

**PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN
PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Wajib Pajak Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama
Jagakarsa)**

TUGAS AKHIR

NATASYA NOVI HAERUNISA

213403516065



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

**PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN
PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Wajib Pajak Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama
Jagakarsa)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

NATASYA NOVI HAERUNISA

213403516065



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Wajib Pajak di KPP Pratama Jagakarsa)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang jelas rujukannya. Tugas Akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Februari 2025

Natasya Novi Haerunisa

NPM: 213403516065



UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nama Mahasiswa : Natasya Novi Haerunisa

Nomor Pokok : 213403516065

Program Studi : Akuntansi

**Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,**


(Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si)

UNIVERSITAS NASIONAL
Mengetahui,

Retua Program Studi Akuntansi,




(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

Jakarta : 19 Febuari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nama Mahasiswa : Natasya Novi Haerunisa


Nomor Pokok : 213403516065

Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Nasional


Menyetujui,

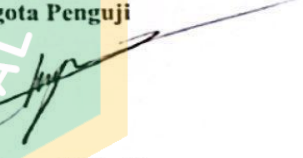
Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si)

Ketua Penguji,


Anggota Penguji


(Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., CA.)


(Nungki Yartono, S.E., Ak.,
M.M., CA.)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M)

Jakarta, 19 Februari 2025

Tanggal Lulus: 26 Februari 2025

ABSTRAK

PENGARUH TRANSAKSI *E-COMMERCE*, *E-FILING* DAN KEPATUHAN PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DENGAN SANKSI PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Wajib Pajak Pengusaha Kena Pajak di KPP Pratama Jagakarsa)

Oleh :

Natasya Novi Haerunisa

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh transaksi *e-commerce*, *e-filing* dan kepatuhan pajak terhadap penerimaan pajak pertambahan nilai dengan sanksi pajak sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini yaitu wajib pajak pengusaha kena pajak pada KPP Pratama Jagakarsa. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *probabilitas sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan cara menyebarkan kuesioner dalam bentuk *google form* kepada responden. Jumlah kuesioner yang diolah sebanyak 98 kuesioner dan berdasarkan rumus slovin. Data dianalisis menggunakan program *SmartPLS 4*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa transaksi *e-commerce*, *e-filing* dan kepatuhan pajak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak pertambahan nilai. Pada variabel moderasi sanksi pajak memperkuat transaksi *e-commerce* terhadap penerimaan PPN, sementara sanksi pajak tidak mampu memoderasi *e-filing* terhadap penerimaan PPN dan sanksi pajak mampu memoderasi dengan negatif kepatuhan pajak terhadap penerimaan PPN.

Kata Kunci : Transaksi *E-commerce*, *E-Filing*, Kepatuhan Pajak, Sanksi Pajak, Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF E-COMMERCE TRANSACTIONS, E-FILING AND TAX COMPLIANCE ON VALUE ADDED TAX REVENUE WITH TAX SANCTIONS AS A MODERATION VARIABLE

(Empirical Study of Taxpayers, Taxable Entrepreneurs at KPP Pratama Jagakarsa)

By :

Natasya Novi Haerunisa

Final Project, under the guidance of Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si

This research aims to determine the effect of e-commerce transactions, e-filing and tax compliance on value added tax revenues with tax sanctions as a moderating variable. The population in this research is taxpayers who are taxable entrepreneurs at KPP Pratama Jagakarsa. The sampling technique in this research uses probability sampling. Data collection was carried out by distributing questionnaires in the form of a Google form to respondents. The number of questionnaires processed was 98 questionnaires and was based on the Slovin formula. Data were analyzed using the SmartPLS 4 program. The results of this research show that e-commerce transactions, e-filing and tax compliance have a positive effect on value added tax revenues. In the moderation variable, tax sanctions strengthen e-commerce transactions on VAT revenues, while tax sanctions are unable to moderate e-filing on VAT revenues and tax sanctions are able to negatively moderate tax compliance on VAT revenues.

Keywords: E-commerce transactions, E-Filing, Tax Compliance, Tax Sanctions, Value Added Tax Revenue

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya, yang telah memberikan kesehatan, kekuatan serta kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Transaksi E-commerce, E-Filing dan Kepatuhan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai dengan Sanksi Pajak Sebagai Moderasi”** dengan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun dengan penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak yang sangat berarti bagi kelancaran penyelesaian karya ilmiah ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini kerendahan, rasa kasih saya penulis dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia menyempatkan waktunya memberikan solusi dan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis

sehingga dapat tumbuh dan berkembang dalam menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

7. Kedua orang tua penulis, Haerudin dan Muniroh yang selalu memberikan kasih sayang, doa, materi dan nasehat bagi penulis.
8. Silva Haerunisa, Silvi Haerunisa, Nur Amilia Haerunisa, Alka Flaviona Haerunisa dan Flow Alisha Haerunisa selaku kaka dan adik penulis yang telah memberikan semangat dan candaan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Brilian Ardana yang selalu menemani dan menjadi *support system* penulis pada masa-masa sulit penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas kontribusi, semangat, kasih sayang dan dukungan penuh kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat pada waktunya.
10. Teman-teman kuliah penulis Zahrotul Munnawaroh, Bintang Valerien, Zihan Ghina, NadilaSari dan Nadiya Dwi Lestari yang banyak memberikan dukungan dan cerita suka-duka selama masa kuliah hingga penyusunan tugas akhir penulis.
11. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times.*

Jakarta, 19 Februari 2025

Natasya Novi Haerunisa

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| LEMBAR PERNYATAAN | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Perumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan Penelitian | 8 |
| D. Kegunaan Penelitian | 8 |
| 1. Kegunaan Teoritis | 8 |
| 2. Kegunaan Praktis..... | 9 |
| BAB II | 10 |
| TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| A. Tinjauan Teori | 10 |
| 1. Teori Atribusi | 10 |
| 2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)..... | 10 |
| 3. Penerimaan Pajak | 11 |
| 4. Perpajakan | 12 |
| 5. Transaksi <i>E-commerce</i> | 13 |
| 6. <i>E-Filling</i> | 15 |
| 7. Kepatuhan Pajak..... | 16 |
| 8. Pajak Pertambahan Nilai | 16 |
| 9. Sanksi Pajak | 17 |
| B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian | 19 |
| 1. Hubungan Transaksi <i>E-commerce</i> dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 19 |
| 2. Hubungan <i>E-Filling</i> dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 19 |

| | |
|--|-----------|
| 3. Hubungan Kepatuhan Pajak dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 20 |
| 4. Hubungan Sanksi Pajak Memoderasi Transaksi <i>E-Commerce</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 20 |
| 5. Hubungan Sanksi Pajak Memoderasi <i>E-Filing</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 21 |
| 6. Hubungan Sanksi Pajak Memoderasi Kepatuhan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 21 |
| C. Hasil Penelitian Sebagai Rujukan Penelitian..... | 22 |
| D. Kerangka Analisis..... | 25 |
| E. Hipotesis | 26 |
| 1. Pengaruh Transaksi <i>E-Commerce</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 26 |
| 2. Pengaruh <i>E-Filing</i> Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 26 |
| 3. Pengaruh Kepatuhan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 27 |
| 4. Pengaruh Moderasi Sanksi Pajak Terhadap Hubungan Antara Transaksi <i>E-Commerce</i> dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 27 |
| 5. Pengaruh Moderasi Sanksi Pajak Terhadap Hubungan Antara <i>E-Filing</i> dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 28 |
| 6. Pengaruh Moderasi Sanksi Pajak Terhadap Hubungan Antara Kepatuhan Pajak dengan Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 28 |
| BAB III..... | 30 |
| METODE PENELITIAN..... | 30 |
| A. Objek Penelitian..... | 30 |
| B. Rencana dan Tahapan Penelitian..... | 30 |
| C. Data Penelitian..... | 31 |
| 1. Sumber Data dan Jenis Data..... | 31 |
| 2. Populasi dan Sampel | 32 |
| 3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data | 33 |
| D. Jenis Variabel yang Digunakan..... | 34 |
| 1. Variabel Dependen..... | 34 |
| 2. Variabel Independen | 34 |
| 3. Variabel Moderasi | 34 |
| E. Definisi Operasional | 34 |
| F. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis | 36 |
| 1. Uji Analisis Statistik Deskriptif | 36 |
| 2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)..... | 37 |

| | |
|--|----|
| 3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 38 |
| G. Pengujian Hipotesis | 39 |
| BAB IV | 41 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 41 |
| A. Hasil Penelitian | 41 |
| 1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 41 |
| 2. Deskripsi Data Penelitian | 41 |
| 3. Karakteristik Responden | 42 |
| 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 45 |
| B. Analisis Data | 48 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif..... | 48 |
| 2. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>) | 50 |
| 3. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 56 |
| C. Pembahasan | 59 |
| 1. Pengaruh Transaksi <i>E-Commerce</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 59 |
| 2. Pengaruh <i>E-filing</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 61 |
| 3. Pengaruh Kepatuhan Pajak terhadap Pajak Pertambahan Nilai | 62 |
| 4. Pengaruh Sanksi Pajak Sebagai Variabel Moderasi Transaksi <i>E-Commerce</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 64 |
| 5. Pengaruh Sanksi Pajak sebagai Variabel Moderasi <i>E-Filling</i> terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 65 |
| 6. Pengaruh Sanksi Pajak Sebagai Variabel Moderasi Kepatuhan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 66 |
| BAB V | 69 |
| PENUTUP | 69 |
| A. Kesimpulan..... | 69 |
| B.Saran..... | 71 |
| DAFTAR PUSTAKA | 72 |
| LAMPIRAN | 74 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai..... | 1 |
| Tabel 1.2 Research Gap..... | 6 |
| Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian | 22 |
| Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian | 31 |
| Tabel 3.2 Skala Likert | 33 |
| Tabel 3.3 Definisi Operasional..... | 35 |
| Tabel 4. 1 Data Distribusi Kuesioner | 42 |
| Tabel 4. 2 Karakteristik Jenis Kelamin | 43 |
| Tabel 4. 3 Karakteristik Sektor Usaha..... | 43 |
| Tabel 4. 4 Karakteristik Lama Usaha | 44 |
| Tabel 4. 5 Karakteristik Platfrom yang Digunakan | 44 |
| Tabel 4. 6 Data Responden pada Transaksi E-Commerce..... | 45 |
| Tabel 4. 7 Data Responden pada E-Filing | 46 |
| Tabel 4. 8 Data Responden pada Kepatuhan Pajak | 46 |
| Tabel 4. 9 Data Responden pada Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai | 47 |
| Tabel 4. 10 Data Responden pada Sanksi Pajak | 48 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 49 |
| Tabel 4. 12 Outer VIF Value | 51 |
| Tabel 4. 13 Uji Validitas Convergent | 52 |
| Tabel 4. 14 Nilai Average Extraced | 53 |
| Tabel 4. 15 Cross Loading | 54 |
| Tabel 4. 16 Uji Realibilitas | 55 |
| Tabel 4. 17 Nilai R-Square | 56 |
| Tabel 4. 18 Pengujian Model Fit | 57 |
| Tabel 4. 19 Pengujian PLS Algoritma Path dan Bootstrapping..... | 58 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Analisis | 25 |
| Gambar 4. 1 Outer Model | 53 |

