

The Role of the Environment in Moderating the Application of E-Filing and the Level of Trust in Taxpayer Compliance at Msmes in Sidoarjo **[Peran Lingkungan Dalam Memoderasi Penerapan E-Filing dan Tingkat Kepercayaan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada Umkm Di Sidoarjo]**

Fitri Dwi Aliyah ¹⁾, Herman Ernandi ^{*,2)}

¹⁾Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

²⁾Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

*Email Penulis Korespondensi: difal.dieys@umsida.ac.id

Abstract. *Taxpayer compliance is one of the supporting factors for taxpayers to report SPT on time. E-Filing is an application provided by the Directorate General of Taxes (DJP) for reporting taxes online. Varying levels of trust in the government are thought to also influence taxpayer compliance. External factors such as the environment around taxpayers are thought to have an indirect influence on taxpayer compliance. Based on this description, this research empirically proves the influence of e-Filing implementation, the level of trust in the government on taxpayer compliance, with the environment as a moderating variable. The research population was all boarding house owners who had the criteria of having 10 boarding house rooms in Candi District, Sidoarjo Regency. The method used uses SPSS. The results show that the implementation of e-Filing and the level of trust have a significant positive effect on taxpayer compliance, but are not influenced by the environment. The environment moderates the relationship between e-Filing implementation and taxpayer compliance, but does not moderate the level of trust in the government towards taxpayer compliance.*

Keywords - *Environment; Moderation; Level of confidence; E-filing; to the Government; Taxpayer*

Abstrak. *Kepatuhan wajib pajak merupakan salah satu faktor pendukung wajib pajak tepat waktu untuk melaporkan SPT. E-Filing merupakan salah satu aplikasi yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk melakukan pelaporan pajak secara online. Beragamnya tingkat kepercayaan terhadap pemerintah diduga juga turut mempengaruhi kepatuhan wajib pajak. Faktor eksternal seperti lingkungan disekitar wajib pajak diduga memberikan pengaruh secara tidak langsung terhadap kepatuhan para wajib pajak. Berdasarkan uraian tersebut, penelitian ini membuktikan secara empiris pengaruh implementasi e-Filing, tingkat kepercayaan pada pemerintah terhadap kepatuhan wajib pajak, dengan lingkungan sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian adalah seluruh pengusaha pemilik rumah kos yang berkreteria memiliki 10 kamar rumah kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. Metode yang dipakai menggunakan SPSS. Hasil menunjukkan bahwa implementasi e-Filing dan Tingkat kepercayaan berpengaruh positif signifikan terhadap kepatuhan wajib pajak, namun tidak dipengaruhi oleh lingkungan. Lingkungan memoderasi hubungan antara implementasi e-Filing terhadap kepatuhan wajib pajak, tetapi tidak memoderasi tingkat kepercayaan pada pemerintah terhadap kepatuhan wajib pajak.*

Kata Kunci - *Lingkungan ; Moderasi; Tingkat Kepercayaan; E-filing; pada Pemerintah; Wajib Pajak*

I. PENDAHULUAN

Pendapatan terbesar negara merupakan pendapatan dari perpajakan. Pajak digunakan pemerintahan dalam membiayai pembangunan bangsa. Hal tersebut dilaksanakan dalam mensejahterakan publik. Peran perpajakan untuk pengembangan bangsa sangatlah mendominasi. Peran perpajakan bisa dirasakan publik dengan langsung dan tidak. No. 28 Tahun 2009 mengenai Pajak dan Retribusi Daerah, perpajakan daerah merupakan pembayaran wajib di daerah yang dibayar bersama oleh orang pribadi atau badan dengan sifat memaksa menurut Undang-Undang, dengan tidak memperoleh balas jasa langsung serta digunakan untuk kebutuhan daerahnya dengan mensejahterakan rakyat [1]. Perpajakan daerah diambil bersama Pemerintah daerah yang hasilnya akan masuk pada kas daerah. Sehingga pemerintah Daerah dengan terus akan berusaha menambah Pendapatan Asli Daerah (PAD) menjadi sumber penghasilan utama dan bisa di pertanggung jawabkan dengan meninjau keadaan publik sebagai subyek pendapatan. Pengendalian perpajakan daerah akan diberikan terhadap Dewan Perwakilan Daerah (DPD), menggunakan rancangan memungut *Self Assessment Systems*. Kebijakan yang berkaitan dengan perpajakan di Kabupaten bersumber dari perpajakan rumah sewa. Perpajakan tersebut termasuk kedalam kategori perpajakan hotel pada pasal 1 (21) UU No. 28 Tahun 2009 mengenai Undang-Undang Pajak Daerah Retribusi Daerah (PDRD). Undang-undang tersebut menjelaskan jika hotel yaitu sarana yang menyediakan layanan untuk menginap seperti layanan lain yang dipungut biaya [2]. Dengan kemajuan system teknologi yang cepat saat ini Dirjen Perpajakan menciptakan sebuah system dalam

memudahkan pelaporan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) yaitu berupa system e-filing. Berdasarkan Dirjen Perpajakan, E-Filling yaitu Surat Pemberitahuan Tahunan yang disampaikan untuk wajib pajak dengan tepat waktu dan online dalam website Dirjen Perpajakan, penyedia surat pemberitahuan tahunan *electronic* dan *Application Service Provider* (ASP) Direktorat Jendral Pajak berupaya membentuk system e-filing untuk meningkatkan kepatuhan wajib pajak pada pelaporan surat pemberitahuan tahunan. Hal tersebut memudahkan masyarakat dan memberikan rasa nyaman untuk wajib pajak tanpa jauh-jauh mendatangi Kantor Pelayanan Pajak. E-filing merupakan bentuk modernisasi system perpajakan pada Indonesia [3].

E-filing merupakan sebuah langkah dalam menyampaikan surat pemberitahuan tahunan (SPT) maupun untuk memperpanjang SPT per tahun yang dilaksanakan via online dan langsung lewat web Direktorat Jendral Pajak (DJP) maupun Application Service Provider (ASP) [4]. Kelebihan menggunakan e-filing yaitu dalam menyampaikan surat pemberitahuan tahunan dilakukan dengan cepat, pengeluaran laporan surat pemberitahuan tahunan akan murah, penghitungan dilaksanakan dengan cepat, mudah sebab dalam mengisi surat pemberitahuan tahunan akan berbentuk wizard, datanya sudah dijelaskan wajib pajak dengan kelengkapan, serta dokumennya tak harus dikirim Kembali [5]. Penetapan e-filing memberi saran dari masalah wajib pajak yang tidak patuh saat penyampaian SPT. E-filing dapat digunakan untuk mengatasi Pajak Penghasilan (PPh). Dengan menggunakan e-filing ini sangat efisien bisa digunakan dimana saja selama terkoneksi dengan internet. Dalam waktu 24 jam selama 7 hari serta pada hari libur pun dapat melakukan pelaporan SPT-nya. Pengguna diharapkan dengan teliti memasukkan data (input) serta percepatan database perpajakan yang keluar dan masuk agar dapat mencapai efektifitas penyampaian pajak [6]. Sementara itu, penelitian terdahulu yang berjudul pengaruh penetapan e-filing, tindakan terpercaya, lingkungan, dan keyakinan pada kepatuhan laporan surat pemberitahuan tahunan wajib pajak pribadi. Disimpulkan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan orang pribadi. Kemudian sikap rasional dan lingkungan memiliki pengaruh kepada keharusan dalam melaporkan surat pemberitahuan tahunan wajib pajak pribadi [7].

Untuk meningkatkan kepercayaan serta mengoptimalkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) khususnya sektor pajak Pemerintah Daerah Kota Sidoarjo PERDA NO 2, LEMBARAN DAERAH KABUPATEN SIDOARJO TAHUN 2018 NOMOR 2 SERI D yang mengatur mengenai pajak rumah kos. Selain untuk memenuhi kebutuhan pekerja pendatang, juga untuk kepentingan pelajar khususnya mahasiswa di Daerah Kabupaten Sidoarjo. Penilaian social, budaya kemasyarakatan, serta ketertiban administrasi dalam Pemda Kabupaten Sidoarjo berkewenangan dalam menjalankan aturan pada kebijakan pemerintah dibidang perumahan dan pada kebijakan pemerintah disektor ketertiban publik [8]. Sedangkan Penelitian terdahulu yang berjudul Implementasi aturan pemerintahan nomer 46 tahun 2013 mengenai pendapatan yang didapat wajib pajak disektor Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM), bisa ditarik kesimpulan jika penyelenggaraan PP Nomor 46 tahun 2013 berakibat pada kepatuhan wajib pajak, karna hal tersebut tak terdapat pada PP Nomor 46 Th. 2013 mempersyaratkan jika wajib pajak akan selalu membayar pajak setiap bulan dan setiap tahunnya [9].

Lingkungan merupakan dimana tempat kita bersosialisasi setiap hari. Seperti lingkungan sekolah, lingkungan keluarga dan lingkungan kerja. Lingkungan sosial dapat memicu orang lain untuk menirukan kebiasaan yang dilakukan. Lingkungan merupakan hal yang berpengaruh pada taraf kepatuhan individu pada laporan perpajakan. Keadaan dengan kondusif sangat mendorong seseorang dalam bertindak baik. Seorang wajib pajak dapat berpengaruh pada orang lain dan melakukan pelaporan perpajakan, begitupun sebaliknya pada keadaan dilingkungan yang tidak kondusif dapat membuat wajib pajak melanggar aturan-aturan yang ada dan membentuk seseorang untuk tidak patuh. Sementara itu penelitian terdahulu yang berjudul Kontribusi lingkungan untuk memoderasi penggunaan e-filing dan loyalitas pemerintah kepada kepatuhan wajib pajak, dapat disimpulkan jika penerapan e-filing dan dilingkungan memiliki pengaruh positive significant pada kepatuhan pajak, tetapi tidak berpengaruh dengan loyalitas [10]. Beberapa penelitian terdahulu lainnya tentang pengaruh penerapan e filling, tingkat pemahaman perpajakan dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak di Yogyakarta dapat disimpulkan bahwa pemahaman pajak dan kesadaran pajak secara signifikan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak [11].

Fenomena yang terjadi saat ini banyaknya wajib pajak di Indonesia yang masih belum memahami peraturan perpajakan serta kurangnya kepercayaan masyarakat kepada otoritas pajak. Masyarakat menunggu 2 tagihan terlebih dahulu baru membayar pajak. Mengingat pentingnya peran perpajakan, pemerintah telah berupaya untuk lebih meningkatkan pendapatan dari sektor pajak. Hubungan tersebut semestinya berdasar pada keyakinan yang efektif. Pemikiran wajib pajak akan berdasarkan pengaruh publik kepada pemerintah pada belanja perpajakan. Sehingga loyalitas yang besar dari publik pada pemerintah akan menambah rasa patuh terhadap wajib pajak. Menurut Masyarakat wajib pajak yang tak mau mengupayakan pajaknya akan menganggap pajak menjadi beban dan sebagai faktor yang berkontribusi penting untuk wajib pajak dalam mencukupi perpajakan lebih luas lagi dengan mencakup kewajiabn pembayaran perpajakan tersebut wajib pajak perlu mencakup kewajiban dalam membayar pajak serta mengetahui kebijakan undang-undang pajak secara relevan. Pemahaman tentang tata cara perpajakan bisa menjadi elemen yang sangat penting untuk meningkatkan pembayaran pajak rumah kos [12].

Fenomena yang terjadi saat ini banyaknya wajib pajak di Indonesia yang masih belum memahami peraturan perpajakan serta kurangnya kepercayaan masyarakat kepada otoritas pajak. Masyarakat menunggu 2 tagihan terlebih dahulu baru membayar pajak. Mengingat pentingnya peran perpajakan, pemerintah telah berupaya untuk lebih meningkatkan pendapatan dari sektor pajak. Hubungan tersebut semestinya berdasar pada keyakinan yang efektif. Pemikiran wajib pajak akan berdasarkan pengaruh publik kepada pemerintah pada belanja perpajakan. Sehingga loyalitas yang besar dari publik pada pemerintah akan menambah rasa patuh terhadap wajib pajak. Menurut Masyarakat wajib pajak yang tak mau mengupayakan pajaknya akan menganggap pajak menjadi beban dan sebagai faktor yang berkontribusi penting untuk wajib pajak dalam mencukupi perpajakan lebih luas lagi dengan mencakup kewajibn pembayaran perpajakan tersebut wajib pajak perlu mencakup kewajiban dalam membayar pajak serta mengetahui kebijakan undang-undang pajak secara relevan. Pemahaman tentang tata cara perpajakan bisa menjadi elemen yang sangat penting untuk meningkatkan pembayaran pajak rumah kos [12].

Perpajakan rumah kos menjadi pendapatan asli daerah yang bersumber pada sektor perpajakan hotel serta menjadi landasan dalam pendapatan perpajakan hotel dalam membayar uang yang semestinya dibayarkan terhadap hotel menyesuaikan pasal 34 UU PDRD dengan bunyi: “Dasar dalam mengenai perpajakan hotel yaitu total dalam membayar yang semestinya dibayar terhadap hotel.” Lalu berkaitan terhadap besarnya tarif perpajakan hotel yang dikenai disetiap daerah akan beda, serta hal tersebut diterapkan lewat Perda. Sehingga dalam terselenggaranya perpajakan hotel tersebut akan dibentuk Perda Kab. Sidoarjo No. 7 Tahun 2010 mengenai perpajakan hotel yang mana dalam pasal 7 menjelaskan jika biaya perpajakan hotel diterapkan sejumlah 10%. Pengusaha dirumah kos akan berlomba dalam memberi sarana kenyamanan untuk penyewa kos. Sarana yang diberikan juga akan beraneka ragam dalam memperoleh Kasur, TV, AC, Wifi, laundry, serta makanan. Oleh karena itu, penyewa kos kian berminat untuk menempati rumah kos. Apalagi orang tersebut ada dikawasan yang memiliki taraf mobilitas tinggi di Kab. Sidoarjo. Pertambahan penduduk di Kab. Sidoarjo berdasarkan hasil registrasi masyarakat Dinas Capil ditahun 2021 dicatatkan ada 2.06 juta yang memiliki pertambahan penduduk sejumlah 1,5% daripada ditahun sebelumnya. Kecamatan Waru dan taman, memiliki presentase dengan jumlah penduduknya ada 9.78% dan 10.15% [13].

Penerapan PP No.46 tahun 2013 mengenai penciptaan wajib pajak disektor perpajakan UMKM bisa ditarik kesimpulan jika penyelenggaraan PP No.46 tahun 2013 berdampak pada sikap patuh perpajakan, karena hal tersebut tidak terdapat pada PP No.46 tahun 2013 sehingga memberi syarat jika wajib pajak harus selalu membayar perpajakan setiap bulan dan tahunnya [9]. Berdasarkan penelitian terdahulu yang telah dikemukakan mengenai Efektifitas penetapan pemungutan perpajakan hotel dan rumah kos yang memiliki jumlah kamar melebihi 10 pada Bapenda Sidoarjo hasil riset dan pembahasan yang sudah dilaksanakan bisa disimpulkan bahwa Efektifitas Pemungutan dan presentase perpajakan hotel di Kabupaten Sidoarjo sejak 2018-2022 telah efektif walaupun sejak 2018 timbul penurunan pendapatan tetapi masih dapat dikategori baik. Perpajakan rumah kos berpotensi besar dalam pengembangan pemkab Sidoarjo, yang mana pungutan perpajakan rumah kos itu dapat menambah pendapatan daerah yang terkendala ketika pungutan pajaknya dilakukan [14].

Alasan memilih rumah kos di kecamatan candi sebagai objek dikarenakan banyaknya pendatang baru baik dari kalangan mahasiswa dan kalangan pekerja. Oleh sebab itu jumlah rumah kos di daerah kecamatan candi tersebut sangatlah banyak dan terus meningkat. sebagian besar di wilayah candi juga memiliki banyak wilayah industry dan universitas [15]. Dari hasil penelitian sebelumnya ditemukan ketidaksamaan yang dijadikan sebagai research gap. Adanya research gap mau pun peristiwa itu menjadikan penulis ingin melakukan penelitian untuk mengetahui Faktor patuh wajib pajak yaitu mengenai membayar perjakan dan pengetahuan pajak. Peristiwa ini menjadikan penulis ini menciptakan judul peran lingkungan dalam memoderasi e-filling dan tingkat kepercayaan terhadap kepatuhan wajib pajak pada UMKM di Sidoarjo, adanya penelitian diharapkan dapat menemukan:1. Seberapa besar pengaruh pengetahuan wajib pajak kepada kepatuhan pajak untuk membayar perpajakan rumah kos. 2. Seberapa besar pengaruh rasa sadar wajib pajak pada kepatuhan wajib pajak untuk membayar perpajakan rumah kos. Kemudian penulis rangkum kedalam sebuah judul yaitu “peran lingkungan dalam memoderasi penerapan e-filling dan tingkat kepercayaan terhadap kepatuhan wajib pajak pada UMKM di Sidoarjo” . alasan memilih moderasi yaitu untuk mengukur kekuatan antar variable independent dengan variable dependen. Apabila pajak di naikkan maka masyarakat akan banyak yang melanggar pajak. Masyarakat tidak mempunyai sisa uang untuk dibayarkan dan kurangnya kepercayaan Masyarakat terhadap pemerintah.

Tabel 1. Pelaku Usaha UMKM dikabupaten Sidoarjo

Tahun	Jumlah UMKM
2020	34.302
2021	36.247
2022	42.875

Pengembangan hipotesis :

Dari sejumlah pemaparan dan hubungan diantara variable dan tujuan penelitian dalam pengembangan hipotesis yaitu:

Hasil penelitian menunjukkan tahap pembayaran dapat berasa berat dalam seorang wajib pajak yang memiliki kesibukan kerja atau memiliki rumah yang jauh dari kantor perpajakan. Hal ini menjadikan wajib pajak tak mematuhi laporan, tidak ingin lapor sebab proses pelaporan akan memerlukan waktu, energi, dan pengeluaran. Kehadiran *E-filling* dapat memberikan kemudahan saat melaporkan pajak dengan menggunakan system *e-Filling*, jika sekarang bisa menambah rasa patuh wajib pajak. Penjelasan tersebut sejalan terhadap pemaparan. [10][16][17]. Tetapi penjelasan dari penelitian memaparkan jika *e-filling* tidak berpengaruh [18]. Jika penggunaan *e-Filling* dalam sejumlah riset menjelaskan hasil yang positif signifikan pada kepatuhan wajib pajak. Dari analisis dan hasil riset sebelumnya, hipotesis yang dibentuk yaitu:

H1: E-Filling Berpengaruh Pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.

Hasil penelitian menjelaskan jika tingkat keyakinan pada sistem pemerintahan dengan hukum memiliki pengaruh positive significant pada kepatuhan pembayaran perpajakan. Sehingga saat wajib pajak mempercayai pada rancangan pemerintahan dan hukum yang berjalan, maka rasa patuh wajib pajak saat membayarkan perpajakan juga dapat meningkat.[19] begitupun sebaliknya, riset terdahulu yang lain telah memberi pembuktian empiric jika tingkat keyakinan pada pemerintah tak memiliki pengaruh kepada sikap patuh wajib pajak.[20][21][22]. Tetapi penjelasan dari penelitian memaparkan bahwa tingkat kepercayaan wajib pajak tidak berpengaruh [23]. dari analisis dan hasil riset terdahulu, hipotesis yang dibentuk yaitu:

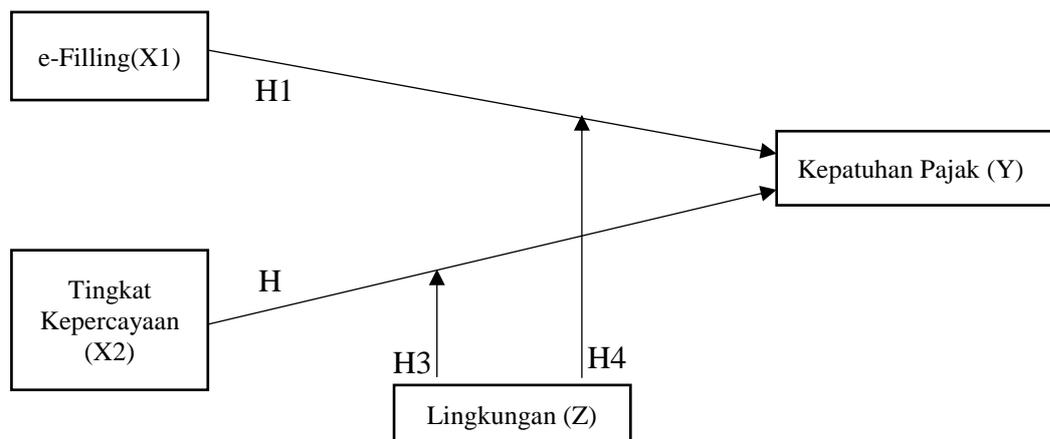
H2: Tingkat Kepercayaan Wajib Pajak Berpengaruh Pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak.

Penerapan *e-Filling* dapat bermanfaat saat wajib pajak memahami pemakaian ponsel maupun internet.[24] Keadaan tersebut tentu didorong dengan keadaan sosiodemografi, umur, serta pendidikan yang menjadi penentu bagaimanakah moral individu dari sikap patuh wajib pajak mereka.[25] Disamping itu, dilingkungan tempat bekerja, lingkup relasi, serta lingkup perumahan, wajib pajak akan menjadi penentu kesuksesan penerapan *e-Filling* untuk menambah rasa patuh wajib pajak. Dilingkungan tempat bekerja akan mendorong pemakaian *e-Filling*, teman kerja akan mendorong mereka untuk memiliki sikap patuh wajib pajak. Berbeda saat wajib pajak menempati kawasan yang tak memiliki jangkauan internet, ponsel yang masih kuno, edukasi rendah, serta masyarakat disekitar mereka memiliki kondisi yang sama, menjadikan perosalan tersebut akan menjadikan wajib pajak tak patuh dengan kewajiban pajak mereka. Hal ini sejalan terhadap riset yang mengkonfirmasi dampak modernisasi dilingkungan untuk meningkatkan rasa patuh wajib pajak. [25] [26] [10] [27] [28]. Tetapi penjelasan dari penelitian lain memaparkan bahwa lingkungan memoderasi tidak berpengaruh [23]. Dari analisis dan hasil riset sebelum-sebelumnya hipotesis yang dibentuk yaitu:

H3: Lingkungan Memoderasi Pengaruh e-filling Pada Kepatuhan Wajib Pajak.

Penelitian terdahulu menjelaskan bagaimanakah *framework* psikologi menciptakan tindakan untuk menghindari perpajakan. Hal utama yang berpengaruh pada tindakan itu disebabkan karena karakteristik situasi atas: *opportunitycharacteristic*, *socio economiccharacteristic*, serta *tax systemcharacteristic*. Keadaan ini dinyatakan menjadi lingkungan kawasan wajib pajak dalam menciptakan tindakan kepatuhan terhadap pajak [29]. hal ini dapat dilakukan saat media ramai pada pemberitaan korupsi, menggelapkan perpajakan, serta melakukan pengembangan yang tak merata dalam membuat public tidak mau membayarkan perpajakan, yang mana hal tersebut disebabkan oleh ketiadaan keyakinan public pada pemerintahan. Nama baik pemerintah, pemberitaan yang baik, serta pembangunan terpercaya akan dirasa public sehingga mendukung keyakinan mereka dalam membayar perpajakannya. [30][26][31]. Tetapi penjelasan dari penelitian lain memaparkan bahwa lingkungan memoderasi tidak berpengaruh terhadap tingkat kepercayaan[32]sehingga riset ini menjelaskan hipotesis yaitu:

H4: Lingkungan Memoderasi Tingkat Kepercayaan Wajib Pajak pada Kepatuhan Wajib Pajak.

Kerangka Konseptual :**Gambar 1.** Kerangka Konseptual**II. METODE****Jenis Penelitian :**

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menjelaskan pengaruh variable independent, yaitu e-filling (X1), dan tingkat kepercayaan (X2) terhadap variable dependen yaitu kepatuhan pajak (Y) dengan lingkungan (Z) sebagai variable moderasi. Untuk memperoleh data yang akurat pada riset tersebut, penulis memakai beberapa Teknik dalam mengumpulkan data, yaitu angket. Angket yaitu data yang dikumpulkan dengan memberikan perjanjian berupa pertanyaan tertulis terhadap responden dalam menjawab [33].

Teknik Penelitian :

Untuk memperoleh data yang akurat pada riset tersebut. Penulis memakai beberapa Teknik dalam mengumpulkan data, yaitu angket. Angket yaitu data yang dikumpulkan dengan memberikan perjanjian berupa pertanyaan tertulis terhadap responden dalam menjawab

Populasi dan Sampel :

Populasi yaitu Kawasan penggeneralisasian yang tersusun dari obyek maupun subyek yang berkualitas juga berakararakteristik yang menyesuaikan penulis dalam mempelajari dan menyimpulkan. Terdapat populasi dalam riset tersebut yaitu UMKM Rumah Kos di Kabupaten Sidoarjo merupakan WP dan menggunakan e-filling dengan jumlah populasinya 41 orang dan jumlah semepelnya 41 responden. Teknik dalam mengumpulkan datanya dengan metode survey dan menyebarkan kuisisioner secara langsung kepada UMKM Rumah Kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. Pada riset tersebut sampel diambil memakai *purposive sampling* yang menjadi Teknik pengambilan data dengan pertimbangan yakni kepatuhan pajak. Dengan berkriteria rumah kos jumlah kamar lebih dari 10.

Table 2. Sampel rumah kos di Kecamatan Candi

No	Nama pemilik	Alamat	No	Nama pemilik	Alamat
1	Ibu Anik	Desa bligo	22	Bapak Faris	Desa sugihwaras
2	Ibu Nina	Desa bligo	23	Ibu temu	Desa sugihwaras
3	Ibu Farah	Desa bligo	24	Bapak Akhmad	Desa sugihwaras
4	Bapak Ahsanul	Desa bligo	25	Bapak Hadi	Desa sugihwaras
5	Bapak Anas	Desa bligo	26	Ibu Sakinah	Desa karangtanjung
6	Bapak Samsul	Desa bligo	27	Bapak Rama	Desa tanggulunan
7	Ibu Adawiyah	Desa bligo	28	Bapak Fredika	Desa tanggulunan
8	Ibu juwarsih	Desa bligo	29	Bapak Zaki	Desa tanggulunan

9	Ibu Ayu varia	Desa larangan	30	Ibu anih	Desa klurak
10	Ibu Puspita	Desa larangan	31	Bapak Tomo	Desa sumokali
11	Bapak Iqo	Desa kebonsari	32	Ibu sri	Desa klurak
12	Bapak samsul	Desa kebonsari	33	Bapak Raka	Desa sumorame
13	Bapak .Teguh	Desa kebonsari	34	Ibu Komsiyati	Desa sumorame
14	Ibu Syintia	Desa gelam	35	Bapak Nushah	Desa Candi
15	Bapak Rofi eko	Desa candi	36	Bapak Bayu	Desa Bligo
16	Ibu lily	Desa candi	37	Ibu Flovi	Desa Candi
17	Ibu Ulfa	Desa candi	38	Ibu Lucy	Desa klurak
18	Ibu Ratna	Desa candi	39	Bapak Saikhul	Desa candi
19	Ibu djurnilah	Desa candi	40	Ibu Sudiyanto	Desa candi
20	Ibu Ani	Desa klurak	41	Bapak bagas	Desa bligo
21	Ibu Risa	Desa klurak			

Standar data tiap items variable didapat atas tanggapan responden saat mengisi angket pegukurannya dilaksanakan dengan likert scale pada skor 1- 5, yakni :

1. Sangat suka mempunyai skor : 5
2. Suka mempunyai skor : 4
3. Netral/Ragu – ragu mempunyai skor : 3
4. Tidak suka mempunyai skor : 2
5. Sangat tidak suka mempunyai skor : 1

Tabel 3. Indikator

Variable	Definisi	Indicator	Sumber
Penerapan E-Filling (X1)	Cara penyampaian SPT Tahunan atau SPT masa dilakukan secara online yang real time melalui website direktorat jendral pajak patuh melaksanakan kewajiban perpajakan dalam pelaporan SPT sesuai yang diterapkan oleh di rektorat Jendral Pajak	1. Kecepatan pelaporan 2. Lebih hemat dan lebih ramah lingkungan 3. Perhitungan lebih cepat 4. Kemudahan pengisian 5. Kelengkapan data pengisian 6. Tidak merepotkan	[21] [34]
Tingkat Kepercayaan (X2)	Keyakinan fundamental setiap wajib pajak terhadap system hukum dan pemerintan yang berada di Indonesia dan hubungannya terhadap pelaksanaan system perpajakan Indonesia apakah sudah sesuai dengan yang diharapkan masyarakat atau tidak	1. Kepercayaan terhadap system pemerintahan 2. Kepercayaan kepada system hukum 3. Kepercayaan terhadap pemungutan pajak yang dikembalikan Kembali ke rakyat	[35] [10]
Kepatuhan Pajak (Y)	Wajib Kepatuhan wajib pajak adalah segala tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak meliputi mendaftar, menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pajaknya dalam rangka pemenuhan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan	1. kepatuhan wajib pajak melaporkan atau mendaftarkan diri ke kantor pajak 2. kepatuhan membayar pajak tepat waktu 3. kepatuhan atas peraturan perpajakan	[21] [15]

Lingkungan (Z)	Lingkungan tempat kerja, lingkungan pertemanan, dan lingkungan tempat tinggal seorang wajib pajak menentukan keberhasilan implementasi e-filling dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Ketika lingkungan tempat kerja mendukung untuk penggunaan e-filling, rekan kerja juga turut membantu maka kepatuhan wajib pajak akan terjadi.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Masyarakat sekitar mendukung untuk mendaftarkan diri menjadi wajib pajak. 2. Masyarakat disekitas telat melaksanakan kewajiban perpajakan dengan benar dan sesuai peraturan yang berlaku. 3. Masyarakat sekitar mendukung untuk menyampaikan pajak tahunan sesuai dengan batas waktu penyampaiannya. 	[12] [36]
----------------	--	---	-----------

Skala likert terpilih menjadi alternatif respon dalam pengukuran perilaku saat memberikan skor nilai. Keputusan skor ini memiliki tujuan agar terhindar dari perilaku netral dari responden. Data yang telah diperoleh selanjutnya akan diolah menggunakan pengujian statistik deskriptif dengan program *SPSS versi 20*, yakni dengan pengujian sebagai berikut :

1. Pengujian normalitas

Digunakan untuk mengetahui apakah data yang sudah diperoleh memiliki distribusi normal, sehingga dapat dipai untuk pengujianhipotesis selanjutnya. Untuk menguji normalitas data dapat menggunakan uji *kolmogrov-smornov* SPSS versi 20, dengan $\alpha = 0,05$

2. Pengujian validitas

Uji Validitas digunakan untuk mengetahui sah atau tidaknya suatu kuesioner penelitian. Uji validitas dilakukan dengan cara membandingkan nilai r hitung dengan r table untuk *degree of freedom* ($2=n-2$, dalam hal ini adalah jumlah sampel. Dengan kriteria pengajian uji validitas, jika nilai r hitung \geq r table maka instrument atau item-item pertanyaan berkorelasi signifikan terhadap skor total (dinyatakan valid), jika nilai r hitung \leq r tabel maka instrument atau item-item pertanyaan tidak berkorelasi signifikan terhadap skor total (dinyatakan tidak valid)

3. Pengujian reabilitas

Reabilitas adalah alat ukur suatu kuisioner penelitian yang merupakan indikator dari variabel atau konstruk. Pengukuran reabilitas dilakukan dengan cara *one shot* (pengukuran sekali aja) yaitu pengukurannya dilakukan hanya sekali dan kemudian hasilnya dibandingkan dengan pertanyaan lain atau mengukur korelasi antar jawaban pertanyaan. Teknik yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Coronbach Alpa* (a) yaitu satu konstruk atau variabel dikatakan reabilitas jika memberikan yaitu *Coronbach Alpa* $\geq 0,07$, sedangkan untuk memudahkan perhitungan dalam uji reabilitas ini digunakan alat bantu computer dengan program SPSS.

4. Pengujian regresi linier berganda.

Pengujian menggunakan regresi linier berganda digunakan untuk menjelaskan hubungan dan seberapa besar pengaruh masing- masing variabel independen terhadap variabel dependen. Rumus regresi linier berganda dalam penelitian ini adalah :

$$Y = \alpha + b_1X_1 + b_2X_2 + e$$

Keterangan:

Y	=	Kepatuhan wajib pajak
α	=	Konstanta
b_1	=	Koefisien regresi antara e-filling dengan kepatuhan pajak
b_2	=	Koefisien regresi antara tingkat kepercayaan dengan kepatuhan pajak
X_1	=	e-filling
X_2	=	Tingkat kepercayaan
e	=	error

III. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil

1. Uji Validitas Data

Uji validitas digunakan untuk mengukur keefektifan objek penelitian, sehingga data yang diperoleh valid. Uji Validitas diukur dengan melakukan perbandingan nilai r square dengan nilai r tabel. Kriteria penilaian uji validitas yang digunakan tersebut yaitu:

- Jika kuisisioner dinyatakan valid maka r square memiliki nilai lebih besar dari r tabel.
- Jika kuisisioner tidak valid, maka r square memiliki nilai lebih kecil dari r tabel.

Tabel 4. Hasil Uji Validitas

Variabel	r square	<i>Pearson Correlation</i>	Keterangan
Penerapan E-Filling (X1)			
X1.1	0,260	0,831	Valid
X1.2		0,810	Valid
X1.3		0,887	Valid
X1.4		0,807	Valid
X1.5		0,782	Valid
X1.6		0,713	Valid
Tingkat Kepercayaan (X2)			
X2.1	0,260	0,801	Valid
X2.2		0,849	Valid
X2.3		0,847	Valid
Lingkungan (Z)			
Y.1	0,260	0,831	Valid
Y.2		0,853	Valid
Y.3		0,848	Valid
Kepatuhan Pajak (Y)			
Z.1	0,260	0,687	Valid
Z.2		0,853	Valid
Z.3		0,720	Valid

Uji validitas dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan aplikasi SPSS yang digunakan untuk mengolah data kuisisioner dari jawaban responden. Berdasarkan tabel data di atas pertanyaan dalam instrumen yang digunakan dinyatakan valid. Hal ini dibuktikan dengan membandingkan nilai r pada kolom 3 dengan r tabel pada kolom 2 dan hasilnya menunjukkan bahwa nilai r dihitung setiap komponen pertanyaan lebih besar dari r tabel (0,260).

2. Uji Reliabilitas Data

Uji reliabilitas data digunakan untuk mengetahui hasil pengukuran dengan objek yang sama dan menghasilkan data yang sama pada penelitian selanjutnya. Dalam mengukur reliabilitas dapat dilakukan dengan menggunakan uji statistik *Cronbach Alpha* (α) dengan kriteria penilaian uji reliabilitas yang digunakan yaitu:

- Jika kuisisioner relabel, maka hasil koefisien alpha lebih besar dari 0,60.
- Jika kuisisioner tidak reliabel, maka hasil alpha lebih kecil dari 0,60.

Tabel 5. Hasil Uji Reliabilitas

Variabel	Jumlah Item	Cronbach's Alpha	Keterangan
Penerapan E-Filling (X1)	6	0,891	Reliabel
Tingkat Kepercayaan (X2)	3	0,768	Reliabel
Lingkungan (Z)	3	0,798	Reliabel
Kepatuhan Pajak (Y)	3	0,601	Reliabel

Uji reliabilitas dalam penelitian ini dilakukan dengan bantuan aplikasi SPSS. Berdasarkan Tabel di atas dapat diketahui bahwa setiap pertanyaan dalam setiap variabel yang digunakan dinyatakan reliabel. Hal ini dapat diketahui dengan membandingkan setiap nilai Cronbach's Alpha dan hasilnya menunjukkan bahwa nilai Cronbach's Alpha setiap variabel lebih besar dari 0,60.

3. Regresi Linier Berganda

Tabel 6. Hasil Regresi Linier Berganda

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	78,677	30,738		2,560	,015
	Penerapan E-Filling	1,238	,569	3,454	2,175	,036
	Tingkat Kepercayaan	0,335	1,206	-,444	,278	,003
	Lingkungan	1,636	,757	2,028	2,161	,038
	Penerapan E-Filling*Lingkungan	59,453	30,778	4,510	1,932	,042
	Tingkat Kepercayaan*Lingkungan	15,764	34,867	,973	,452	,654

Dependent Variable: Kepatuhan Pajak

Berdasarkan tabel diatas diperoleh persamaan regresi berikut :

$$Y = a + Q_1X_1 + Q_2X_2 + Z + Q_4X_1 * Z + Q_5X_2 * Z + e$$

$$Y = 78,677 + 1,238X_1 + 0,335X_2 + 1,636Z + 59,453X_1 * Z + 15,764X_2 * Z + e$$

- Ketika variabel penerapan e-filling (X1), tingkat kepercayaan (X2), lingkungan (Z), penerapan e-filling*lingkungan (X1Z), tingkat kepercayaan*lingkungan (X2Z) bernilai sama dengan nol maka nilai dari kepatuhan pajak (Y) adalah sebesar 78,677.
- Ketika variabel penerapan e-filling (X1) mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka akan mengakibatkan Peningkatan nilai pada variabel kepatuhan pajak (Y) sebesar 1,238
- Ketika variabel tingkat kepercayaan (X2) mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka akan mengakibatkan Peningkatan nilai pada variabel kepatuhan pajak (Y) sebesar 0,335
- Ketika variabel lingkungan (Z) mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka akan mengakibatkan Peningkatan nilai pada variabel kepatuhan pajak (Y) sebesar 1,636.
- Ketika variabel penerapan e-filling*lingkungan (X1Z), mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka akan mengakibatkan Peningkatan nilai pada variabel kepatuhan pajak (Y) sebesar 59,453

- f) Ketika variabel tingkat kepercayaan*lingkungan (X2Z) mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka akan mengakibatkan Peningkatan nilai pada variabel kepatuhan pajak (Y) sebesar 15,764.

4. Uji Hipotesis

Tabel 7. Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,828 ^a	,805	,708	107,032

- a. Predictors: (Constant), Lingkungan, Tingkat Kepercayaan, Penerapan E-Filling, Lingkungan, Tingkat Kepercayaan, Penerapan E-Filling*Lingkungan

Uji Koefisien Determinasi digunakan untuk mengetahui sebesar apa kemampuan model dalam menjelaskan variasi variabel dependen. Jika nilai R² kecil berarti kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen menjadi sangat terbatas. Dapat disimpulkan bahwa angka R Square (R²) sebesar 0.578, artinya bahwa 57,8% variabel independen dapat mempengaruhi variabel dependen, sedangkan sisanya dipengaruhi faktor lain diluar penelitian ini yang tidak diteliti oleh penulis.

Dari Tabel diatas dapat disimpulkan bahwa angka R Square (R²) sebesar 0.805 artinya bahwa 80,5% variabel independen dan moderasi dapat mempengaruhi variabel dependen, sedangkan sisanya dipengaruhi faktor lain diluar penelitian ini yang tidak diteliti oleh penulis.

5. Hasil Uji T

Tabel 8. Uji T

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	78,677	30,738		2,560	,015
	Penerapan E-Filling	1,238	,569	3,454	2,175	,036
	Tingkat Kepercayaan	335	1,206	-,444	,278	,003
	Lingkungan	1,636	,757	2,028	2,161	,038
	Penerapan E-Filling*Lingkungan	59,453	30,778	4,510	1,932	,042
	Tingkat Kepercayaan*Lingkungan	15,764	34,867	,973	,452	,654

- a. Dependent Variable: Kepatuhan Pajak

Berdasarkan tabel diatas dapat disimpulkan bahwa, nilai signifikan H1 tersebut lebih kecil dari 0,05 (0,036 < 0,05). Maka H0 ditolak dan H1 diterima, artinya bahwa variabel penerapan e-filling (X1) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepatuhan pajak. Dan nilai signifikan H2 lebih kecil dari 0,05 (0,003 < 0,05). Maka H0 ditolak dan H2 diterima, artinya bahwa tingkat kepercayaan (X2) berpengaruh terhadap kepatuhan pajak. Kemudian, nilai signifikan H3 lebih kecil dari 0,042 (0,042 < 0,05). Maka H0 ditolak dan H3 diterima, artinya bahwa lingkungan sebagai variabel moderasi (X1Z) memperkuat pengaruh positif dan signifikan penerapan e-filling terhadap kepatuhan pajak. Sedangkan, nilai signifikan H4 lebih besar dari 0,05 (0,654 > 0,05). Maka H4 ditolak dan H0 diterima, artinya bahwa lingkungan sebagai variabel moderasi memperlemah pengaruh tingkat kepercayaan (X2) terhadap kepatuhan pajak.

B. Pembahasan

Peran penerapan e-filling terhadap kepatuhan wajib pajak rumah kos.

Berdasarkan, data uji-t secara parsial pada tabel diatas, dapat diketahui variabel penerapan e-filling (X1) memperoleh nilai signifikansinya sebesar 0.036, nilai signifikan tersebut lebih kecil dari 0,05 ($0,036 < 0,05$). Maka H_0 ditolak dan H_1 diterima, artinya bahwa variabel penerapan e-filling (X1) berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak.

Dari hasil tersebut menyatakan bahwa penerapan e-filling berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak. Dikarenakan dengan adanya e-filling dapat membantu pelaporan dengan cepat, lebih hemat dan perhitungannya lebih cepat. Masyarakat wajib pajak mudah mengisi kelengkapan datanya di mana saja tanpa berkunjung ke kantor pelayanan pajak. Pernyataan ini sejalan dengan penelitian [10][16][17]. Tetapi penjelasan dari penelitian lain memaparkan jika e-filling tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pajak [18].

Peran tingkat kepercayaan terhadap kepatuhan wajib pajak rumah kos.

Bedasarkan, data uji-t secara parsial pada tabel diatas dapat diketahui variabel tingkat kepercayaan (X2) memperoleh nilai signifikansi sebesar 0.003, nilai signifikan tersebut lebih kecil dari 0,05 ($0,003 < 0,05$). Maka H_0 ditolak dan H_2 diterima, artinya bahwa tingkat kepercayaan (X2) berpengaruh terhadap kepatuhan pajak.

Dari hasil tersebut menyatakan bahwa tingkat kepercayaan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan pajak. Dalam hal ini tingkat kepercayaan terhadap pemerintah sangatlah penting, selain itu kepercayaan kepada system hukum juga mendukung masyarakat untuk lebih percaya terhadap Lembaga-lembaga yang ada. Jika pemungutan pajak yang akan dikembalikan melalui fasilitas pembangunan untuk rakyat. Selain itu penelitian ini sejalan dengan [20][21][22]. Tetapi penjelasan dari penelitian ini memaparkan bahwa tingkat kepercayaan wajib pajak tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak [23].

Peran lingkungan memoderasi pengaruh e-filling terhadap kepatuhan wajib pajak rumah kos.

Berdasarkan, data uji-t secara parsial pada tabel diatas, dapat diketahui penerapan e-filling*sosialisasi perpajakan (X1Z) memperoleh nilai signifikansinya sebesar 0.038, nilai signifikan tersebut lebih kecil dari 0,042 ($0,042 < 0,05$). Maka H_0 ditolak dan H_3 diterima, artinya bahwa lingkungan sebagai variabel moderasi (X1Z) memperkuat pengaruh positif dan signifikan penerapan e-filling terhadap kepatuhan pajak.

Dari hasil tersebut menyatakan bahwa dengan adanya peran lingkungan memoderasi pengaruh e-filling memudahkan Masyarakat untuk patuh melapor dan patuh mendaftarkan diri tanpa harus ke kantor pajak. Selain itu e-filling juga membantu Masyarakat untuk lebih patuh membayar pajak secara tepat waktu dan patuh terhadap peraturan yang ada. Hal ini sejalan dengan riset yang menyatakan bahwa dampak modernisasi di lingkungan untuk meningkatkan rasa patuh wajib pajak [25][26][28]. Tetapi pernyataan dari penelitian lain memaparkan bahwa lingkungan memoderasi pengaruh e-filing terhadap kepatuhan wajib pajak tidak berpengaruh [23].

Peran lingkungan memoderasi tingkat kepercayaan terhadap kepatuhan wajib pajak rumah kos.

Berdasarkan, data uji-t secara parsial pada tabel diatas dapat diketahui variabel tingkat kepercayaan*sosialisasi perpajakan (X2Z) memperoleh nilai signifikansi sebesar 0.654, nilai signifikan tersebut lebih besar dari 0,05 ($0,654 > 0,05$). Maka H_4 ditolak dan H_0 diterima, artinya bahwa lingkungan sebagai variabel moderasi memperlemah pengaruh tingkat kepercayaan (X2) terhadap kepatuhan pajak.

Dari hasil tersebut menyatakan bahwa peran lingkungan memoderasi terhadap tingkat kepercayaan tidak berpengaruh dikarenakan. Penjelasan ini sejalan dengan penelitian [32]. Tetapi penjelasan dari penelitian lain memaparkan bahwa lingkungan memoderasi tingkat kepercayaan terhadap kepatuhan wajib pajak masyarakat kurang mendukung untuk mendaftarkan diri menjadi bagian dari wajib pajak hal ini disebabkan ketidaksesuaian harapan masyarakat terhadap lembaga Lembaga tertentu yang melakukan penggelapan dana pajak. hal ini juga berdampak kepada masyarakat tidak tepat waktu membayar dan menyampikan pajak tahunan berpengaruh [26]. harus dituliskan secara singkat dan jelas dan harus menunjukkan dengan tepat masalah yang hendak dikemukakan, tidak memberi peluang penafsiran yang beraneka ragam, ditulis dengan huruf kecil dan di tengah paragraf. Judul artikel tidak boleh mengandung singkatan kata yang tidak umum digunakan. Gagasan utama artikel dikemukakan terlebih dahulu dan baru diikuti dengan penjelasan lain.

VII. SIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa:

- 1) penerapan e-filing berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada rumah kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. dengan adanya e-filing dapat membantu pelaporan dengan cepat, lebih hemat dan perhitungannya lebih cepat. Masyarakat wajib pajak mudah mengisi kelengkapan datanya di mana saja tanpa berkunjung ke kantor pelayanan pajak
- 2) Tingkat kepercayaan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada rumah kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. Dalam hal ini tingkat kepercayaan terhadap pemerintah sangatlah penting, selain itu kepercayaan kepada system hukum juga mendukung masyarakat untuk lebih percaya terhadap Lembaga-lembaga yang ada. Jika pemungutan pajak yang akan dikembalikan melalui fasilitas pembangunan untuk rakyat.
- 3) Lingkungan memoderasi e-filing berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada rumah kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. Bahwa adanya peraan lingkungan memoderasi pengaruh e-filing memudahkan Masyarakat untuk patuh melapor dan patuh mendaftarkan diri tanpa harus ke kantor pajak. Selain itu e-filing juga membantu Masyarakat untuk lebih patuh membayar pajak secara tepat waktu dan patuh terhadap peraturan yang ada. Hal ini sejalan dengan riset yang menyatakan bahwa dampak modernisasi dilingkungan untuk meningkatkan rasa patuh wajib pajak
- 4) Lingkungan memoderasi Tingkat kepercayaan tidak berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak pada rumah rumah kos di Kecamatan Candi Kabupaten Sidoarjo. Masyarakat kurang mendukung untuk mendaftarkan diri menjadi bagian dari wajib pajak hal ini disebabkan ketidak sesuaian harapan masyarakat terhadap lembaga Lembaga tertentu yang melakukan penggelapan dana pajak. hal ini juga berdampak kepada masyarakat tidak tepat waktu membayar dan menyampikan pajak tahunan

UCAPAN TERIMA KASIH

Peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada diri sendiri dan semua pihak yang telah membantu dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, yakni kepada:

- 1) Kehadirat Allah SWT. dan Nabi Muhammad SAW., yang mana telah memberi kemudahan dan kelancaran atas semuanya.
- 2) Keluarga yang banyak memberikan dukungan dan do'a sehingga penulis mampu melewati dan menyelesaikan pendidikan ini tepat waktu.
- 3) Teman-teman seperjuangan yang telah memberi banyak bantuan dan dukungan kepada peneliti. di sini.

REFERENSI

- [1] R. Usman, *Hukum Lelang*, 1 ed. Jakarta: Sinar Grafika, 2022.
- [2] R. G. Harvianto dan I. Prabawati, "Kecamatan Waru Kabupaten Sidoarjo" Rashif Ghani Harvianto Abstrak," 2018.
- [3] O. D. Abdulloh, "E-Filing Wajib Pajak Orang Pribadi Pegawai Pt . Pln," 2018.
- [4] W. Kusumowardhani, *Seri Manajemen Perpajakan : PENEGAKAN HUKUM PAJAK*. Guepedia, 2020.
- [5] M. Rianty, *Pengantar Perpajakan*. Palembang: PT Awfa Smart Media, 2020.
- [6] C. Vidya Saila, "Pengaruh Penerapan E-filing, Tingkat Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi dalam Melaporkan SPT," *J. Ilm. Mhs. Ekon. Akutansi(JIMEKA)*, vol. Vol. 3, No, hal. 96–102, 2018.
- [7] E. Widiasti, "Pengaruh Penerapan E-Filling, Sikap Rasional, Lingkungan, Dan Tingkat Kepercayaan Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Wajib Pajak Pribadi," *J. Ilmu dan Ris. Akunt.*, vol. 10, no. 10, hal. 1–19, 2021, [Daring]. Tersedia pada: www.kemenkeu.go.id
- [8] Peraturan Bupati Kabupaten Sidoarjo Nomo 3 Tahun, "bupati sidoarjo," vol. 2008, no. 031, hal. 1–35, 2018.
- [9] Y. Mulyaningrum, "Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Penghasilan Yang Diperoleh Wajib Pajak Sektor UMKM (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Sidoarjo Selatan)," *Angew. Chemie Int. Ed.* 6(11), 951–952., vol. 10, no. 1, hal. 10–27, 2018.
- [10] F. A. Pradhani dan J. Sari, "Peran Lingkungan Dalam Memoderasi Penerapan E-Filling Dan Tingkat Kepercayaan Pada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak," *J. Akad. Akunt.*, vol. 5, no. 2, hal. 279–295, 2022, doi: 10.22219/jaa.v5i2.20069.
- [11] Danan Nugroho, "Pengaruh Penerapan E-Filling, Tingkat Pemahaman Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi," *J. Mitra Manaj.*, vol. 5, no. 9, hal. 581–598, 2022, doi: 10.52160/ejmm.v5i9.568.

- [12] Z. D. Nabila dan I. Isroah, "Pengaruh Kewajiban Moral Dan Lingkungan Sosial Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha," *Nominal Barom. Ris. Akunt. dan Manaj.*, vol. 8, no. 1, hal. 47–58, 2019, doi: 10.21831/nominal.v8i1.24498.
- [13] T. Ambarwati, "jurnal hukum volume 7 nomer 3," vol. 7, hal. 1–23, 2016.
- [14] D. Istiono, "Efektifitas penerapan pemungutan pajak hotel atas rumah kos dengan jumlah kamar kos lebih dari 10 di Bappenda Sumedang," vol. 4, no. 6, hal. 2211–2216, 2022.
- [15] S. Hajar dan D. P. E. N. Made Susilawati, "Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Keputusan Mahasiswa Dalam Memilih Rumah Kost," *E-Jurnal Mat.*, vol. 1, no. 1, hal. 25–31, 2012.
- [16] A. Diantini, I. Ny. P. Yasa, dan A. T. Atmadja, "PENGARUH Penerapan E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Singaraja)," *Ilm. Mhs. Akunt.*, vol. 9, no. 1, hal. 55–64, 2018.
- [17] R. Safira Aksara, "Analisis implementasi e-filling terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak kpp pratama Jakarta Cilandak," *J. Acitya Ardana*, vol. 1, no. 2, hal. 109–114, 2021, doi: 10.31092/jaa.v1i2.1338.
- [18] F. Ismail, J., Gasim, & Amalo, "Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Sosialisasi Sebagai Variabel Moderasi," *J. Akunt.*, vol. Vol.5, no. No.3, hal. 11–22, 2018, [Daring]. Tersedia pada: <https://e-journal.unmuhkupang.ac.id/index.php/ja/article/view/156>
- [19] N. P. D. A. Dewi dan I. P. G. Diatmika, "Pengaruh Tingkat Kepercayaan, Persepsi Tax Amnesty, Akuntabilitas Pelayanan Publik, dan Lingkungan Sosial terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi," *J. Ilm. Akunt. dan Humanika*, vol. 10, no. 2, hal. 245, 2020, doi: 10.23887/jiah.v10i2.25895.
- [20] Patriandari dan A. Safitri, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi pengguna e-commerce," *J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 3, no. 1, hal. 15–29, 2021.
- [21] diah ayu Kristina, "pengaruh insentif pajak, penerapan e- filling dan kepercayaan wajib pajak terhadap masa pandemi covid-19," *J. Akunt. Indones.*, vol. 10, no. 1, hal. 41, 2021, doi: 10.30659/jai.10.1.41-59.
- [22] lyla rahma Adyani dan R. djoko Sampurno, "Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi yang mempengaruhi Profitabilitas," *J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 2, no. 2, hal. 40–57, 2019.
- [23] Nik Amah, Candra Febrilyantri, dan Novi Dwi Lestari, "Insentif Pajak Dan Tingkat Kepercayaan: Pengaruhnya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak," *J. Ekon.*, vol. 28, no. 1, hal. 1–19, 2023, doi: 10.24912/je.v28i1.1266.
- [24] S. Suprayogo dan M. Hasymi, "Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Jatinegara," *J. Profita*, vol. 11, no. 2, hal. 151, 2018, doi: 10.22441/profita.2018.v11.02.001.
- [25] M. S. Lasmana dan H. Tjaraka, "Pengaruh Moderasi Sosio Demografi Terhadap Hubungan Antara Moral-Etika Pajak Dan Tax Avoidance Pajak Penghasilan Wajib," *Maj. Ekon.*, no. 2, hal. 185–197, 2011.
- [26] T. Nalendro, "faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan membayar pajak wajib pajak orang pribadi yang berwirausaha dengan lingkungan dan preferensi resiko sebagai variabel moderasi (Studi Empiris di KPP Pratama Kudus)," *ekonomi*, vol. 3, hal. 5, 2014.
- [27] S. J. Sinaga, "The Effect of Motivation and Learning Style on Students' Mathematics Learning Achievement," *J. Basicedu*, vol. 6, no. 3, hal. 3554–3562, 2022, doi: 10.31004/basicedu.v6i3.2669.
- [28] V. Yunasih, E. N. DP, dan Rofika, "faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan membayar pajak wajib pajak orang pribadi yang berwirausaha dengan lingkungan dan preferensi resiko sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang Berwirausaha Terdaftar di KPP Pratama Bangkinang)," *J. Online Mhs. Fak. Ekon. Univ. Riau*, vol. 3, no. 1, hal. 550–564, 2016.
- [29] I. Fransisca, "Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Ditinjau Dari Fiscal Knowledge, Locus of Control, Dan Interaksi Antara Fiscal Knowledge Dengan Locus of Control," *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, vol. 3, no. 2, hal. 107–132, 2011.
- [30] A. Tahar dan A. K. Rachman, "Tahar Dan Rachman 2014," *J. Akunt. dan Investasi*, vol. 15, no. 1, hal. 56–67, 2014.
- [31] X. D. Crystallography, "pengaruh presepsi wajib pajak atas pengetahuan pajak, lingkungan wajib pajak, kualitas pelayanan fiskus, dan sanksi pajak terhadap tingkat kepatuhan wajib pajak pemilik rumah kos," hal. 1–23, 2016.
- [32] P. T. Aryobimo, "Pengaruh Persepsi Wajib Pajak tentang Kualitas Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kondisi Keuangan Wajib Pajak dan Preferensi Risiko sebagai Variabel Moderating," *Skripsi Fak. Ekon. dan Bisnis Univ. Diponegoro Semarang*, hal. 1–58, 2012.
- [33] Y. Siregar, "Pengaruh Penerapan E-filling Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak Batam Selatan," *J. Bening*, vol. 6, no. 1, hal. 242, 2019, doi: 10.33373/bening.v6i1.1802.
- [34] K. Wiratan dan K. Harjanto, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penggunaan E-Filing Oleh Wajib

- Pajak,” *J. Bina Akunt.*, vol. 5, no. 2, hal. 310–349, 2018, doi: 10.52859/jba.v5i2.25.
- [35] A. Vernoth, “analisis pengaruh efektifitas perpajakan, pemahaman dan tingkat kepercayaan sistem pada pemerintah,” no. 1, hal. 1–27, 2015.
- [36] Z. DURAH NABILLA, “pengaruh kewajiban moral dan lingkungan sosial terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi pengusaha pada kantor pelayanan pajak pratama Bantul,” vol. 6, no. 1, hal. 1–8, 2018, [Daring]. Tersedia pada: <http://journals.sagepub.com/doi/10.1177/1120700020921110> <https://doi.org/10.1016/j.reuma.2018.06.001> <https://doi.org/10.1016/j.arth.2018.03.044> <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1063458420300078?token=C039B8B13922A2079230DC9AF11A333E295FCD8>

Conflict of Interest Statement:

The author declares that the research was conducted in the absence of any commercial or financial relationships that could be construed as a potential conflict of interest.