

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian yang telah dilakukan memiliki tujuan untuk mengetahui adanya pengaruh penggunaan sistem komersial elektronik, *law enforcement*, serta *self assessment system* pada penghindaran pajak. Dengan bantuan *software* SPSS versi 25, hubungan antar variabel telah diuji. Adapun, kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil analisis yang telah dilakukan dapat dipaparkan sebagai berikut:

- a. Penggunaan sistem komersial elektronik tidak memiliki pengaruh yang signifikan pada penghindaran pajak. Hal ini dapat terjadi karena adanya kesamaan perlakuan perpajakan antara bisnis daring dan toko konvensional.
- b. *Law enforcement* tidak memiliki pengaruh yang signifikan pada penghindaran pajak. Dalam hal ini, penegakan hukum pajak tidak menjamin menurunnya angka penghindaran pajak.
- c. *Self assessment system* memiliki pengaruh yang signifikan pada penghindaran pajak. Hal ini terjadi karena kepercayaan penuh yang diberikan pada wajib pajak tidak luput disalahgunakan untuk kepentingan pribadi wajib pajak.

5.2 Saran

Berdasar pada hasil penelitian yang telah dilakukan, maka diajukan saran sebagai berikut:

- a. Bagi Direktorat Jenderal Pajak

Saran yang dapat diajukan pada Direktorat Jenderal Pajak dengan melihat hasil penelitian yang signifikan yakin penerapan *self assessment system*. Untuk meminimalisir tindakan penghindaran pajak Direktorat Jenderal Pajak dapat senantiasa mengawasi jalannya sistem pemungutan pajak ini. Selain itu, sosialisasi akan pentingnya pajak bagi para pelaku usaha khususnya *e-commerce* juga dapat dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak

agar dapat meningkatkan keterampilan serta kesadaran para pelaku bisnis untuk melaporkan beban pajak dengan sebenar – benarnya.

b. Bagi Peneliti Lain

Saran berdasarkan hasil penelitian ini yang dapat dipertimbangkan oleh peneliti lain ialah mengembangkan lagi variabel yang dapat diteliti terkait penghindaran pajak oleh individu seperti keterbukaan akses informasi rekening bank (AeOL) serta faktor lainnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Selain itu, peneliti lainnya juga dapat memperluas wilayah populasi serta jumlah sampel agar dapat lebih mewakili populasi pelaku usaha *e-commerce* dan menghasilkan penelitian yang lebih baik.

c. Bagi Pelaku Bisnis *Online*

Saran yang dapat diajukan pada para pelaku bisnis dari hasil penelitian ini ialah untuk senantiasa memahami peraturan perpajakan yang dibarengi dengan kesadaran akan pentingnya pajak pada perekonomian negara.

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, D. V., & Astin, I. P. (2019). Kebijakan Pengenaan Pajak Atas Transaksi Perdagangan Online. *Prosiding*, 2017, 219–226. <http://www.prosidingfrima.stembi.ac.id/index.php/prosidingfrima/article/view/38>
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Process*, 50, 179–211.
- Ancok, D. (2004). *Psikologi Terapan*. Darussalam.
- Aprilina, V. (2020). E-commerce, Automatic Exchange of Information, Self Assesment, dan Niat Penghindaran Pajak. *Ekonomi KIAT*, 31(1), 22–27. <https://journal.uir.ac.id/index.php/kiat/article/view/2735>
- Argilés-Bosch, J. M., Somoza, A., Ravenda, D., & García-Blandón, J. (2020). An empirical examination of the influence of e-commerce on tax avoidance in Europe. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 41. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100339>
- Atmoko, A. D. (2021). Does Intrinsic Religiosity Moderate Between the Self-Assessment System and Tax Evasion? a Research-Based on Gender. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 10(2), 123. <https://doi.org/10.25273/jap.v10i2.5105>
- Ayem, S., & Listiani, L. (2019). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Penegakan Hukum (Law Enforcement) Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1). <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i1.4454>
- Effendy, T. S., & Toly, A. A. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketidakpatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Pertambahan Nilai. *Tax & Accounting Review*, 1(1), 159–162.
- Ermawati, N., & Afifi, Z. (2018). *Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Pemoderasi*. 978–979.

- Fuadah, L. L., Dewi, K., Mukhtaruddin, M., Kalsum, U., & Arisman, A. (2022). The Relationship between Sustainability Reporting, E-Commerce, Firm Performance and Tax Avoidance with Organizational Culture as Moderating Variable in Small and Medium Enterprises in Palembang. *Sustainability (Switzerland)*, *14*(7). <https://doi.org/10.3390/su14073738>
- Fuadi, Y. (2014). Pengaruh Lingkungan Usaha, Profitabilitas, dan Penegakan Hukum terhadap Ketidakpatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kec. Kuantan Tengah. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, *1*(1), 1–15.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadistiyah, A. A. Q., & Putra, R. J. (2022). Efektivitas Pelaporan Pajak Di Indonesia. *Owner*, *6*(3), 1490–1498. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.994>
- Harbolt, B. (2021). Tax Avoidance Through E-Commerce and Cross-Border Shopping. *SSRN Electronic Journal*, August. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3467947>
- Hutami, S. (2010). Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion) Dilihat dari Teori Etika. *Jurnal Politeknosains*, *IX*(2), 57–64.
- I., E. R. A., & Meiranto, W. (2017). *Pengaruh Sanksi Pewrpajakan, Pelayanan Fioskus, Pengetahuan dan Pemahaman Perpajakn, Kesadaran Pewrpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak*. *6*, 1–13.
- Idawati, W., & Wisudarwanto, F. (2021). Tax Avoidance Dan Karakteristik Operasional Perusahaan Terhadap Biaya Hutang. *Ultimaccounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, *13*(1), 17–31. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i1.1897>
- Ilyas, W. B., & Burton, R. (2013). *Hukum Pajak: Teori, Analisis, dan Perkembangannya*. Salemba Empat.
- Kurauone, O., Kong, Y., Sun, H., Muzamhindo, S., Famba, T., & Taghizadeh-Hesary, F. (2021). The effects of International Financial Reporting Standards, auditing and legal enforcement on tax evasion: Evidence from 37

- African countries. *Global Finance Journal*, 49(July 2020), 100561.
<https://doi.org/10.1016/j.gfj.2020.100561>
- Le, H. T. D., Bui, M. T., & Nguyen, G. T. C. (2021). Factors Affecting Electronic Tax Compliance of Small and Medium Enterprises in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 823–832.
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.823>
- Malhotra, N. K., Nunan, D., & Birks, D. F. (2006). *Marketing Research An Applied Approach* (3rd Editio). Pearson.
- Mughal, M. M. (2012). Reasons of Tax Avoidance and Tax Evasion: Reflections from Pakistan. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, 4(4), 217–222.
<https://doi.org/10.22610/jebs.v4i4.320>
- Noviyanti, & Ferdous Azam, S. M. (2020). The Effect of Tax Sanctions, Self-Assessment System, E-Commerce, and AEOI toward Tax Avoidance of Online Business in Indonesia. *Psychology and Education*, 57(9), 2000–2008.
www.psychologyandeducation.net
- Priono, H. (2019). Penerapan Self Assessment System Terhadap Kecenderungan Penghindaran Pajak Penghasilan Pada Industri Kecil di Wedoro Sidoarjo. *Jurnal Akuntansi Jaya Negara*, 3(1), 45–56.
- Priyatno, D. (2018). *SPSS Panduan Mudah Olah Data bagi Mahasiwa dan Umum*. ANDI (Anggota IKAPI).
- Pui Yee, C., Moorthy, K., & Choo Keng Soon, W. (2017). Taxpayers' perceptions on tax evasion behaviour: an empirical study in Malaysia. *International Journal of Law and Management*, 59(3), 413–429.
<https://doi.org/10.1108/IJLMA-02-2016-0022>
- Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Rekayasa Sains.
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Salemba Empat.
- Riphat, S. (2021a). *Pajak E-Commerce: Sebuah Pengertian Awal*. PT Elex Media Komputindo.

- Riphat, S. (2021b). *Pajak E-Commerce: Tantangan dan Upaya dalam Pajak E-Commerce*. PT Elex Media Komputindo.
- Rista, N., Aprilina, V., & Baryanto, S. (2022). *E-Commerce , Self Assessment System , Tax Knowledge And Automatic Exchange Of Information On Tax Avoidance Intentions*. 8(2), 191–202.
- Rizki, I. (2018). Self Assesment Sistem Sebagai Dasar Pungutan Pajak Di Indonesia. *Jurnal Al- 'Adl*, 11(2), 81–88.
- Rizkyana, N. A. L., Azammusyhadah, S., & Faillafah, K. (2020). Impact of Tax Imposition on Electronic Commerce (E-Commerce) Transactions. *Perspektif*, 25(1), 20. <https://doi.org/10.30742/perspektif.v25i1.724>
- Santoso, S. (2003). *Mengatasi Berbagai Masalah dengan SPSS Versi 12*. PT Elex Media Komputindo.
- Seralurin, Y. C., & Ermawati, Y. (2019). Influence of self-assessment system, taxation understanding, and discrimination toward ethics of tax evasion. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(5), 267–278. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n5.745>
- Styarini, D., & Nugrahani, T. S. (2020). Pengaruh Love Of Money, Machiavellian, Pemahaman Perpajakan, Tarif Pajak, dan Self Assessment System Terhadap Tax Evasion. *Akuntansi Dewantara*, 4(1), 22–32. <https://doi.org/10.26460/ad.v4i1.5343>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sundari, S. (2019). Pengaruh Sanksi Perpajakan dan Self Assessment System terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(1), 55. <https://doi.org/10.33603/jka.v3i1.2114>
- Sutedi, A. (2011). *Hukum Pajak*. Sinar Grafika.
- Wardani, D. K., & Nurhayati, N. (2019). Pengaruh Self Assesment System, E-Commerce dan Keterbukaan Akses Informasi Rekening Bank terhadap Niat Melakukan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 3(1),

- 38–48. <https://doi.org/10.29230/ad.v3i1.3340>
- Wardani, D. K., & Rahayu, P. (2020). Pengaruh E-Commerce, Tarif Pajak Terhadap Penggelapan Pajak. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(1), 43–49. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i1.13915>
- Wardani, D. K., & Wati, E. (2018). *Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pengetahuan Perpajakan Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Kebumen)*. VII.
- Warga Dalam, W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>
- Wirdasari, D. (2009). Teknologi E-Commerce Dalam Proses Bisnis. *Jurnal SAINTKOM*, 7(2).
- Yusuf, M., Hakim, L., Hendra, J., Kamar, K., Idawati, W., Meiden, C., & Fahlevi, M. (2023). *International Journal of Data and Network Science Blockchain technology for corporate governance and IT governance: A financial perspective*. 7, 927–932. <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2022.12.018>
- Zirman, Z. (2016). Pengaruh Penegakan Hukum Dan Gender Terhadap Penggelapan Pajak Dimediasi Oleh Moral Pajak. *Akuntabilitas*, 8(2), 133–147. <https://doi.org/10.15408/akt.v8i2.2768>