajib pajak untuk menerapkan sistem *e-filing* adalah memberikan sosialisasi perpajakan terkait langkah-langkah penggunaan *e-filing*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan sistem *e-filing* dan sanksi perpajakan terhadap peningkatan kepatuhan wajib pajak orang pribadi dengan sosialisasi perpajakan sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini dilakukan di KPP Pratama Badung Utara dengan menganalisa data primer dari kuesioner yang disebarakan kepada 100 wajib pajak orang pribadi dengan *simple random sampling*. Pengujian statistik untuk menguji hipotesis menggunakan uji *PLS (Partial Least Square)* dengan *Smart PLS 3.0*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif, sehingga menggunakan teknik analisis statistik deskriptif dan uji *PLS* yang meliputi *outermodel*, *inner model*, serta uji statistik dengan *bootstrapping*.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa: (1) sistem *e-filing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Badung Utara, (2) sanksi perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Badung Utara, dan (3) sosialisasi perpajakan dapat memoderasi dengan sifat memperlemah hubungan penerapan sistem *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pada KPP Pratama Badung Utara. Hasil penelitian ini dapat memberikan implikasi bagi aparat pajak untuk selalu menerapkan sanksi pajak secara tegas bagi pelanggar dan mengoptimalkan sistem sosialisasi perpajakan, serta dapat meningkatkan kesadaran dan motivasi wajib pajak agar taat membayar dan melaporkan pajak maupun tunggakan pajaknya.

Kata Kunci: Sistem *E-filing*, Sanksi Perpajakan, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Sosialisasi Perpajakan

**THE EFFECT OF THE IMPLEMENTATION OF THE E-FILING SYSTEM
AND TAX SANCTIONS ON INCREASING INDIVIDUAL TAXPAYER
COMPLIANCE IN 2021 WITH TAX SOCIALIZATION
AS A MODERATION VARIABLE**

(Empirical Study at the North Badung Primary Tax Service Office)

I Gusti Ayu Trisna Utari Devi

1815644024

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

The level of taxpayer compliance in 2021 has reached the target because of the government's efforts in modernizing its tax system into an electronic system, namely e-filing to make it easier for taxpayers and set tax sanctions for taxpayers who violate tax regulations so that taxpayers are more compliant in fulfilling their tax obligations. The government's program in supporting the understanding of taxpayers to use the e-filing system is to provide tax socialization related to the steps to use e-filing. This study aims to determine the effect of the application of the e-filing system and tax sanctions on increasing the compliance of individual taxpayers with tax socialization as a moderation variable.

This research was conducted at KPP Pratama Badung Utara by analyzing primary data from questionnaires distributed to 100 individual taxpayers with simple random sampling. Statistical testing to test hypotheses using PLS (Partial Least Square) test with Smart PLS 3.0. This type of research is quantitative research with a descriptive approach, so it uses descriptive statistical analysis techniques and PLS tests which include outer models, inner models, and statistical tests with bootstrapping.

The results of this study show that: (1) the e-filing system has a positive and significant effect on individual taxpayer compliance at KPP Pratama Badung Utara, (2) tax sanctions have a positive and significant effect on individual taxpayer compliance at KPP Pratama Badung Utara, and (3) tax socialization can moderate with the nature of weakening the relationship between the implementation of the e-filing system to the compliance of individual taxpayers at KPP Pratama Badung Utara. The results of this study can have implications for tax officials to always apply strict tax sanctions for violators and optimize the tax socialization system, and can increase awareness and motivation of taxpayers to be obedient in paying and reporting taxes and tax arrears.

Keywords: E-filing System, Tax Sanctions, Taxpayer Compliance, and Tax Socialization

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TAHUN 2021 DENGAN SOSIALISASI PERPAJAKAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : I GUSTI AYU TRISNA UTARI DEVI
NIM : 1815644024**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : I Gusti Ayu Trisna Utari Devi

NIM : 1815644024

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Tahun 2021 dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)

Pembimbing : Dr. Nyoman Sentosa Hardika, S E., Ak., MM
Dr. Ir. I Made Suarta, S.E., M.T.

Tanggal Uji : 12 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 3 Agustus 2022



I Gusti Ayu Trisna Utari Devi

SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TAHUN 2021 DENGAN SOSIALISASI PERPAJAKAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : I GUSTI AYU TRISNA UTARI DEVI
NIM : 1815644024

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I



Dr. Nyoman Sentosa Hardika, S E., Ak., MM
NIP. 196410161989101001

DOSEN PEMBIMBING II



Dr. Ir. I Made Suarta, S.E., M.T.
NIP. 196302251990031004

JURUSAN AKUNTANSI
KETUA



I Made Sudana, S E., M.Si.
NIP. 196112281990031001

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM E-FILING DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG
PRIBADI TAHUN 2021 DENGAN SOSIALISASI PERPAJAKAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara)

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 12 Bulan Agustus Tahun 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Dr. Nyoman Sentosa Hardika, S E., Ak., MM
NIP. 196410161989101001

ANGGOTA

1. I Made Ariana, SE., M.Si, Ak
NIP. 196804131993031002

2. Drs. I Made Wijana, MSc., ST.
NIP. 196406241990031002

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial di Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, jika tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Bapak Cening Ardina, SE.M.Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali
4. Bapak Dr. Nyoman Sentosa Hardika, S E., Ak., MM selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
5. Bapak Dr. Ir. I Made Suarta, S.E., M.T. selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
6. Pihak KPP Pratama Badung Utara yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan
7. Ibu, Ajung, Gek Ita, Kak Dode, dan Bisma yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan

8. Sahabat seperjuangan, Keluarga Urat yang telah banyak memotivasi dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya bidang akuntansi.

Jimbaran, 1 Agustus 2022

Penulis



DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	i
Abstrak	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Kajian Teori.....	8
B. Kajian Penelitian yang Relevan.....	19
C. Kerangka Pikir.....	24
D. Hipotesis Penelitian.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
D. Variabel Penelitian dan Definisi.....	33
E. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	36
F. Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	38
G. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi hasil Penelitian.....	43
B. Hasil Uji Hipotesis.....	60
C. Pembahasan.....	64
D. Keterbatasan Penelitian.....	68
BAB V PENUTUP	70
A. Simpulan.....	70
B. Implikasi.....	71
C. Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA 73
LAMPIRAN-LAMPIRAN 76



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di KPP Pratama Badung Utara tahun 2017-2021.....	3
Tabel 2.1 Tarif Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)	14
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Kuesioner	44
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden berdasarkan Usia	45
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden berdasarkan Pekerjaan	45
Tabel 4. 5 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Sistem E-filing	46
Tabel 4. 6 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Sanksi Perpajakan	47
Tabel 4. 7 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak	48
Tabel 4. 8 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Sosialisasi Perpajakan	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas E-filing (<i>Pearson Correlations</i>)	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Sanksi Perpajakan (<i>Pearson Correlations</i>).....	52
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Kepatuhan Wajib Pajak (<i>Pearson Correlations</i>)	52
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas Sosialisasi Perpajakan (<i>Pearson Correlations</i>).....	53
Tabel 4. 13 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen (<i>Cronbach's Alpha</i>)	54
Tabel 4. 14 <i>Outer Loadings</i>	56
Tabel 4. 15 <i>Average Variance Extractes (AVE)</i>	58
Tabel 4. 16 <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i>	59
Tabel 4. 17 <i>R-Square</i>	60
Tabel 4. 18 <i>Path Coefficient (Bootstrapping)</i>	61
Tabel 4. 19 <i>Path Coefficient (Bootstrapping)</i>	62
Tabel 4. 20 <i>Total Effects</i>	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	26
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4. 1 Diagram Jalur (<i>Path Diagram</i>) Sebelum Uji	55
Gambar 4. 2 Diagram Jalur (<i>Path Diagram</i>) Setelah Uji.....	57



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Surat pengajuan data melalui *e-riset* Pajak
- Lampiran 2: Surat permohonan penyebaran kuesioner
- Lampiran 3: Surat Persetujuan permohonan data melalui *e-riset* pajak
- Lampiran 4: Surat Persetujuan penyebaran kuesioner
- Lampiran 5: Kuesioner penelitian
- Lampiran 6: Data Tabulasi uji validitas dan reliabilitas instrumen
- Lampiran 7: Data Tabulasi hasil jawaban responden
- Lampiran 8: Hasil Uji validitas dan reliabilitas instrumen Sistem *E-filing*
- Lampiran 9: Hasil Uji validitas dan reliabilitas instrumen Sanksi Perpajakan
- Lampiran 10: Hasil Uji validitas dan reliabilitas instrumen Kepatuhan Perpajakan
- Lampiran 11: Hasil Uji validitas dan reliabilitas instrumen Sosialisasi Perpajakan
- Lampiran 12: Hasil Uji *Outer Model* PLS
- Lampiran 13: Hasil Uji *Inner Model* PLS
- Lampiran 14: Hasil Uji Hipotesis dengan *Bootstrapping*
- Lampiran 15: Dokumentasi Pengisian Kuesioner oleh Wajib Pajak OP

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak menjadi sumber penghasilan terbesar dan teramat penting guna menopang perekonomian suatu negara. Oleh karenanya, rasio kepatuhan wajib pajak diharapkan semakin meningkat seiring berjalannya tahun. Namun, nyatanya rasio kepatuhan sampai tahun 2020 masih belum mencapai target yang ditetapkan yakni sejumlah 80% dari 19 juta orang yang terdaftar sebagai wajib pajak (Kontan.co.id – Jakarta, 2021).

Potensi-potensi pajak terus dimaksimalkan oleh pemerintah guna menaikkan tingkat pendapatan pajak dengan mengadakan reformasi sistem perpajakan secara menyeluruh, ekstensifikasi pajak, dan intensifikasi pajak. Pada tahun 2021, akhirnya upaya yang dilakukan pemerintah membuahkan hasil karena rasio kepatuhan pajak memenuhi target yang ditetapkan yaitu sebesar 80%, masih sama seperti tahun-tahun sebelumnya. Rasio kepatuhan wajib pajak perihal melaporkan surat pemberitahuan (SPT) tahunan pada tahun 2021 sejumlah 84% (Wildan, 2022)

Merujuk pada Peraturan Direktorat Jenderal Pajak No. Per-02/PJ/2019, Pemerintah meluncurkan reformasi sistem perpajakan dengan mengganti sistem pemungutan pajak menjadi *self assessment* dari yang sebelumnya *official*

assessment. Salah satu bentuk dari reformasi sistem ini adalah penerapan sistem administrasi modern yang disebut *e-filing* (Direktorat Jenderal Pajak, 2019). *E-filing* ialah sistem pelaporan SPT secara daring dan *real time* via internet. Implementasi sistem *e-filing* ini sangat membutuhkan pemahaman system yang baik oleh wajib pajak. Karenanya, semakin baik pemahaman wajib pajak terkait sistem yang diberikan oleh Direktorat Jenderal Pajak, maka keinginan dan kepatuhan dalam pelaporan SPT tahunan melalui *e-filing* akan kian meningkat. Melalui sistem *e-filing* dan dukungan pemahaman system oleh wajib pajak, diharapkan masyarakat akan lebih patuh dalam membayarkan serta melaporkan SPT tahunan. Untuk menunjang pemahaman wajib pajak terkait system *e-filing* tersebut, maka pemerintah mengupayakan dengan memberikan sosialisasi perpajakan yaitu panduan dan tahap-tahap pelaporan dengan system *e-filing*. Oleh karena itu, peneliti akan menguji terkait sosialisasi perpajakan sebagai pemoderasi relasi atas pemahaman *e-filing* dan kepatuhan wajib pajak dengan mengaplikasikan *SEM-PLS*.

Berdasarkan UU Nomor 16 Tahun 2009 terkait Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP), aspek lain yang juga menentukan kepatuhan wajib pajak adalah sanksi perpajakan. Wajib pajak yang tidak menjalankan peraturan perundang-undangan perpajakan akan dijatuhi sanksi perpajakan. Sanksi yang diberikan berupa denda sebesar Rp100.000,00 apabila wajib pajak tidak menyampaikan SPT tahunan tepat waktu, bilamana wajib pajak terlambat atau kurang bayar pajak akan dikenakan sanksi administrasi contohnya bunga maupun

dikenakannya tarif pajak yang lebih besar, serta kurungan penjara sebagai sanksi pidana. Maka sebab itu peneliti hendak meneliti terkait efektivitas sanksi perpajakan dalam membantu memacu kepatuhan wajib pajak dalam penyampaian SPT tahunan.

Tabel 1.1
Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi
Di KPP Pratama Badung Utara tahun 2017-2021

Tahun Pajak	Jumlah Wajib Pajak OP Terdaftar	SPT Masuk	Kepatuhan (%)
2017	29.524 orang	27.411	124,0 %
2018	32.404 orang	26.702	95,0 %
2019	37.169 orang	29.287	91,0 %
2020	40.463 orang	29.523	84,0%
2021	43.992 orang	34.244	97,0 %

Sumber: Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara, 2022

Pada tabel 1.1 di atas bisa ditinjau bahwa terdapat peningkatan dan penurunan kepatuhan wajib pajak orang pribadi selaras dengan kenaikan total wajib pajak yang terdaftar. Untuk pertama kalinya, pada tahun 2021 target rasio kepatuhan wajib pajak melebihi target yaitu sebesar 97,0%.

Saat ini, studi terkait faktor-faktor yang menentukan kepatuhan wajib pajak dan pentingnya kepatuhan wajib pajak untuk meningkatkan pendapatan negara

dalam sektor perpajakan semakin berkembang dan sudah banyak diteliti. Tetapi masih didapati banyak ketidakselarasan hasil penelitian pada studi sebelumnya dan menimbulkan research gap, seperti pada penelitian Indriyani & Askandar (2018) menunjukkan bila sanksi perpajakan mempengaruhi kepatuhan pelaporan wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Kepanjen. Hal tersebut menandakan bilamana sanksi dijalankan secara tegas terhadap wajib pajak bisa menaikkan tingkat kepatuhan wajib pajak terkait. Di sisi lain terdapat ketidakselarasan hasil studi dengan Khotimah et al. (2021) yang memaparkan bila sanksi perpajakan tidak berdampak secara parsial pada kepatuhan wajib pajak. Hal tersebut dipicu oleh pelaku pelanggaran peraturan pajak tidak menghiraukan sanksi yang diberikan.

Penelitian Wahyudi (2021) menunjukkan bahwa Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi ditentukan dari implementasi sistem *e-filing*, yang artinya sistem *e-filing* berpotensi memacu kepatuhan wajib pajak. Namun riset tersebut bertolak belakang dengan studi Arimurti et al. (2021) yang memaparkan bila kepatuhan wajib pajak tidak dipengaruhi oleh pengaplikasian sistem *e-filing*.

Penelitian Ismail et al. (2018) memaparkan bila sosialisasi perpajakan bisa memoderasi pengaruh penerapan sistem *e-filing* pada kepatuhan wajib pajak. Namun berbeda halnya dengan penelitian Sharini & Asyik (2021) yang memaparkan bilamana sosialisasi perpajakan tidak bisa memoderasi pengaruh diterapkannya *e-filing* ataupun wawasan perpajakan pada kepatuhan wajib pajak.

Mengacu pada permasalahan yang telah dijabarkan sebelumnya dan penjabaran terkait beberapa penelitian sebelumnya yang memberikan temuan

berbeda menunjukkan bahwa tidak terdapat kepastian guna mengetahui bahwa peningkatan kepatuhan pada tahun 2021 dipengaruhi oleh penerapan sistem *e-filing* dan sanksi perpajakan ataupun hal lain. karenanya, peneliti hendak melakukan penelitian apakah terdapat dampak atas diterapkannya system *e-filing* serta sanksi perpajakan pada peningkatan kepatuhan wajib pajak orang pribadi, yang selanjutnya akan disingkat dengan wajib pajak OP. Di sisi lain, peneliti juga hendak menjalankan studi atas apakah keterkaitan pada penerapan sistem *e-filing* dengan kepatuhan wajib pajak bisa dimoderasi oleh sosialisasi perpajakan, sebab guna mampu mengaplikasikan *e-filing*, wajib pajak harus memahami system *e-filing* itu sendiri. Oleh karenanya, peneliti mengangkat judul penelitian “**Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan Sanksi Perpajakan terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Badung Utara**”

B. Rumusan Masalah

1. Apakah penerapan sistem *e-filing* berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak OP yang terdaftar di KPP Badung Utara pada tahun 2021?
2. Apakah sanksi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak OP yang terdaftar di KPP Badung Utara pada tahun 2021?

3. Apakah Sosialisasi Perpajakan dapat memoderasi hubungan antara penerapan sistem *e-filing* dengan kepatuhan wajib pajak OP yang terdaftar di KPP Badung Utara?

C. Batasan Masalah

Melalui kegiatan penelitian ini, peneliti membatasi masalah yang hendak dipecahkan berdasarkan beberapa masalah yang ada menjadi pengaruh penerapan sistem *e-filing* dan sanksi perpajakan atas peningkatan kepatuhan wajib pajak orang pribadi tahun 2021 dengan sosialisasi perpajakan selaku variabel moderasi. Wajib pajak yang selaku objek penelitian yakni wajib pajak OP yang terdaftar dalam KPP Pratama Badung Utara

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan sebagai berikut:

- a. Untuk membuktikan pengaruh penerapan sistem *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak OP yang terdaftar di KPP Badung Utara
- b. Untuk membuktikan pengaruh sanksi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak OP yang terdaftar di KPP Badung Utara
- c. Untuk membuktikan bahwa sosialisasi perpajakan dapat memoderasi pengaruh penerapan sistem *e-filing* terhadap kepatuhan wajib pajak OP

2. Manfaat Penelitian

Harapannya temuan studi ini berguna dalam memberikan masukan bagi Direktorat Jenderal Pajak dan KPP Pratama Badung Utara untuk mengembangkan teknologi sehingga pelayanan terhadap wajib pajak menjadi optimal dan mempertegas dikenakan sanksi atas wajib pajak yang menyalahi aturan dalam pelaporan SPT. Dengan pengembangan teknologi dan lebih tegasnya dalam pengenaan sanksi yang dilakukan oleh KPP Pratama Badung Utara, harapannya temuan ini berguna bagi Wajib Pajak yang belum sadar akan pentingnya pelaporan SPT tahunan Pajak, sehingga dapat memperkaya wawasan terkait kemudahan pelaporan SPT.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Mengacu pada hasil pembahasan yang dipaparkan sebelumnya, bisa dikemukakan simpulan studi tentang Pengaruh Penerapan Sistem *E-filing* dan Sanksi Perpajakan atas Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dengan Sosialisasi Perpajakan sebagai Variabel Moderasi pada KPP Pratama Badung Utara yakni:

1. Temuan studi ini membuktikan bila dengan diterapkannya Sistem *E-filing* berpengaruh positif dan signifikan pada peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Badung Utara. Sistem *E-filing* memberikan kemudahan kepada wajib pajak, sehingga memacu peningkatan kepatuhan wajib pajak. Sistem *e-filing* membantu pekerjaan wajib pajak menjadi lebih efisien karena dimudahkan dalam perhitungan, pelaporan cepat, dan tidak perlu menyiapkan banyak kertas untuk keperluan pelaporan pajak tahunannya.
2. Temuan studi ini membuktikan bahwasannya Sanksi Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Badung Utara. Sanksi perpajakan dibuat guna menghadirkan efek jera terhadap pelanggar pajak. Melalui adanya efek jera dari wajib pajak yang melakukan pelanggaran, maka pihak tersebut akan kian

disiplin melaksanakan kewajiban perpajakannya, sehingga kepatuhan wajib pajak kian meningkat.

3. Temuan studi ini membuktikan bila Sosialisasi Perpajakan dapat memoderasi hubungan pengaruh penerapan Sistem *E-filing* terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi, namun ke arah berlawanan atau memoderasi dengan sifat memperlemah. Hal tersebut dipengaruhi oleh sosialisasi tidak tersampaikan merata kepada semua wajib pajak, pemilihan waktu sosialisasi yang tidak efektif, dan materi belum tersampaikan dengan baik kepada wajib pajak. Berdasarkan permasalahan ini, sosialisasi akan lebih efektif bila memanfaatkan peran relawan pajak, kerjasama dengan perguruan tinggi dengan memanfaatkan *tax center* yang ada, dan secara rutin melakukan sosialisasi.

B. Implikasi

Hasil penelitian pada bab sebelumnya, dapat memberikan implikasi bagi aparat pajak yaitu DJP dan KPP Pratama Badung Utara untuk selalu menerapkan sanksi pajak secara tegas bagi pelanggar dan mengoptimalkan sistem sosialisasi perpajakan, sehingga dampaknya akan meningkatkan penggunaan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi serta Sistem *E-filing*. Teruntuk Wajib Pajak, temuan studi ini bisa meningkatkan kesadaran dan motivasi agar taat membayar dan melaporkan pajak maupun tunggakan pajaknya.

C. Saran

Mengacu pada hasil temuan, adapun saran yang bisa dikemukakan yakni sebagai berikut:

1. Bagi Aparat Pajak

Bagi aparat pajak, khususnya di KPP Pratama Badung Utara sebaiknya mengoptimalkan sosialisasi perpajakan terkait penerapan Sistem *E-filing* seperti pemilihan waktu sosialisasi yang efektif dan rutin bukan hanya saat diakhir masa pelaporan pajak serta bekerja sama dengan perguruan tinggi terkait dengan cara memanfaatkan peran relawan pajak dan *tax center* agar manfaat sosialisasi merata kepada seluruh wajib pajak dan dapat diterima dengan optimal.

2. Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi

Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi, sebaiknya lebih sadar dan peduli terhadap upaya pemerintah dalam memudahkan wajib pajak OP menjalankan kewajiban perpajakan. Penerimaan yang baik oleh wajib pajak, juga akan mempermudah pemerintah untuk menyampaikan pembaharuan yang dilakukan terhadap modernisasi sistem perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Arimurti, T., Yanti, & Sasqia, U. (2021). *Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling Dengan Pemahaman Internet Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Sebagai Variabel Moderasi Di KPP Pratama Karawang Utara*.
- Darmayasa, I. N., Wibawa, B. P., & Nurhayanti, K. (2020). E-filling dan Relawan Pajak dalam Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 4(2), 2579–9975. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2016). Peraturan Menteri Keuangan (PMK) RI No. 101/PMK.010/2016. In *kemenkeu.go.id*.
- Direktur Jenderal Pajak. (2019). Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per - 02/PJ/2019. In *Pajakku.com*. https://www.pajakku.com/tax-guide/11749/PER_DIRJEN_PJK/PER02/PJ/2019
- Fitriya. (2022, July 1). Tarif Bunga Sanksi Administrasi Pajak Terbaru. *Klikpajak.Id*.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Square Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, W. (2017). Pengaruh Penerapan Billing System Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Moderasi Pemahaman Perpajakan (Studi Pada KPP Pratama Surabaya Karangpilang). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(4).
- Hardika, N. S., Askara, I. K. J., & Wijana, I. M. (2022). The Effect of Taxpayer Understanding and Use of *E-Filing* On Taxpayer Compliance With Tax Volunteer As Moderating Variable. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(1), 95–110. <https://doi.org/10.25105/jipak.v17i1.10147>
- Indriyani, N., & Askandar, S. N. (2018). *Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya-Biaya Kepatuhan Pajak dan Penerapan E-Filing pada Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Di Desa Sengguruh Kecamatan Kepanjen Kabupaten Malang)*. 07(7).
- Ismail, J., Gasim, & Amalo, F. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem *E-filing* Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sosialisasi Sebagai Variabel

Moderasi (Studi Kasus Pada KPP Pratama Kupang). *Jurnal Akuntansi (JA)*, 5(3), 11–22. www.metrotvnews.com/Reno

Khotimah, I. M. K., Susyanti, J., & Mustapita, A. F. (2021). Pengaruh Sikap Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Perpajakan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Pelaku Ekonomi Kreatif Sub Sektor Fashion Di Kota Batu. *E-Jurnal Riset Manajemen*. www.fe.unisma.ac.id

Muslimin. (2021). Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Bisnis Online Di Surabaya. *BAJ (Behavioral Accounting Journal)*, 4(2).

Prameswari, I. G. A. I. P. (2019). Penerapan E-System Perpajakan. *Pajakku.Com*.

Purwanti, M., & Surini. (2016). Pengaruh e-Registration, e-SPT dan e-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Star (Stury & Accounting Research)*, XIII(2). www.pajak.go.id.

Saleh, A. M., & Prayudi. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan Pemahaman Perpajakan YUME: Journal of Management Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Berbentuk CV Dan Koperasi yang Terdaftar di KPP Pratama Makassar Barat. *YUME: Journal of Management*, 4(1), 324–340. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.223>

Sari, P. I., Pradnyani, N. L. P. N. D. A., & Suprpto, P. A. (2022). The Effect of Tax Incentives, Taxpayer Awareness, Tax Sanctions and Implementation of E-filing on MSME Taxpayer Compliance. *Journal of Applied Sciences in Accounting*, 5(1). <http://ojs2.pnb.ac.id/index.php/JASAFINT>

Sharini, N. A., & Asyik, N. F. (2021). Pengaruh Penerapan E-filing dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Sosialisasi Perpajakan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(2).

Sinaldi, A. H. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pemahaman Internet Sebagai Pemoderasi Anang Subardjo Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(6). www.pajak.co.id

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian (Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Alfabeta.

Sulistiyowati, M., Ferdian, T., & Girsang, R. N. (2021). Effect of Education Level, Quality of Training, Work Experience and Understanding of Village Apparatus Accounting on Understanding of Village Financial Statements (Case Study in Rimbo Ilir District, Tebo Regency). *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 1(1).

Supriadi, A. (2018). Pengaruh Law Enforcement, Sosialisasi Perpajakan, dan Motivasi Wajib Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pengetahuan Tentang Perpajakan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Mandiri*, 2(2), 349–367.

Tambun, S., & Kopong, Y. (2017). The Effect of *E-Filing* On The of Compliance Individual Taxpayer, Moderated by Taxation Socialization. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 13(1). <http://www.kemenkeu.go.id/>

Veronica, A., Nurazlina, & Azhari. (2015). The Effect of Taxing Socialization, Service of Tax Authorities, Tax Payer's Knowledge Of Tax Laws, Tax. *Academia*, 2(2).

Wahyudi, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem *E-Filing*, Penerapan Sistem E-Billing, Kebijakan Insentif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.800>

Wildan, M. (2022, January 6). *Rasio Kepatuhan Wajib Pajak Capai 84% Per Akhir 2021*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/rasio-kepatuhan-wajib-pajak-capai-84-per-akhir-2021>

POLITEKNIK NEGERI BALI