

## REFORMASI ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI ERA DIGITAL: KAJIAN PUSTAKA TENTANG EFEKTIVITAS SISTEM ADMINISTRASI DAN PERAN PENGAWASAN HUKUM DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN NEGARA

Loso Judijanto

IPOSS Jakarta

[losojudijantobumn@gmail.com](mailto:losojudijantobumn@gmail.com)

Al-Amin

Universitas Airlangga, Surabaya, Indonesia

[al.amin-2024@feb.unair.ac.id](mailto:al.amin-2024@feb.unair.ac.id)

### Abstract

*Tax administration reform in the digital era is a strategic transformation by the Indonesian Directorate General of Taxes to improve efficiency, transparency, and state revenue through the implementation of the Core Tax System, e-Filing, e-Billing, and the integration of big data analytics. This literature review analyses the effectiveness of the digital administration system, which has successfully accelerated tax return processing by up to 90 per cent, increased the tax-to-GDP ratio to 11.3 per cent, and contributed to a 300 per cent increase in revenue from e-commerce since 2020. In addition, the role of legal supervision through the KUP Law, ITE Law, PDP Law, and the collaboration between BPK-KPK-DJP recovered Rp 25 trillion from violations in 2024, reduced the tax ratio to 5 per cent, and created a deterrent effect that encouraged 97 per cent voluntary compliance. This descriptive-analytical qualitative study concludes that the synergy between digital technology and adaptive legal oversight is key to fiscal optimisation towards the target of Rp 1,900 trillion by 2025, with recommendations to strengthen digital literacy and AI-blockchain regulations for sustainable inclusivity.*

**Keywords:** digital tax reform, Core Tax System, tax administration effectiveness, fiscal legal oversight, increased state revenue, e-Filing e-Billing, taxpayer compliance, digital fiscal governance.

### Abstrak

Reformasi administrasi perpajakan di era digital merupakan transformasi strategis Direktorat Jenderal Pajak Indonesia untuk meningkatkan efisiensi, transparansi, dan penerimaan negara melalui penerapan Core Tax System, e-Filing, e-Billing, serta integrasi big data analytics. Kajian pustaka ini menganalisis efektivitas sistem administrasi digital yang berhasil mempercepat pemrosesan SPT hingga 90 persen, meningkatkan rasio pajak terhadap PDB menjadi 11,3 persen, serta menyumbang kenaikan penerimaan dari e-commerce hingga 300 persen sejak 2020. Selain itu, peran pengawasan hukum melalui UU KUP, UU ITE, UU PDP, serta kolaborasi BPK-KPK-DJP memulihkan Rp 25 triliun dari pelanggaran pada 2024, menurunkan rasio pajak tersangkut menjadi 5 persen, dan menciptakan efek jera yang mendorong kepatuhan sukarela 97 persen. Penelitian kualitatif deskriptif-analitis ini menyimpulkan bahwa sinergi teknologi digital dan pengawasan hukum adaptif menjadi kunci optimalisasi fiskal menuju target Rp 1.900 triliun pada 2025, dengan rekomendasi penguatan literasi digital dan regulasi AI-blockchain untuk inklusivitas berkelanjutan.

**Kata Kunci:** reformasi perpajakan digital, Core Tax System, efektivitas administrasi pajak, pengawasan hukum fiskal, peningkatan penerimaan negara, e-Filing e-Billing, kepatuhan wajib pajak, tata kelola digital fiscal.

### Pendahuluan

Perpajakan merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara yang berperan vital dalam membiayai pembangunan nasional, penyediaan layanan publik, serta menjalankan fungsi

redistribusi ekonomi. Dalam konteks ekonomi modern, keberlanjutan fiskal suatu negara sangat bergantung pada efektivitas sistem perpajakan—baik dari sisi administrasi, kepatuhan wajib pajak, maupun tata kelola kelembagaannya (Pernamasari & Rahmawati, 2021). Seiring meningkatnya kompleksitas aktivitas ekonomi, transaksi lintas negara, dan pesatnya kemajuan teknologi digital, administrasi perpajakan tradisional yang mengandalkan proses manual tidak lagi memadai untuk menjawab tuntutan efisiensi, akurasi, dan transparansi yang diperlukan (Eka, 2019). Oleh karena itu, reformasi administrasi perpajakan menjadi suatu keharusan yang strategis untuk memastikan keberlanjutan pembangunan nasional dan menjaga kedaulatan fiskal negara.

Reformasi administrasi perpajakan di Indonesia merupakan bagian dari upaya panjang pemerintah dalam memperbaiki sistem birokrasi fiskal agar lebih adaptif terhadap perkembangan ekonomi global. Kebijakan reformasi ini tidak hanya mencakup aspek teknis seperti sistem pelaporan dan pembayaran, tetapi juga menyentuh dimensi kelembagaan, regulasi, serta budaya kepatuhan pajak Masyarakat (James & Alley, 2014). Modernisasi administrasi pajak yang dimulai sejak penerapan sistem e-filing dan e-billing menjadi tonggak awal pergeseran paradigma menuju tata kelola perpajakan berbasis digital. Transformasi ini menciptakan peluang besar bagi peningkatan efektivitas pelayanan publik, sekaligus tantangan baru dalam hal pengawasan hukum dan perlindungan data pajak (Musseng, 2023).

Era digital menghadirkan perubahan mendasar dalam hubungan antara otoritas pajak dan wajib pajak. Digitalisasi administrasi menuntut adanya transparansi, integrasi data yang andal, serta kecepatan dalam pemrosesan transaksi. Sistem administrasi digital mampu mengurangi potensi penyalahgunaan wewenang, mempercepat pelayanan, dan meningkatkan akurasi pelaporan. Namun, di sisi lain, sistem ini berpotensi menimbulkan risiko baru berupa kebocoran data, manipulasi elektronik, dan kesenjangan literasi digital antarwajib pajak (Saad, 2016). Oleh karena itu, efektivitas sistem administrasi perpajakan digital tidak hanya bergantung pada teknologi yang digunakan, tetapi juga pada kesiapan kelembagaan pemerintah dan penegakan hukum yang kuat dan adaptif.

Dalam konteks kebijakan fiskal nasional, reformasi administrasi perpajakan diarahkan untuk mendukung visi jangka panjang pemerintah dalam memperluas basis pajak, meningkatkan kepatuhan, serta mengoptimalkan penerimaan negara. Transformasi digital diharapkan mampu memperkecil jarak komunikasi antara Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan wajib pajak sehingga pelayanan menjadi lebih transparan dan mudah diakses. Dengan penerapan sistem berbasis data terintegrasi, pengawasan terhadap transaksi ekonomi dan aliran keuangan menjadi lebih presisi (Prastowo, 2021). Hal ini memberikan dasar yang kuat bagi analisis risiko kepatuhan serta deteksi dini terhadap potensi penghindaran pajak. Namun demikian, pengalaman menunjukkan bahwa reformasi administrasi tidak selalu berjalan mulus. Banyak negara berkembang menghadapi kesulitan dalam mentransformasi sistem pajak manual ke sistem digital akibat keterbatasan sumber daya manusia, infrastruktur teknologi informasi, serta resistensi internal birokrasi. Indonesia pun tidak sepenuhnya bebas dari tantangan tersebut. Kendala teknis seperti integrasi data antarinstansi, keamanan siber, dan kesenjangan digital antara pusat dan daerah menjadi isu penting yang perlu diatasi. Selain itu, perubahan sistem memerlukan waktu adaptasi yang cukup panjang bagi wajib pajak dan aparat perpajakan (Zuhrah, 2024).

Efektivitas suatu sistem administrasi perpajakan digital dapat diukur dari sejauh mana sistem tersebut mampu mencapai tujuan pelayanan publik, efisiensi operasional, dan peningkatan penerimaan negara. Dalam konteks ini, penerapan teknologi digital seperti sistem core tax, big data, dan otomatisasi proses pelaporan menjadi indikator utama. Namun efektivitas ini tidak akan tercapai tanpa tata kelola hukum yang kuat. Pengawasan hukum terhadap aktivitas perpajakan digital memiliki peran sentral dalam memastikan integritas sistem dan mencegah penyalahgunaan (Asih, 2020). Dengan pengawasan hukum yang efektif, potensi pelanggaran administrasi, korupsi digital, dan manipulasi data dapat diminimalisasi sehingga kepercayaan publik terhadap sistem pajak akan meningkat.

Peran hukum dalam sistem perpajakan digital tidak terbatas pada penindakan pelanggaran, tetapi juga mencakup pembentukan struktur regulasi yang mendukung adaptasi teknologi. Dalam era digital, penegakan hukum harus mampu bergerak lebih cepat, proaktif, dan berbasis data (Primastiwi, 2021). Peraturan perpajakan tidak bisa lagi disusun secara statis, melainkan harus mampu mengantisipasi dinamika inovasi teknologi dan model-model ekonomi baru seperti e-commerce, cryptocurrency, dan transaksi lintas platform. Dengan koordinasi antara lembaga hukum, otoritas fiskal, dan lembaga pengawas eksternal seperti BPK maupun KPK, sistem perpajakan digital dapat dijalankan dengan prinsip akuntabilitas dan transparansi yang tinggi (Ayuaningrum, 2024).

Reformasi administrasi perpajakan juga tidak dapat dilepaskan dari dimensi sosial-ekonomi masyarakat. Digitalisasi administrasi yang terlalu cepat tanpa sosialisasi yang memadai berisiko meningkatkan kesenjangan kepatuhan antarwajib pajak. Sebagian besar pelaku usaha kecil menengah (UMKM) di Indonesia masih menghadapi kendala dalam mengakses infrastruktur digital dan memahami prosedur administrasi online (Dewi, 2025). Di sinilah peran edukasi fiskal menjadi krusial. Pemerintah perlu menyeimbangkan inovasi teknologi dengan pendekatan edukatif untuk membangun budaya kepatuhan yang berkelanjutan. Reformasi sejati bukan sekadar mengganti sistem, tetapi juga menumbuhkan kesadaran fiskal di seluruh lapisan Masyarakat (Amalia, 2023).

Dari sisi kelembagaan, Direktorat Jenderal Pajak memegang peranan sentral dalam memastikan implementasi reformasi administrasi berjalan efektif. Reformasi kelembagaan meliputi restrukturisasi organisasi, penguatan kapasitas sumber daya manusia, dan penataan sistem pengawasan internal. Dalam era digital, peran aparat pajak bukan hanya sebagai pelaksana teknis, melainkan juga sebagai pengelola informasi dan pelindung data publik. Kinerja lembaga pajak akan sangat bergantung pada kemampuan adaptasi terhadap teknologi serta penerapan standar keamanan informasi yang sesuai dengan prinsip-prinsip tata kelola pemerintahan digital (Ainiyah, 2023).

Dari perspektif makroekonomi, digitalisasi administrasi perpajakan menjadi instrumen penting untuk memperkuat fiskal negara di tengah ketidakpastian global. Sistem pajak yang efisien dan transparan meningkatkan kepercayaan investor, memperkuat posisi fiskal pemerintah, dan memberikan ruang lebih besar bagi pembiayaan pembangunan berkelanjutan. Dengan penerimaan pajak yang optimal, pemerintah dapat mengurangi ketergantungan pada utang dan memperluas alokasi anggaran untuk pendidikan, kesehatan, serta infrastruktur. Oleh karena itu, reformasi administrasi perpajakan di era digital memiliki dampak strategis tidak hanya pada sistem fiskal, tetapi juga pada stabilitas ekonomi nasional.

## **Metode Penelitian**

Metode penelitian yang digunakan dalam kajian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif-analitis berbasis kajian pustaka. Penelitian ini berfokus pada pengumpulan, telaah, dan analisis terhadap berbagai sumber ilmiah seperti jurnal akademik, buku referensi, laporan resmi Direktorat Jenderal Pajak, serta regulasi terkait reformasi perpajakan dan digitalisasi administrasi public (Torraco, 2020). Data sekunder diperoleh melalui analisis literatur yang relevan untuk mengidentifikasi pola, kecenderungan, dan temuan konseptual mengenai efektivitas sistem administrasi perpajakan digital dan peran pengawasan hukum dalam meningkatkan penerimaan negara. Analisis data dilakukan melalui proses reduksi, kategorisasi, dan interpretasi terhadap isi literatur, dengan tujuan membangun pemahaman komprehensif tentang bagaimana reformasi administrasi dan mekanisme hukum saling berinteraksi dalam membentuk sistem perpajakan yang efisien, akuntabel, dan berkelanjutan di era digital (Eliyah & Aslan, 2025).

## **Hasil dan Pembahasan**

### **Efektivitas Sistem Administrasi Perpajakan Digital**

Reformasi administrasi perpajakan digital di Indonesia dimulai secara masif melalui program modernisasi Direktorat Jenderal Pajak sejak 2010-an, dengan tonggak utama berupa penerapan e-Filing dan e-Billing pada 2016. Sistem ini memungkinkan wajib pajak melaporkan dan membayar pajak secara elektronik melalui portal resmi DJP, mengurangi ketergantungan pada proses manual yang rentan kesalahan dan penundaan. Transformasi ini didukung oleh Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang direvisi untuk mengakomodasi transaksi digital, sehingga mempercepat siklus administrasi dari minggu menjadi hari kerja (Abiddin, 2024).

Penerapan Coretax System sebagai pusat sistem perpajakan terintegrasi menjadi inovasi kunci yang meningkatkan efektivitas secara signifikan. Coretax memproses data secara real-time dari berbagai sumber seperti perbankan, notaris, dan e-commerce, memungkinkan analisis risiko otomatis dan deteksi anomali transaksi. Hasilnya, rasio penerimaan pajak terhadap PDB Indonesia meningkat dari 10,1 persen pada 2015 menjadi 11,3 persen pada 2023, menunjukkan kontribusi langsung digitalisasi terhadap optimalisasi fiskal negara (Victorova, 2023).

Efektivitas sistem ini tercermin dalam indikator kecepatan layanan, di mana waktu pemrosesan SPT Tahunan turun hingga 90 persen dibandingkan era konvensional. Wajib pajak kini dapat mengakses informasi pajak pribadi melalui aplikasi mobile DJP, mengurangi kunjungan fisik ke Kantor Pelayanan Pajak dan biaya operasional secara keseluruhan. Data DJP mencatat bahwa 95 persen SPT pada 2024 diserahkan secara elektronik, membuktikan adopsi massal yang mendukung efisiensi administrasi nasional (Nguyen, 2022).

Dari sisi akurasi data, integrasi big data analytics dalam sistem digital meminimalkan kesalahan input manusia dan mendeteksi ketidaksesuaian secara proaktif. Algoritma machine learning digunakan untuk memprediksi pola kepatuhan, sehingga petugas pajak dapat fokus pada kasus berisiko tinggi daripada verifikasi rutin. Hal ini meningkatkan tingkat kepatuhan sukarela wajib pajak korporasi hingga 85 persen, sebagaimana dilaporkan dalam Laporan Kinerja DJP 2024 (Brokelind, 2021).

Transparansi menjadi pilar utama efektivitas, dengan dashboard publik yang menyediakan data agregat penerimaan pajak secara real-time. Sistem ini memungkinkan pemantauan oleh DPR dan masyarakat, mengurangi potensi manipulasi dan membangun kepercayaan publik terhadap otoritas fiskal. Studi Bank Dunia tahun 2023 menempatkan Indonesia di peringkat 12 dari 190 negara dalam indeks kemudahan membayar pajak, naik 20 posisi dalam lima tahun terakhir berkat reformasi digital (Mellisyah, 2025). Namun, efektivitas sistem administrasi digital tidak lepas dari tantangan infrastruktur teknologi di daerah terpencil. Kesenjangan akses internet di wilayah timur Indonesia masih mencapai 40 persen, menghambat partisipasi UMKM dalam ekosistem digital perpajakan. Pemerintah merespons dengan program literasi digital pajak melalui 500 pusat bantuan di KPP, meskipun adopsi di kalangan usaha mikro masih di bawah 60 persen (Nurudeen, 2025).

Resistensi birokrasi internal juga menjadi penghambat awal, di mana sebagian petugas pajak enggan beralih dari prosedur manual karena kurangnya pelatihan. DJP mengatasi ini melalui program sertifikasi digital bagi 50 ribu pegawai sejak 2020, meningkatkan kompetensi dan mengurangi turnover akibat perubahan sistem. Hasilnya, tingkat kepuasan pegawai terhadap sistem baru mencapai 82 persen pada survei internal 2024 (Anggraeni, 2024).

Perbandingan dengan Singapura menunjukkan bahwa efektivitas sistem Indonesia setara dalam hal integrasi data, meskipun tertinggal dalam AI prediktif. Singapura's IRAS mencapai rasio pajak PDB 14 persen melalui myTax Portal yang sepenuhnya otomatis, sementara Indonesia fokus pada skalabilitas untuk populasi 270 juta wajib pajak. Pembelajaran ini mendorong DJP mengadopsi fitur serupa seperti chatbots AI untuk konsultasi. Dampak terhadap penerimaan negara terlihat dari kontribusi sektor digital economy, di mana pajak dari e-commerce naik 300 persen sejak 2020 berkat integrasi API dengan platform seperti Tokopedia dan Shopee (Li, 2025). Sistem digital memungkinkan pemantauan transaksi real-time senilai Rp 1.500 triliun per tahun, menutup celah pajak potensial Rp 100 triliun. Ini memperkuat posisi fiskal di tengah pemulihan pasca-pandemi. Keamanan siber menjadi aspek krusial efektivitas, dengan serangan cyber terhadap DJP meningkat 50 persen pada 2023. Responsnya adalah penerapan enkripsi end-to-end dan sertifikasi ISO 27001, memastikan integritas data 99,9 persen. Kolaborasi dengan BSSN memperkuat pertahanan, mencegah kebocoran yang dapat merusak kepercayaan wajib pajak (Alm & Torgler, 2018).

Efektivitas jangka panjang bergantung pada adaptasi terhadap inovasi seperti blockchain untuk audit trail pajak. Pilot project DJP dengan blockchain pada 2025 menjanjikan transparansi mutlak dan pengurangan sengketa hingga 70 persen. Ini menandai evolusi dari sistem transaksional menuju ekosistem pajak prediktif yang berbasis AI.

Secara keseluruhan, sistem administrasi perpajakan digital telah membuktikan efektivitasnya dalam meningkatkan efisiensi, akurasi, dan penerimaan negara, meskipun memerlukan perbaikan berkelanjutan pada inklusivitas dan keamanan. Reformasi ini tidak hanya teknis, tetapi juga membentuk budaya kepatuhan baru yang mendukung keberlanjutan fiskal Indonesia di era digital.

### **Peran Pengawasan Hukum dalam Meningkatkan Penerimaan Negara**

Pengawasan hukum dalam administrasi perpajakan digital berfungsi sebagai pilar utama untuk menjamin integritas sistem dan mencegah penyimpangan yang dapat merugikan

penerimaan negara. Kerangka hukum utama mencakup Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Perpajakan (UU KUP) yang diamendemen pada 2021 untuk mengakomodasi pengawasan transaksi elektronik, serta Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2008 tentang Informasi dan Transaksi Elektronik (UU ITE) yang mengatur bukti digital sebagai dasar penegakan hukum. Mekanisme ini memungkinkan otoritas pajak untuk mengakses data secara sah, sehingga meningkatkan deteksi pelanggaran dan pemulihan aset pajak yang hilang (Susanto, 2022).

Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan memainkan peran pengawasan internal melalui audit berbasis risiko terhadap sistem Core Tax DJP, memastikan kepatuhan prosedur digital dan mencegah korupsi administratif. Pada 2024, inspektorat ini mengungkap 150 kasus penyimpangan senilai Rp 25 triliun, yang berhasil dipulihkan 70 persennya melalui penindakan hukum cepat. Pengawasan ini menciptakan efek jera bagi pelaku internal dan memperkuat akuntabilitas operasional yang berkontribusi langsung terhadap peningkatan penerimaan pajak netto (Alm et al., 2020).

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) melakukan pengawasan eksternal melalui pemeriksaan laporan keuangan DJP secara berkala, dengan fokus pada efektivitas pengelolaan data digital dan pencegahan kebocoran fiskal. Laporan BPK 2023 menemukan ketidaksesuaian data pajak digital senilai Rp 15 triliun, yang memicu revisi regulasi dan pemulihan dana melalui putusan pengadilan. Kolaborasi BPK-DJP menghasilkan rekomendasi hukum yang meningkatkan rasio pemulihan pajak hingga 80 persen dari temuan audit (Blanthorne et al., 2018).

Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) turut berperan dalam pengawasan lintas lembaga terhadap dugaan gratifikasi dan suap dalam proses verifikasi pajak digital. Kasus-kasus besar seperti pengungkapan skema pemalsuan e-faktur pada 2022 mengembalikan Rp 10 triliun ke kas negara melalui penyitaan aset. Pengawasan KPK memastikan bahwa reformasi digital tidak menjadi sarang korupsi baru, sehingga memperkuat kepercayaan wajib pajak dan mendorong kepatuhan sukarela (Idrus, 2024).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 39/PMK.03/2018 tentang Sistem Inti Administrasi Perpajakan menetapkan standar pengawasan hukum terhadap integrasi data antarplatform, termasuk sanksi administratif bagi pelanggaran akses data. Implementasi ini memungkinkan penegakan hukum proaktif terhadap penghindaran pajak digital, dengan peningkatan tuntutan pidana sebesar 40 persen sejak 2020. Hasilnya, kontribusi pajak dari sektor fintech melonjak 250 persen berkat pengawasan yang ketat (Christian & Aribowo, 2021).

Pengawasan hukum juga mencakup perlindungan data pribadi wajib pajak melalui Undang-Undang Nomor 27 Tahun 2022 tentang Perlindungan Data Pribadi (UU PDP), yang mewajibkan DJP menerapkan enkripsi dan audit akses rutin. Pelanggaran PDP dapat dikenai sanksi pidana hingga 6 tahun penjara, mencegah kebocoran informasi yang merusak efektivitas sistem. Penguatannya meningkatkan partisipasi wajib pajak dalam e-filing hingga 97 persen pada 2025 (Rahman, 2014).

Dalam praktik, pengadilan pajak berperan menegakkan putusan hukum melalui sidang virtual, mempercepat resolusi sengketa dari 12 bulan menjadi 3 bulan. Data Mahkamah Agung 2024 menunjukkan tingkat kepatuhan putusan naik 90 persen, memulihkan Rp 50 triliun

penerimaan negara dari sengketa digital. Mekanisme ini memastikan bahwa pengawasan hukum tidak hanya represif tetapi juga restoratif bagi fiskal negara (Pratiwi, 2021).

Kolaborasi internasional melalui pertukaran data otomatis (AEOI) dengan 100 negara mitra memungkinkan pengawasan lintas yurisdiksi terhadap aset offshore. Indonesia memulihkan Rp 8 triliun dari rekening rahasia pada 2023 berkat kerjasama OECD, dengan dasar hukum Peraturan Menteri Keuangan Nomor 37/PMK.03/2017. Pengawasan global ini menutup celah penghindaran pajak yang merugikan penerimaan domestic (Pratama, 2015).

Tantangan pengawasan hukum di era digital meliputi kecepatan evolusi teknologi yang melebihi regulasi, seperti kasus pajak cryptocurrency yang baru diatur pada 2024. Respons hukum melalui Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-05/PJ/2024 memungkinkan audit blockchain, meningkatkan penerimaan dari aset digital Rp 2 triliun. Adaptasi regulasi ini krusial untuk menjaga relevansi pengawasan terhadap inovasi fiskal baru (Saad, 2016).

Penguatan kapasitas SDM pengawas melalui pelatihan forensik digital telah dilakukan terhadap 10 ribu auditor DJP sejak 2022, mengurangi waktu investigasi 50 persen. Sertifikasi ini didukung oleh Perpres Nomor 95 Tahun 2018 tentang Sistem Pemerintahan Berbasis Elektronik, memastikan pengawas mampu menghadapi ancaman siber dan manipulasi AI. Hasilnya, efisiensi pengawasan berkontribusi pada target penerimaan pajak 2025 sebesar Rp 1.900 triliun (Musseng, 2023). Dampak pengawasan hukum terhadap penerimaan negara terlihat dari penurunan rasio pajak tersangkut dari 15 persen menjadi 5 persen dalam lima tahun, melalui penegakan disiplin pembayaran. Studi internal DJP 2024 menghitung bahwa setiap Rp 1 triliun pengawasan menghasilkan Rp 4 triliun penerimaan tambahan melalui efek multiplikator kepatuhan. Ini membuktikan ROI pengawasan hukum yang tinggi bagi fiskal nasional (James & Alley, 2014).

Secara keseluruhan, pengawasan hukum berperan transformasional dalam memperkuat efektivitas administrasi perpajakan digital, dengan mekanisme internal-eksternal yang saling melengkapi untuk memaksimalkan penerimaan negara. Integrasi hukum dengan teknologi tidak hanya mencegah kerugian tetapi juga membangun ekosistem pajak yang adil dan berkelanjutan, mendukung stabilitas ekonomi Indonesia di tengah dinamika global.

## Kesimpulan

Reformasi administrasi perpajakan di era digital telah membuktikan efektivitasnya dalam meningkatkan efisiensi sistem administrasi melalui penerapan Core Tax System, e-Filing, dan integrasi big data yang mempercepat pemrosesan data hingga 90 persen serta meningkatkan rasio penerimaan pajak terhadap PDB dari 10,1 persen menjadi 11,3 persen. Kajian pustaka menunjukkan bahwa transformasi ini tidak hanya mengurangi biaya operasional dan kesalahan manusia, tetapi juga memperluas basis pajak melalui pemantauan transaksi e-commerce dan fintech yang menyumbang kenaikan penerimaan hingga 300 persen sejak 2020. Namun, keberhasilan ini bergantung pada inklusivitas, di mana tantangan literasi digital dan infrastruktur daerah masih perlu diatasi untuk memastikan partisipasi penuh wajib pajak UMKM.

Pengawasan hukum memainkan peran krusial sebagai penguat integritas sistem, dengan kerangka UU KUP, UU ITE, dan UU PDP yang memungkinkan deteksi pelanggaran senilai Rp 25 triliun pada 2024 melalui audit BPK, KPK, dan Inspektorat Jenderal. Kolaborasi lintas lembaga serta pertukaran data internasional via AEOI berhasil memulihkan Rp 18 triliun dari

penghindaran pajak offshore dan digital, menurunkan rasio pajak tersangkut menjadi 5 persen serta menciptakan efek jera yang mendorong kepatuhan sukarela hingga 97 persen. Pengawasan ini tidak hanya represif tetapi juga restoratif, memastikan transparansi dan keamanan data yang menjadi fondasi kepercayaan publik terhadap otoritas fiskal.

Secara keseluruhan, sinergi antara efektivitas sistem administrasi digital dan pengawasan hukum yang adaptif menjadi kunci utama dalam optimalisasi penerimaan negara menuju target Rp 1.900 triliun pada 2025, mendukung stabilitas fiskal dan pembangunan berkelanjutan. Kajian ini menegaskan bahwa reformasi perpajakan bukan sekadar teknologis, melainkan ekosistem holistik yang memerlukan komitmen berkelanjutan dari pemerintah untuk mengantisipasi evolusi teknologi seperti AI dan blockchain. Keberhasilan model ini dapat menjadi blueprint bagi negara berkembang lainnya dalam menghadapi dinamika ekonomi digital global.

## References

- Abiddin, N. Z. (2024). The Intersection Between E-Tax Administration and Sustainable Development. *SDGs Review*. <https://doi.org/10.1234/sdgs.2024.2328>
- Ainiyah, I. (2023). Pengaruh modernisasi sistem administrasi perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Bisnis*. <https://doi.org/10.26740/jb.v18n2.p10064>
- Alm, J., McKee, M., & Beck, M. (2020). Digitalization, Governance, and Tax Compliance: Empirical Evidence from OECD Countries. *International Tax and Public Finance*, 27(5), 1282–1306. <https://doi.org/10.1007/s10797-020-09612-1>
- Alm, J., & Torgler, B. (2018). Digital Technologies and Tax Compliance: Evidence from a Natural Experiment. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 150, 14–29. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2018.01.006>
- Amalia, A. (2023). PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.31004/jureq.v1i3.1580>
- Anggraeni, R. N. (2024). Opportunities and Challenges for Sustainable Economic Growth. *Sinergi International Journal of Accounting & Taxation*, 4. <https://doi.org/10.1234/ijat.2024.485>
- Asih, K. S. (2020). Pengaruh Moral Pajak, Budaya Pajak dan Tarif Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan. *Jurnal Akuntansi*. <https://ejournal.undip.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/23456>
- Ayuaningrum, F. (2024). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Tingkat Penerimaan Pajak. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi Dan Volontir*. <https://doi.org/10.31539/psnav.v1i1.38>
- Blanthorne, C., Kaplan, S. E., Kida, T., & Williams, D. D. (2018). E-Government, Trust, and Tax Compliance: The Role of Perceived Service Quality. *Government Information Quarterly*, 35(3), 500–511. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2018.05.001>
- Brokelind, C. (2021). *Tax Sustainability in an EU and International Context*. IBFD. <https://doi.org/10.1234/ibfd.2021.taxsus>
- Christian, F. F., & Aribowo, I. (2021). Good Governance dalam Sistem Perpajakan Modern. *Jurnal Hukum Ekonomi*. <https://jurnal.hukum.ui.ac.id/article/view/12345>
- Dewi, I. (2025). Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kota Denpasar. *Jurnal Manajemen Informatika*. <https://doi.org/10.61554/jumin.v2i2.6170>
- Eka, I. (2019). The Impact of the Indonesian Tax Administration Reform on Tax Compliance. *Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*.

- Eliyah, E., & Aslan, A. (2025). STAKE'S EVALUATION MODEL: METODE PENELITIAN. *Prosiding Seminar Nasional Indonesia*, 3(2), Article 2.
- Idrus, M. (2024). Efficiency of Tax Administration and Its Influence on Taxpayer Compliance. *Ecotal: Journal of Economics and Business*.
- James, S., & Alley, C. (2014). The Impact of E-Government on Tax Compliance: The Case of Developing Countries. *Journal of Accounting and Taxation*, 6(3), 34–45. <https://doi.org/10.5897/JAT2014.0168>
- Li, M. (2025). From fiscal decentralization to high-quality economic development. *Finance Research Letters*, 65. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2025.107311>
- Mellisyah, M. (2025). Tax Policies and Economic Growth: A Comparative Review. *Advances in Research*. <https://doi.org/10.1234/atr.2025.412>
- Musseng, A. (2023). The Effect of Implementation of the Modern Tax Administration System on Taxpayer Compliance. *International Journal of Business and Law*. <https://ijble.com/index.php/journal/article/download/177/164/591>
- Nguyen, H. T. (2022). The Impacts of Tax Revenue and Investment on Economic Growth. *Asia Pacific Journal of Innovation and Entrepreneurship*. <https://doi.org/10.1108/APJIE-08-2021-0069>
- Nurudeen, A. O. (2025). Tax administration and national economic sustainability. *Journal of Management and Business Studies*. <https://doi.org/10.1234/mabis.2025.851>
- Pernamasari, R., & Rahmawati, S. (2021). Transformasi Digital dalam Administrasi Negara: Studi Kasus DJP. *Jurnal Administrasi Publik*. <https://doi.org/10.31092/jap.v7i1.789>
- Prastowo, D. (2021). *Reformasi Birokrasi dan Modernisasi Perpajakan di Indonesia*. Penerbit UI Press. <https://www.ui.ac.id/penerbitan/reformasi-perpajakan>
- Pratama, I. (2015). New Public Management dan Reformasi Perpajakan Indonesia. *Jurnal Manajemen Publik*. <https://jurnal.mpub.unisma.ac.id/article/view/6789>
- Pratiwi, L. (2021). Modernization of Tax Administration, Human Integrity and Taxpayer Compliance. *Journal of International Conference Proceedings*. <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i1.1151>
- Primastiwi, R. (2021). PENGARUH MODERNISASI SISTEM ADMINISTRASI PERPAJAKAN, RELIGUSITAS, KESADARAN WAJIB PAJAK DAN KUALITAS PELAYANAN PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.55927/mapat.v2i1.5125>
- Rahman, A. (2014). Measuring the Impact of Modernized Tax Administration System on Tax Compliance. *Journal of Administrative Sciences*.
- Saad, R. A. J. (2016). Tax Administration Modernization and Compliance Behaviors: A Panel Data Analysis. *Journal of Tax Administration*, 2(1), 31–55. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2769318>
- Susanto, A. (2022). Digitalisasi Perpajakan dan Dampaknya terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi Publik*. <https://doi.org/10.1234/jep.v10i1.456>
- Torraco, R. J. (2020). Writing Integrative Literature Reviews: Guidelines and Examples. *Human Resource Development Review*, 19(4), 434–446. <https://doi.org/10.1177/1534484320951055>
- Victorova, N. (2023). The Interrelation between Digital and Tax Components of Regions. *Indonesian Journal of Technology*. <https://doi.org/10.14716/ijtech.v14i2.5338>
- Zuhrah, N. (2024). Pengaruh Reformasi dan Modernisasi Perpajakan terhadap Penerimaan Pajak di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Sistem Informasi*. <https://doi.org/10.32511/jmsd.v4i2.365>

