

EFFECT OF IMPLEMENTATION OF E-BILLING SYSTEM, E-FILING SYSTEM, AND TAX KNOWLEDGE ON MSME TAXPAYER COMPLIANCE WITH TAX SANCTIONS AS MODERATING VARIABLES

By Abi Ardiwijaya

Abstract

In achieving tax success, it takes an active role of taxpayers to comply with their tax obligations. This study aims to determine whether there is an influence from the application of the e-billing system, e-filing system, and knowledge of taxation on MSME taxpayer compliance with tax sanctions as a moderating variable. This study uses a quantitative method with the sample being individual taxpayers who are registered in the PPKUMKM Sub-department in the West Jakarta area. The sampling technique used is simple random sampling with a total sample of 100 respondents. The data was processed and tested using the Partial Least Square method with the SmartPLS 3.0 application. The results of this study indicate that the application of the e-billing system and tax knowledge has a positive and significant effect on MSME taxpayer compliance. Meanwhile, the implementation of the e-filing system has a positive but not significant effect on MSME taxpayer compliance. Tax sanctions also cannot strengthen the relationship between the e-billing system, e-filing system, and tax knowledge on MSME taxpayer compliance.

Keywords : *taxpayer compliance, e-billing, e-filing, tax knowledge, and tax penalties.*

PENGARUH PENERAPAN E-BILLING SYSTEM, E-FILING SYSTEM, DAN PENGETAHUAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh Abi Ardiwijaya

Abstrak

Dalam mencapai keberhasilan perpajakan dibutuhkan peran aktif wajib pajak untuk patuh terhadap kewajiban perpajakannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh dari penerapan *e-billing system*, *e-filing system*, dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM dengan sanksi pajak sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel adalah wajib pajak orang pribadi yang terdaftar di Suku Dinas PPKUMKM wilayah Jakarta Barat. Teknik pengambilan sampel menggunakan simple random sampling dengan jumlah sampel sebanyak 100 responden. Data diolah dan diuji menggunakan metode Partial Least Square dengan aplikasi SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan *e-billing system* dan pengetahuan perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Sementara, penerapan *e-filing system* memiliki pengaruh positif namun tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM. Sanksi pajak juga tidak dapat memperkuat pengaruh *e-billing system*, *e-filing system*, dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM.

Kata Kunci : kepatuhan wajib pajak, *e-billing*, *e-filing*, pengetahuan perpajakan, dan sanksi pajak.