

**PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PENERAPAN
SISTEM *E-FILLING*, DAN SANKSI PERPAJAKAN
TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA
MOJOKERTO**

SKRIPSI

Oleh:

SITI FATIMAH TUZZAROH

NIM: 08040220137



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2024

PERNYATAAN

Saya, Siti Fatimah Tuzzaroh, 08040220137, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebanar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya

Surabaya, 12 Juni 2024



Siti Fatimah Tuzzaroh

NIM. 08040220137

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 24 April 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dwi Koerniawati', written in a cursive style. The signature is centered on the page.

Dwi Koerniawati SE., M.Ak, Ak, CA

NIP. 198507122019032010

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PENERAPAN SISTEM *E-FILLING*, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA MOJOKERTO

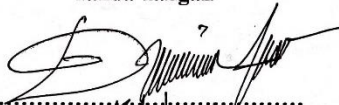
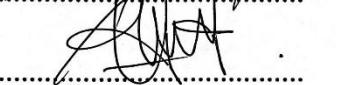
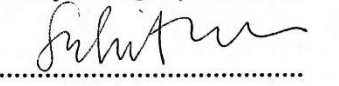
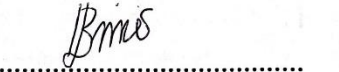
Oleh
Siti Fatimah Tuzzaroh
NIM: 08040220137

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 16 Mei 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji

1. Dwi Koerniawati SE., M.Ak, Ak, CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Nurul Lathifah, S.A., M.A
NIP. 198905282018012001
(Penguji 2)
3. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 3)
4. Binti Shofiatul Jannah, S.E., M.S.A
NIP. 199007292019032022
(Penguji 4)

Tanda Tangan


.....

.....

.....

.....



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP 19700514200031001

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Siti Fatimah Tuzzaroh
NIM : 08040220137
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi
E-mail address : sitifatimahtzz26@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

**PENGARUH SOSIALISASI PERPAJAKAN, PENERAPAN SISTEM *E-FILING*,
DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI DI KPP PRATAMA MOJOKERTO**

Berserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Juli 2024

Penulis

(Siti Fatimah Tuzzaroh)

ABSTRAK

Kepatuhan wajib pajak dapat didefinisikan dari kepatuhan wajib pajak dalam mendaftarkan diri, kepatuhan untuk melaporkan Kembali surat pemberitahuan (SPT), Kepatuhan dalam menghitung dan membayar pajak terutang. Kemajuan teknologi mendorong DJP untuk menerapkan berbagai program, salah satunya adalah meningkatkan pelayanan kepada wajib pajak dalam menyelesaikan kewajiban perpajakannya, seperti sosialisasi perpajakan, penerapan sistem e-filing dan sanksi perpajakan.

Populasi dalam penelitian ini seluruh wajib pajak orang pribadi di KPP Pratama Mojokerto. Teknik penarikan sampel penelitian ini adalah *accidental sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 270 responden. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda menggunakan alat analisis SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sosialisasi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak. Penerapan sistem e-filing berpengaruh negatif terhadap kepatuhan wajib pajak. Sanksi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan wajib pajak.

Berdasarkan hasil tersebut, diharapkan bagi pihak KPP dapat terus melakukan sosialisasi kepada wajib pajak baik secara langsung maupun tidak langsung agar dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman masyarakat tentang tingkat kepatuhan dalam membayar kewajiban perpajakannya. Bagi wajib pajak diharapkan dapat memberikan masukan sehingga dapat meningkatkan kepatuhan wajib pajak. Bagi peneliti selanjutnya bisa menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi tingkat kepatuhan wajib pajak orang pribadi, seperti kualitas pelayanan, kesadaran masyarakat, dan variabel lainnya.

Kata kunci: Pajak, Sosialisasi, e-Filing, Sanksi, Kepatuhan Wajib Pajak

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

ABSTRACT

Taxpayer compliance can be defined from taxpayer compliance in registering themselves, compliance in reporting Return Tax Returns (SPT), Compliance in calculating and paying taxes owed. Technological advances encourage the Directorate General of Taxes to implement various programs, one of which is to improve services to taxpayers in completing their tax obligations, such as tax socialization, implementation of the e-filing system and tax sanctions.

The population in this study were all individual taxpayers at the Mojokerto Pratama Tax Office. The sampling technique for this study was accidental sampling with a sample size of 270 respondents. The data analysis technique used in this study was multiple linear regression using the SPSS 26 analysis tool.

The results of the study showed that tax socialization had a positive effect on taxpayer compliance. The implementation of the e-filing system had a negative effect on taxpayer compliance. Tax sanctions had a positive effect on taxpayer compliance..

Based on these results, it is hoped that the Tax Office can continue to conduct socialization to taxpayers both directly and indirectly in order to increase public knowledge and understanding about the level of compliance in paying their tax obligations. For taxpayers, it is expected to provide input so that it can improve taxpayer compliance. For further researchers, they can add other variables that can affect the level of individual taxpayer compliance, such as service quality, public awareness, and other variables.

Keywords: Tax, Socialization, e-Filing, Sanctions, Taxpayer Compliance

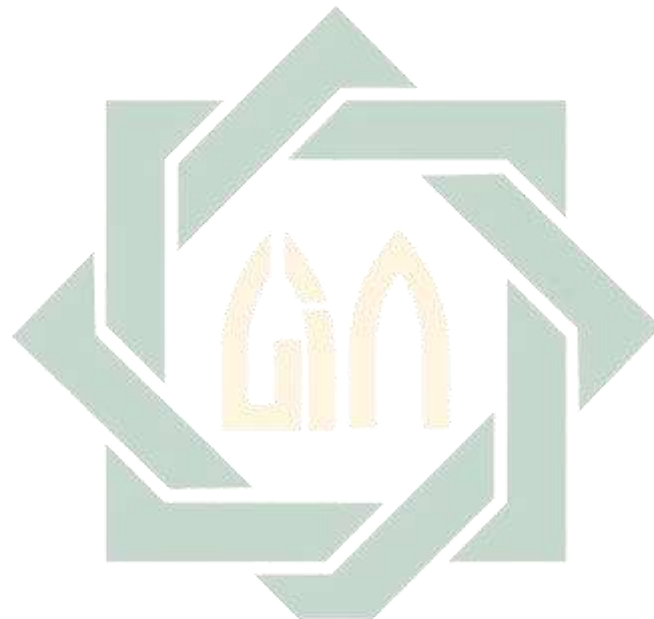
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	12
2.1.2 Teori Atribusi.....	14
2.1.3 Pajak.....	14
2.1.4 Sosialisasi Perpajakan	15
2.1.5 Sistem <i>e-filing</i>	16
2.1.6 Sanksi Perpajakan	17
2.1.7 Kepatuhan Wajib Pajak.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	25

2.3.1 Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan wajib pajak orang pribadi	25
2.3.2 Penerapan sistem <i>e-filing</i> Terhadap Kepatuhan wajib pajak orang pribadi	26
2.3.3 Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan wajib pajak orang pribadi	27
2.4 Kerangka Konseptual	28
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Lokasi Penelitian	30
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	30
3.3.1 Variabel Dependen	30
3.3.2 Variabel Independen	31
3.4 Populasi dan Sampel	32
S3.5 Jenis dan Sumber Data	34
3.6 Teknik Pengumpulan Data	35
3.7 Teknik Analisis Data	36
3.7.1 Statistik Deskriptif	36
3.7.2 Uji Instrumen Penelitian	36
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	37
3.7.4 Uji Regresi Linier Berganda	38
3.8 Pengujian Hipotesis	39
3.8.1 Uji Koefisien Determinasi	39
3.8.2 Uji T	39
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.1.1 Sejarah Singkat KPP Pratama Mojokerto	40
4.1.2 Visi dan Misi KPP Pratama Mojokerto	41
4.1.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Mojokerto	41
4.1.4 Karakteristik Responden	42
4.2 Hasil Penelitian	44
4.2.1 Teknik Analisis Data	44
4.3 Pembahasan Hipotesis	56

BAB 5 PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Tingkat Kepatuhan WPOP di KPP Pratama Mojokerto	5
Tabel 1 2 Penerimaan E-Filing WPOP di KPP Pratama Mojokerto	5
Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3 1 Definisi Operasional dan Indikator	31
Tabel 3 2 Tabel Penentuan Jumlah Sampel Isaac dan Michael	33
Tabel 3 3 Skala Likert	35
Tabel 4 1 Distribusi Pengembalian Kuesioner	42
Tabel 4 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	43
Tabel 4 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	43
Tabel 4 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pekerjaan	44
Tabel 4 6 Statistik Deskriptif	45
Tabel 4 7 Hasil Uji Validitas	46
Tabel 4 8 Hasil Uji Reliabilitas	48
Tabel 4 9 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4 10 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4 12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	52
Tabel 4 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4 14 Hasil Uji T	54

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Pendapatan Asli Daerah Sektor Pajak Kabupaten Mojokerto.....	4
Gambar 2 1 Kerangka Konseptual.....	28
Gambar 4 1 Stuktur Organisasi KPP Pratama Mojokerto.....	41



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Kuesioner	66
Lampiran 2 Hasil Kuesioner	70
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian.....	99
Lampiran 4 Surat Persetujuan Riset KPP Pratama Mojokerto.....	101



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Afdal, Satriawan, B., Robin, Irfan, & Khaddafi, M. (2022). The Effect Of Understanding Tax Regulations, Understanding Tax Accounting, And Application Of Modern Tax Administration System On Taxpayer Compliance With Personal Persons With Taxation Sanctions As Moderating Variables Survey On Individual Taxpayers. *International Journal Of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management And Sharia Administration (IJEBAAS)*, 2(5), 883–898.
- Agustini, K. D., & Widhiyani, N. L. S. (2019). Pengaruh Penerapan E-Filing, Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *E-Jurnal Akuntansi*, 1343. <https://doi.org/10.24843/Eja.2019.V27.I02.P19>
- Alba Rizky Amalia, Dini Wahjoe Hapsari, S.E., M.Si., A. C. (2018). Pengaruh Implementasi E-Filling, Pengetahuan Perpajakan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Pelaporan Surat Pemberitahuan. *E-Proceeding Of Management*, 5(1), 614.
- Alief Rahmawati, A., Khasanah, U., & Kuntadi, C. (2022). Literature Review Pengaruh Penerapan E-Filing Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Spt Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 1(1), 225–233. <https://doi.org/10.38035/Jim.V1i1.33>
- Anggraini, Y. N., & Pravitasari, D. (2022). Pengaruh Sanksi Perpajakan, Tingkat Pendidikan Dan Pendapatan Terhadap Kepatuhanwajib Pajak Orang Pribadi Di Desa Gampingrowo Kecamatan Tarikkabupaten Sidoarjo. *JIMEA\ Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 6(1), 212–227.
- Arsita, E. (2022). *Effect Of Implementing The E-Filing System Regarding Taxpayer Compliance With Tax Socialization And Internet Understanding As A Moderating Variable In DJP Regional Office North Sumatra I*. 1(1), 146–156.
- Asterina, F., & Septiani, C. (2019). Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak, Sanksi Perpajakan, Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Wpop). *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 595. <https://doi.org/10.32502/Jab.V4i2.1986>
- Burhan Zulhazmi, A., & Kwarto, F. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling, Pengetahuan Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Bebas Di Bintaro Trade Center). *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 20–29. <https://doi.org/10.35592/Jrb.V3i1.977>

- Dewi, S. K., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, E-Filing, Dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 1626. <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V22.I02.P30>
- Eka Rizqi Adhayati, E. S. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing Dan Pemahaman Masyarakat Mengenai Internet Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pribadi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(2).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 23* (8th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. BPFY-YOGYAKARTA.
- Kinanti, K. P., & Pratomo, D. (2021). Pengaruh Penerapan Pendaftaran Npwp Secara Online (E- Registration), E-Billing Dan E-Filing Terhadap Kepatuhan Wajib (Survei Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Non Karyawan Di KPP Pratama Depok Cimanggis Tahun 2019). *E-Proceeding Of Management*, 8(6), 1–8.
- Marasabessy, I. Laili. (2020). *Pengaruh Penurunan Tarif UMKM Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM (Studi Kasus Pada KPP Pratama Pondok Aren)*. 1–101.
- Muhamad M S. (2019). *Dr. Meinarni Asnawi, SE., M.Si, CBV, CMA 2 Bill J. C. Pangayow, SE., M.Si., Ak 3 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Cenderawasih*. 14, 69–86.
- Pradnyana, I., & Prena, P. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, E-Billing Dan Pemahaman Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (Kpp) Pratama Denpasar Timur. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(1), 56–65. https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/wacana_ekonomi<https://doi.org/10.22225/we.18.1.993.56-65>
- Prakoso, A., Wicaksono, G., Puspita, Y., & Kusumaningrum, N. (2020). *The Effect Of Implementation Of E-Filing Systems On Personal Tax Compliance*. 000(2018). <https://doi.org/10.4108/Eai.5-8-2020.2301125>
- Purba, H., Sarpingah, S., & Nugroho, L. (2020). The Effect Of Implementing E-Filing Systems On Personal Tax Compliance With Internet Knowledge As Moderated Variables (Case Study On Personal Taxpayers At Kpp Pratama Jakarta Kramatjati). *International Journal Of Commerce And Finance*, 6(1), 166–180.
- Putri, K. J., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Kesadaran, Pengetahuan Dan Pemahaman Perpajakan, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1112–1140. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/download/23872/17807>

- Putri, N. E., & Agustin, D. (2018). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajibpajak Orang Pribadi(Studi Kasus: Kpp Pratama Kebayoran Lama Kota Jakarta Selatan). *Jurnal Media Akuntansi Perpajakan*, 3(2), 1–9. [Http://Journal.Uta45jakarta.Ac.Id/Index.Php/Map](http://Journal.Uta45jakarta.Ac.Id/Index.Php/Map)
- Putri, S. H., & Afiqoh, N. W. (2023). *Pengaruh Sosialisasi Pajak , Pengetahuan Pajak , Dan Sanksi*. 2(1), 57–73.
- Putu Ayu Seri Andhari, & I Made Sukartha. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Danleverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18.3(2017), 2115–2142.
- Qomariyah, I., & Riduwan Akhmad. (2023). *Pengaruh Sosialisasi Pajak, Pengetahuan Pajak, Pemeriksaan Pajak, Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wpop*. 1–19.
- Rustandi, & Erfiansyah, E. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Pemoderasi Pada KPP Pratama Garut. *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(3), 2118–2130.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Siahaan, S., & Halimatusyadiah, H. (2019). Pengaruh Kesadaran Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10.33369/J.Akuntansi.8.1.1-14>
- Solekhah, P., & Supriono, S. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem E-Filing, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di KPP Pratama Purworejo. *Journal Of Economic, Management, Accounting And Technology*, 1(1), 74–90. <https://doi.org/10.32500/Jematech.V1i1.214>
- Solichah, N. N., Isnalita, & Soewarno, N. (2019). *The Effect Of E-Filing Implementation, Level Of Tax Comprehension, And Tax Sanction On Formal Compliance Of Individual Taxpayer*. 101(Iconies 2018), 293–296. <https://doi.org/10.2991/Iconies-18.2019.58>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. CV Alfabeta.
- Syafira, E. Z. A., & Nasution, R. (2021). Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 12(1), 79–91. <https://doi.org/10.18860/Em.V12i1.10256>
- Varis, Z. V. L., & Ernandi, H. (2021). The Effect Of Tax Knowledge, Quality Of Fiscal Service, And Implementation Of Taxpayer E-Filling On Taxpayer Compliance. *Academia Open*, 5, 1–11. <https://doi.org/10.21070/Acopen.5.2021.2000>

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). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1). <https://doi.org/10.21831/Nominal.V7i1.19358>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A