

***E-FILLING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION* SEBAGAI
VARIABEL YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB
PAJAK MELALUI SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS WAJIB PAJAK
UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)**



TESIS

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
Menyelesaikan jenjang pendidikan
Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

FIRMANA NOFARUDDIN

NIM 202001017

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

2024

HALAMAN PENGESAHAN TESIS

TESIS

***E-FILLING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION* SEBAGAI VARIABEL
YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI
SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(STUDI KASUS WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)**

Oleh :

FIRMANA NOFARUDDIN

NIM : 202001017

Telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Tesis
Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

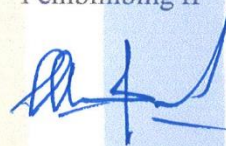
Menyetujui
Tim Pembimbing

Pembimbing I



Dr. Drs. Ag. Sunarno H., SH. S.Pd. M.M.
NIDN. 8915210021

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

Mengetahui
Ketua Program Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI

JUDUL TESIS : *E-FILLING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION* SEBAGAI VARIABEL YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)

Nama Mahasiswa : Firmana Nofaruddin

NIM : 202001017

Program Studi : Magister Manajemen

Minat : Manajemen Keuangan

TIM PEMBIMBING :

Ketua : Dr. Drs. Ag. Sunarno H., SH. S.Pd. M.M. (.....)

Anggota : Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM. (.....)

TIM PENGUJI :

Dosen Penguji : Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa didalam Naskah Tesis dengan judul:

E-FILLING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION SEBAGAI VARIABEL YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia gelar MASTER MANAJEMEN dicabut, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kudus, Agustus 2024

Mahasiswa,



Firmana Nofaruddin

NIM : 202001017

RIWAYAT HIDUP

Firmana Nofaruddin, berjenis kelamin Laki-laki, lahir di Kabupaten Kudus, tanggal 23 November 1981. Alamat Perumahan Graha Kastara 2 Pegunungan, Kabupaten Kudus. Riwayat Pendidikan SD Negeri Gribig 3 Kabupaten Kudus, SMP 2 Kudus, SMA 1 Kudus, D-3 di Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) Jakarta dan mengambil S1 di Universitas Diponegoro Semarang dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) dari Fakultas Ekonomi pada tahun 2008.

Pengalaman kerja sebagai Pegawai Negeri Sipil di Kantor Pelayanan Pajak Bumi dan Bangunan Ternate sejak tahun 2003 sampai dengan tahun 2006. Pegawai Negeri Sipil di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Banjarbaru sejak tahun 2008 sampai dengan tahun 2015. Pegawai Negeri Sipil di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batang sejak tahun 2015 sampai dengan tahun 2019. Pegawai Negeri Sipil di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kudus sejak tahun 2019 sampai dengan tahun 2024. Dan Pegawai Negeri Sipil di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jepara tahun 2024.

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, SE. MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus sekaligus selaku penguji yang telah memberikan masukan dan saran bagi peneliti sehingga tesis ini dapat menjadi lebih baik.
3. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM., selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus sekaligus selaku pembimbing yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan tesis ini.
4. Dr. Drs. Ag. Sunarno H., SH. S.Pd. M.M. selaku pembimbing yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan tesis ini.
5. Orang tua tersayang yang telah memberikan semangat dan do'anya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
6. Istri dan anak-anak tersayang yang telah memberikan semangat dan do'anya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
7. Pejabat dan pegawai di KPP Pratama Kudus yang telah membantu dalam penelitian ini.

Semoga Tuhan YME selalu melimpahkan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

Kudus, Agustus 2024

Mahasiswa,

Firmana Nofaruddin

NIM : 202001017

ABSTRAK

***E-FILING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION* SEBAGAI VARIABEL YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *e-filing*, *e-billing*, dan *e-registration* terhadap kepatuhan Wajib Pajak UMKM di KPP Pratama Kudus dengan sosialisasi perpajakan sebagai *variable intervening*. Responden berjumlah 140 orang. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *accidental sampling*, yaitu Wajib Pajak Orang Pribadi yang datang dan pernah datang ke KPP Pratama Kudus. Uji instrumen menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Teknik analisis yang digunakan adalah SEM (*Structural Equation Modelling*) AMOS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : 1) *E-filing* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap sosialisasi perpajakan, 2) *E-billing* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap sosialisasi perpajakan, 3) *E-registration* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap sosialisasi perpajakan, 4) *E-filing* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, 5) *E-billing* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, 6) *E-registration* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, 7) Sosialisasi perpajakan berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak. Kemudahan menyampaikan dan efektifitas sistem online masih membutuhkan perhatian yang besar agar bisa diterapkan dengan optimal. Perekaman data pribadi ke dalam sistem pelaporan *e-filing* kadang tidak sesuai pengisiannya. Wajib Pajak juga masih kebingungan dalam menentukan jenis pajak, jenis setoran, masa pajak, dan jumlah setor di sistem *e-billing*. Dan minimnya pengetahuan Wajib Pajak mengenai mekanisme pendaftaran Wajib Pajak melalui *e-registration*. Hal itu merupakan kendala dalam penerapan sistem online Kantor Pelayanan Pajak. Oleh karena itu, KPP Pratama Kudus diharapkan melakukan mengadakan sosialisasi perpajakan lewat berbagai macam cara yang menjangkau seluruh lapisan masyarakat, menyediakan bimbingan bagi Wajib Pajak, khususnya pelaku UMKM. Sehingga masyarakat sadar akan perpajakan dan tujuan akhirnya kepatuhan Wajib Pajak meningkat akan tercapai.

Kata Kunci : *e-filing*, *e-billing*, *e-registration*, sosialisasi perpajakan, kepatuhan Wajib Pajak

ABSTRACT

E-FILLING, E-BILLING, AND E-REGISTRATION AS VARIABLES THAT INFLUENCE TAXPAYER COMPLIANCE THROUGH TAX SOCIALIZATION AS AN INTERVENING VARIABLE (CASE STUDY OF UMKM TAXPAYER AT KPP PRATAMA KUDUS)

This research aims to analyze the influence of e-filing, e-billing, and e-registration on MSME Taxpayer compliance at KPP Pratama Kudus with tax socialization as an intervening variable. Respondents totaled 140 people. The sampling technique in this research uses accidental sampling, namely individual taxpayers who come and have come to KPP Pratama Kudus. Test the instrument using validity tests and reliability tests. The analysis technique used is SEM (Structural Equation Modeling) AMOS.

The results of this research show that: 1) E-filing has a positive and significant effect on tax socialization, 2) E-billing has a positive and significant effect on tax socialization, 3) E-registration has a positive and significant effect on tax socialization, 4) E-filing has a positive and significant effect on taxpayer compliance, 5) E-billing has a positive and significant effect on taxpayer compliance, 6) E-registration has a positive and significant effect on taxpayer compliance, 7) Tax socialization has a positive effect and significant to taxpayer compliance. The ease of delivery and effectiveness of the online system still require great attention so that it can be implemented optimally. The recording of personal data into the e-filing reporting system is sometimes not filled in correctly. Taxpayers are also still confused about determining the type of tax, type of deposit, tax period and deposit amount in the e-billing system. And the lack of taxpayer knowledge regarding the mechanism for taxpayer registration via e-registration. This is an obstacle in implementing the Tax Service Office's online system. Therefore, KPP Pratama Kudus is expected to carry out tax outreach through various methods that reach all levels of society, providing guidance for taxpayers, especially MSMEs. So that people are aware of taxation and the ultimate goal of increasing taxpayer compliance will be achieved.

Keywords: e-filing, e-billing, e-registration, tax socialization, taxpayer compliance

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan syukur kehadiran Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul: ***E-FILLING, E-BILLING, DAN E-REGISTRATION* SEBAGAI VARIABEL YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK MELALUI SOSIALISASI PERPAJAKAN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS WAJIB PAJAK UMKM DI KPP PRATAMA KUDUS)**. Penulis sangat menyadari bahwa tulisan ini belum sempurna, hal ini semata karena kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi penulis khususnya, dan bagi semua pihak pada umumnya.

Kudus, Agustus 2024

Mahasiswa,

Firmana Nofaruddin

NIM : 202001017

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
 BAB II TELAAH PUSTAKA	 8
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Kepatuhan Wajib Pajak.....	13
2.3. Sosialisasi Perpajakan	17
2.4. <i>E-filing</i>	20
2.5. <i>E-billing</i>	26
2.6. <i>E-registration</i>	28
 BAB III KERANGKA KONSEP PENELITIAN	 30
3.1. Kerangka Konsep	30
3.2. Pengaruh Antar Variabel dan Hipotesis Penelitian	31

BAB IV METODE PENELITIAN.....	38
4.1. Pendekatan Penelitian.....	38
4.2. Tempat dan Waktu Penelitian	38
4.3. Populasi dan Sampel	38
4.4. Metode Pengumpulan Data	40
4.5. Variabel Penelitian	41
4.6. Pengolahan Data.....	45
4.7. Metode Analisis Data	47
4.8. Uji Instrumen	48
4.9. Teknik Analisis Data	51
4.10. Uji Hipotesis.....	59
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	61
5.2. Deskripsi Responden.....	65
5.3. Deskripsi Variabel Penelitian.....	66
5.4. Analisis Data	71
5.5. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	83
5.6. Analisis Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung	86
5.7. Pembahasan	88
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	103
6.1. Kesimpulan.....	103
6.2. Implikasi Penelitian	104
6.3. Agenda Penelitian Mendatang.....	109
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Uji <i>Goodness of Fit</i>	58
Tabel 5.1 Pengelompokan Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	65
Tabel 5.2 Pengelompokan Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	65
Tabel 5.3 Pengelompokan Responden Berdasarkan Usia	66
Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel <i>E-filing</i>	67
Tabel 5.5 Statistik Deskriptif Variabel <i>E-billing</i>	68
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Variabel <i>E-registration</i>	69
Tabel 5.7 Statistik Deskriptif Variabel Sosialisasi Perpajakan	70
Tabel 5.8 Statistik Deskriptif Variabel Kepatuhan Wajib Pajak.....	71
Tabel 5.9 <i>Standardized Regression Weights</i> Variabel Eksogen dan Endogen Sebelum Perbaikan Model	73
Tabel 5.10 Uji Full Model <i>Goodness of Fit</i> SEM Sebelum Perbaikan Model	74
Tabel 5.11 <i>Standardized Regression Weights</i> Variabel Eksogen dan Endogen Setelah Perbaikan Model	75
Tabel 5.12 Uji Full Model <i>Goodness of Fit</i> SEM Setelah Perbaikan Model	76
Tabel 5.13 Hasil Pengujian <i>Construct Reliability</i> dan <i>Variance Extracted</i>	77
Tabel 5.14 Uji <i>Discriminant Validity</i>	78
Tabel 5.15 Uji Normalitas Data	79
Tabel 5.16 <i>Mahalanobis d-squared</i>	80
Tabel 5.17 <i>Standardized RegressionWeights</i>	81
Tabel 5.18 Nilai <i>Squared Multiple Correlation</i>	82
Tabel 5.19 Tabel <i>Regression Weights</i>	83
Tabel 5.20 Pengaruh Langsung, Tidak Langsung dan Pengaruh Total.....	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1. Kerangka Konsep Penelitian	30
Gambar 5.1. Pengujian Konfirmatori Eksogen dan Endogen Sebelum Perbaikan Model.....	72
Gambar 5.2. Pengujian Konfirmatori Eksogen dan Endogen Setelah Perbaikan Model.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	113
Lampiran 2. Data Hasil Kuesioner Responden.....	119
Lampiran 3. Frekuensi Data.....	121
Lampiran 4. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	133
Lampiran 5. Analisis Data.....	135