

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sembiring, Janpermata

2026

Analisis Penerapan E-Faktur Pajak Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Untuk Pelaporan SPT Masa PPN Pada KPP Pratama Medan Barat

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/907>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA
PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh :

JANPERMATA SEMBIRING

NPM : 210120091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2026**

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA
PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT**

SKRIPSI

*Disajikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



JANPERMATA SEMBIRING
NPM: 210120091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2026**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA
PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT**

JANPERMATA SEMBIRING

NPM: 210170091



PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 18 Februari 2026

**Disahkan oleh
Ketua Program Studi**

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

**Disetujui Oleh
Pembimbing**

Romani Lamban Gaol, S.E., M.Si
NIDN: 0109086301

PESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA
MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA
PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT**

JANPERMATA SEMBIRING

NPM: 210120091

PROGRAM STUDI AKUTANSI SI

Medan, 26 Februari 2026

Penguji I

Penguji II

Gembira Marbun, S.E., M.Si
NIDN: 0118067302

Dra. Ingrida R. Parha, M.Si, AK
NIDN: 0100056002

UNIKA SANTO THOMAS

Romasi Lunuban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301



Dekan
Katolik Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Kornel Munthe, S.E., M.Si
NIDN: 0130096702



Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

ABSTRAK

JANPERMATA SEMBIRING, NPM: 210120091. “ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT.”

Dosen Pembimbing: Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tingkat kepatuhan Pengusaha Kena Pajak (PKP) dalam pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebelum dan sesudah penerapan e-Faktur 3.0 pada KPP Pratama Medan Barat. Populasi dalam penelitian ini adalah data seluruh PKP yang terdaftar yaitu PKP yang menggunakan e-Faktur 3.0, PKP yang belum menggunakan e-Faktur 3.0, Jumlah SPT Masa PPN yang diterima, dan Jumlah SPT yang seharusnya diterima pada KPP Pratama Medan Barat dari mulai berdiri tahun 1989 hingga sekarang. Sampel dalam penelitian ini adalah data dari PKP yang terdaftar di KPP Pratama Medan Barat pada tahun 2019-2024. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis data deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat kepatuhan PKP dalam pelaporan SPT Masa PPN sebelum penerapan e-Faktur 3.0 berada pada kategori cukup patuh. Setelah penerapan e-Faktur 3.0, tingkat kepatuhan PKP masih berada pada kategori cukup patuh, dengan peningkatan yang belum signifikan dan cenderung berfluktuasi. Hal ini menunjukkan bahwa penerapan e-Faktur 3.0 belum sepenuhnya mampu meningkatkan kepatuhan PKP secara optimal. Faktor-faktor yang memengaruhi kondisi tersebut antara lain keterbatasan pemahaman PKP terhadap sistem e-Faktur 3.0, kendala teknis dalam penggunaan aplikasi, serta tingkat kesadaran dan kepatuhan wajib pajak yang masih bervariasi. Oleh karena itu, penerapan e-Faktur 3.0 perlu diimbangi dengan peningkatan sosialisasi, pendampingan teknis, serta pengawasan yang lebih optimal agar dapat meningkatkan kepatuhan PKP dalam pelaporan SPT Masa PPN.

Kata Kunci: e-Faktur 3.0, Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak, SPT Masa PPN

ABSTRACT

JANPERMATA SEMBIRING, NPM: 210120091. “ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF TAX E-INVOICES IN AN EFFORT TO IMPROVE THE COMPLIANCE OF TAXABLE ENTREPRENEURS IN REPORTING VAT PERIODICAL SPT AT THE PRATAMA KPP MEDAN BARAT.”

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si

This study aims to analyze the level of compliance of Taxable Entrepreneurs (PKP) in reporting Periodic Value Added Tax (VAT) Notification Letters (SPT) before and after the implementation of e-Invoice 3.0 at the West Medan Pratama Tax Office. The population in this study is the data of all registered PKP, namely PKP using e-Invoice 3.0, PKP that have not used e-Invoice 3.0, the number of Periodic VAT SPTs received, and the number of SPTs that should be received at the West Medan Pratama Tax Office from its establishment in 1989 until now. The sample in this study is data from PKP registered at the West Medan Pratama Tax Office in 2019-2024. The data analysis technique used is descriptive data analysis.

The results of the study indicate that the level of compliance of Taxable Entrepreneurs (PKP) in reporting Periodic VAT Returns before the implementation of e-Invoice 3.0 was in the fairly compliant category. After the implementation of e-Invoice 3.0, the level of compliance of PKP remained in the fairly compliant category, with an insignificant increase and tending to fluctuate. This indicates that the implementation of e-Invoice 3.0 has not been fully able to optimally improve PKP compliance. Factors that influence this condition include PKP's limited understanding of the e-Invoice 3.0 system, technical constraints in using the application, and varying levels of taxpayer awareness and compliance. Based on the results of the study, it can be concluded that the implementation of e-Invoice 3.0 needs to be balanced with increased socialization, technical assistance, and more optimal supervision in order to improve PKP compliance in reporting Periodic VAT Returns.

Keywords: e-Invoice 3.0, Taxable Entrepreneur Compliance, VAT Periodic Tax Return

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan Rahmatnya-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR PAJAK DALAM UPAYA MENINGKATKAN KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK UNTUK PELAPORAN SPT MASA PPN PADA KPP PRATAMA MEDAN BARAT”**.

Adapun tujuan dari penulis skripsi ini adalah syarat dalam mencapai gelar sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi. Saya mengucapkan banyak terima kasih atas segala arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.
5. Bapak Gembira Marbun, S.E., M.Si selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.

6. Ibu Dra. I. R. Purba, M.Si. Ak selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Joana L. Saragih, S.E., M.Si Selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan Pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Teristimewa kepada bapak Eltabura Sembiring, laki laki yang sering penulis panggil sebagai ayah. Seseorang yang tidak kenal lelah dalam memotivasi, penulis banyak mengucapkan terimakasih atas dukungan dan arahan yang selalu ayah berikan. Semoga ayah selalu dalam lindungan tuhan yang maha esa dan tetap menjadi panutan anak-anakmu. Terimakasih super heroku.
10. Teristimewa kepada Ibu Reminah Br Manalu. Perempuan yang selalu penulis panggil dengan sebutan ibu. Perempuan hebat yang tidak kenal lelah dalam mendidik anak-anaknya. Penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepadamu atas segala doa, cinta kasih dan motivasi mu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sehat selalu duniaku.
11. Yang terkasih untuk saudara-saudara penulis Remila Agustina Sembiring, Agus Arianto Sembiring, Firdaus Sembiring, Satria Sembiring dan Jopa Niel Alpando Sembiring. penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya atas kasih sayang, perhatian, serta pengorbanan yang telah diberikan.
12. Kepada teman-teman penulis, Heri Parapat, Heri Hia, Estrada Perangin Angin, Kekasih Pujaan Hati Kupu-Kupu Malam ku Thesya Maria Federika Manurung, Juita Br Tampubolon dan teman-teman Akuntansi 21C serta teman-teman yang

tidak dapat penulis sebut namanya satu per satu, terima kasih telah mendukung dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan Pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.



Medan, 20 Februari 2026

Penulis

JANPERMATA SEMBIRING
NPM:210120091

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
12.1 Latar Belakang Masalah	1
12.2 Identifikasi Masalah	8
12.3 Rumusan Masalah.....	9
12.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	9
12.4.1 Tujuan Penelitian	9
12.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Pajak	11
2.1.1 Pengertian Pajak	11
2.1.2 Ciri-Ciri Pajak	12
2.1.3 Fungsi Pajak	12

2.1.4	Jenis Pajak	13
2.1.5	Asas Pemungutan Pajak.....	15
2.1.6	Sistem Pemungutan Pajak.....	15
2.1.7	Tarif dan Pengelompokan Pajak.....	16
2.2	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	18
2.2.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	18
2.2.2	Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai	19
2.2.3	Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	20
2.2.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai.....	21
2.2.5	Barang Kena Pajak	21
2.2.6	Jasa Kena Pajak	22
2.2.7	Tarif dan Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	24
2.3	Faktur Pajak.....	25
2.3.1	Pengertian Faktur Pajak.....	25
2.3.2	Jenis-jenis Faktur Pajak.....	26
2.4	Faktur Pajak Elektronik (e-Faktur).....	27
2.4.1	Gambaran Umum e-Faktur.....	27
2.4.2	Tujuan Penerapan e-Faktur.....	28
2.4.3	Manfaat e-Faktur	29
2.4.4	Tata Cara Pelaporan e-Faktur	30
2.4.5	Tata Cara Penggunaan Aplikasi e-Faktur	31

2.4.6	Pengertian e-Faktur 2.0.....	33
2.4.7	Pengertian e-Faktur 3.0.....	34
2.4.8	Perbandingan e-Faktur 2.0 dengan 3.0	36
2.4.9	Indikator e-Faktur	37
2.5	Kepatuhan PKP.....	38
2.6	Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	39
2.7	Surat Pemberitahuan (SPT)	40
2.7.1	Pengertian Surat Pemberitahuan.....	40
2.7.2	Jenis Surat Pemberitahuan.....	41
2.7.3	Fungsi Surat Pemberitahuan	42
2.7.4	Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan.....	42
2.7.5	Sanksi Terlambat atau Tidak Menyampaikan Surat Pemberitahuan ...	43
2.8	Penerapan e-Faktur Pajak dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan PKP	44
2.8.1	Keunggulan Penerapan e-Faktur Pajak.....	45
2.8.2	Kelemahan Penerapan e-Faktur Pajak.....	46
2.8.3	Akibat dan Sanksi Tidak Menerapkan e-Faktur Pajak	47
2.9	Penelitian Terdahulu	48
2.10	Kerangka Berpikir	50
BAB III METODE PENELITIAN		51
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	51
3.2	Populasi dan Sampel.....	51

3.2.1	Populasi	51
3.2.2	Sampel	51
3.3	Operasionalisasi Variabel	52
3.4	Teknik Pengumpulan Data	54
3.5	Teknik Analisis Data	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Sejarah dan Struktur Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat	56
4.1.1	Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat	56
4.1.2	Visi dan Misi KPP Pratama Medan Barat	58
4.1.2.1	Visi	58
4.1.2.2	Misi	58
4.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas KPP Pratama Medan Barat	60
4.2	Hasil Penelitian	67
4.2.1	Tingkat Penggunaan e-Faktur	67
4.2.2	Tingkat Kepatuhan PKP	68
4.2.2.1	Tingkat Kepatuhan PKP dalam Melaporkan SPT Masa PPN Pada Masa Penerapan e-Faktur 2.0 berdasarkan jumlah SPT Masa PPN yang diterima oleh KPP Pratama Medan Barat tahun 2019	68
4.2.2.2	Tingkat Kepatuhan PKP dalam Melaporkan SPT Masa Sesudah Penerapan e-Faktur 3.0 berdasarkan jumlah SPT Masa PPN yang diterima oleh KPP Pratama Medan Barat tahun 2020-2024	69
4.3	Pembahasan	70

4.3.1 Analisis Tingkat Penggunaan e-faktur	70
4.3.2 Analisis Tingkat Kepatuhan PKP	72
4.3.2.1 Tingkat Kepatuhan PKP Pada Masa Penerapan e-Faktur 2.0	72
4.3.2.2 Tingkat Kepatuhan PKP Sesudah Penerapan e-Faktur 3.0	74
4.3.2.3 Perbandingan Tingkat Kepatuhan PKP Pada Masa Penerapan e-Faktur 2.0 dan Sesudah Penerapan e-Faktur 3.0	75
4.3.3 Analisis Penyebab Penerapan e-Faktur 3.0 Belum Sepenuhnya Meningkatkan Tingkat Kepatuhan PKP dalam Pelaporan SPT Masa PPN.....	77
4.3.4 Analisis Upaya yang Dilakukan KPP untuk Meningkatkan Kepatuhan PKP.....	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84

DAFTAR TABEL

No	Nama Tabel	Halaman
1.1	Jumlah PKP Pengguna e-Faktur 3.0 dan PKP yang belum menggunakan e-Faktur 3.0	4
1.2	Tingkat Pelaporan SPT Masa PPN	5
2.1	Perbandingan e-Faktur 2.0 dengan 3.0	36
2.2	Penelitian Terdahulu	48
3.1	Rasio Tingkat Kepatuhan	54
4.1	Tingkat Pengguna e-Faktur 3.0	67
4.2	Tingkat Kepatuhan PKP dalam Melaporkan SPT Masa PPN Pada Masa Penerapan e-Faktur 2.0	69
4.3	Tingkat Kepatuhan PKP dalam Melaporkan SPT Masa PPN Pada Masa Penerapan e-Faktur 3.0	69

DAFTAR GAMBAR

No	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	50
4.1	Logo Direktorat Jenderal Pajak	58
4.2	Struktur Organisasi KPP Pratama Medan Barat	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Pedoman Wawancara
2	Hasil Wawancara
3	Lembar Pengajuan Judul
4	Surat Keputusan Dekan
5	Surat Permohonan Riset
6	Surat Balasan Riset
7	Undangan Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Lembar Hasil Seminar Proposal
10	Daftar Hadir Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
12	Lembar ACC Ganda
13	Undangan Meja Hijau
14	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, N. H., & Apriliawati, Y. (2022). Analisis penerapan e-Faktur PPN dalam upaya meningkatkan kepatuhan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bandung Tegalle. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(2), 45–56.
- Darmadi, H. (2014). *Metode penelitian pendidikan dan sosial*. Bandung: Alfabeta.
- Diana Sari, (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Fitriani Saragih, (2014). *Pengaruh Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. (Studi Kasus KPP Medan Timur)*. Jurnal Manajemen Perpajakan vol 1 No 1 Desember 2014. ISSN: 2442-5710, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Ilyas, Wirawan B., & Surhatono. (2010). *Hukum Pajak Material: PPN dan PPnBM*. Jakarta: Salemba Empat.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 276/KMK/01/1989 tentang Organisasi dan Tata Usaha Direktorat Jenderal Pajak. (1989). Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Kevin Lintang, Lintje Kalang, (2017). *Analisis Penerapan E-Faktur Pajak Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Untuk Pelaporan SPT Masa PPN. (Studi Kasus KPP Pratama Manado)*. Jurnal Emba 5 (2) Juni 2017. Hal 2023-2032.
- Kurnia, S. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kurniawan, A., & Rahayu, S. (2022). *Implementasi e-Faktur 3.0 dalam meningkatkan kepatuhan Pengusaha Kena Pajak dan efisiensi pelaporan PPN*. Jurnal Perpajakan Indonesia, 10(1), 40–55.
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Nurhaqqidah, D., & Henny, C. S. W. (2019). Analisis penerapan faktur pajak elektronik dalam upaya meningkatkan kepatuhan pengusaha kena pajak. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 7(1), 50–59.
- Pandiangan, L. (2003). *Pajak Pertambahan Nilai: Teori dan Kasus*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

- Pengumuman Direktur Jenderal Pajak Nomor PENG-01/PJ.02/2014 *tentang Penerapan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik (e-Faktur)*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak PER-16/PJ/2014 *Tentang Cara Pembuatan dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik*.
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 136/PJ/2014 *Tentang Penetapan Pengusaha Kena Pajak (PKP) Membuat Faktur Pajak Berbentuk Elektronik*.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-04/PJ/2020 *tentang Kriteria Wajib Pajak dengan Risiko Tinggi*. Jakarta: DJP.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 39/PMK.03/2018 *tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak*. (2018). Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor PMK-151/PMK.011/2013 *tentang Tata Cara Pembuatan dan Pembetulan atau Penggantian Faktur Pajak*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-03/PJ/2022 *tentang Faktur Pajak*. Jakarta: Direktorat Jenderal Pajak.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 71/PMK.03/2022 *Tentang Pajak Pertambahan Nilai atas Penyerahan Barang dan Jasa Tertentu*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Pratiwi, N., & Lestari, S. (2021). Pengaruh penggunaan e-Faktur terhadap kepatuhan Pengusaha Kena Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 6(2), 45–58.
- Purwono. (2010). *Perpajakan: Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. Jakarta: Penerbit Andi.
- Rahman. (2010). *Perpajakan: Teori, kasus, dan peraturan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan aspek formal*. Bandung: Graha Ilmu.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP)*. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.

Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah*. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.

Resmi, Siti. (2014). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.

Soemitro, R. (2002). *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Pajak Pendapatan*. Bandung: Eresco.

Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sutedi, A. (2015). *Hukum pajak*. Jakarta: Sinar Grafika.

Untung Sukardji, (2009). *Pajak Pertambahan Nilai*. PT Grafindo Persada Hal.5. Visi Direktorat Jenderal Pajak dan Misi Menghimpun Pajak Penerimaan Pajak Negara Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan. *Menyelenggarakan System Administrasi Perpajakan Yang Modern, Efektif, dan Efisien dan Mampu Mewujudkan Kemandirian Pembiayaan APBD dan APBN*. (www.pajak.go.id).

Waluyo, (2011). *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat .

Zain, M. (2008). *Manajemen perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.

