

**FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN
ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK)
(Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax
Consulting*)**

TUGAS AKHIR

Disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan
Mencapai Derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Manajemen Perpajakan



**Diajukan Oleh:
YUNITA IVI MAULIDA
1923100006**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA DHARMA
KLATEN
AGUSTUS 2022**

HALAMAN PERSETUJUAN

FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN
ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK)

(Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah Tax
Consulting)

Diajukan Oleh :

YUNITA IVI MAULIDA

NIM : 1923100006

Telah disetujui pembimbing

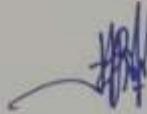
Pada Tanggal 19 JULI 2022

Pembimbing Utama



Syska Lady Sulistyowatie, S.E., M.M.
NIK. 690516373

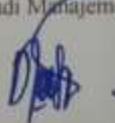
Pembimbing Pendamping



Rizky Windir Amelia, S.E., M.Acc., Ak. CA.
NIK. 690913336

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Perpajakan



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak. CA.
NIK. 690994142

HALAMAN PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN
ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK)

(Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah Tax
Consulting)

Diajukan Oleh :

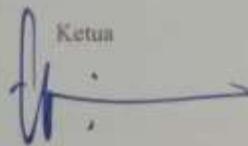
YUNITA IVI MAULIDA

NIM. 1923100006

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Tugas Akhir Program Studi
Manajemen Perpajakan Fakultas Ekonomi

Universitas Widya Dharma Klaten

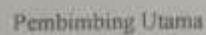
Pada Tanggal 5 Agustus 2022

Ketua


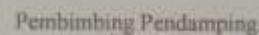
Dr. Sutrisno Badri, M.Sc.
NIK. 690208290

Sekretaris


Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK. 690994142

Pembimbing Utama


Syska Lady Sulistyowati, S.E., M.M.
NIK. 690516373

Pembimbing Pendamping


Rizky Windar Amelia, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIK. 690913336

Diaahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi


Arif Julianto Sri N., S.E., M.Si.
NIK. 690301250

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yunita Ivi Maulida
NIM : 1923100006
Tempat,Tanggal Lahir : Klaten, 24 Juni 2000
Program Studi : Manajemen Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan

Judul : **FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) (Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatum Markhumah Tax Consulting)**

Demikian pernyataan ini saya buat dengan keadaan sadar dan tidak dipaksakan dari pihak manapun. Apabila dikemudian hari hal tersebut terbukti, baik disengaja ataupun tidak, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan ijazah dan pencabutan gelar Ahli Madya yang telah saya peroleh

Klaten, Agustus 2022



(Yunita Ivi Maulida)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan. Penyusunan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan berkat adanya kerjasama, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung, maka dari itu saya persembahkan karya ini untuk berikut ini.

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan karunia, kenikmatan yang tiada tara, kemudahan, serta Inayah-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua saya yang selama ini selalu mencurahkan do'a demi kelancaran dan kesuksesan anaknya serta selalu memberikan semangat kepada saya.
3. Ibu Syska Lady Sulistyowatie, S.E., M.M. dan Ibu Rizky Windar Amelia, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang selalu berusaha untuk meluangkan waktunya memberikan bimbingan dan arahan serta petunjuk bagi penulis.
4. Bapak dan Ibu Dosen Manajemen Perpajakan yang selalu memberikan ilmu, semangat dan dukungan.
5. Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting* yang telah mengizinkan saya untuk mengambil data.
6. Kepada kakak saya yang selalu memberi saya dukungan dan doa demi kelancaran adik tercintanya.
7. Kepada teman-teman kelas Program Studi Manajemen Perpajakan yang telah memberikan doa dan semangat demi kelancaran dalam penulisan tugas akhir ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

HALAMAN MOTTO

Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik, maka ia akan memanfaatkanmu.

[Hadis Riwayat Muslim]

Sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

[Q.S Al Insyirah:6-7]

Jika kamu bisa memimpikannya, kamu bisa melakukannya.

Faiza Hamriani

Sukses adalah saat persiapan dan kesempatan bertemu.

Bobby Unser

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) (Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting*).

Selama proses pembuatan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada berikut ini.

1. Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd. selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Dr.Sutrisno Badri, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi D3 Manajemen Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Dharma Klaten.
4. Syska Lady Sulistyowatie, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I dan Rizky Windar Amelia, S.E, M.Acc., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dalam proses penulisan Tugas Akhir .
5. Seluruh dosen program studi Manajemen Perpajakan Universitas Widya Dharma Klaten yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis berada dibangku perkuliahan.
6. Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting* yang telah mengizinkan saya untuk mengambil data.
7. Kepada keluarga saya yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan kepada saya.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan penulis guna perbaikan di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Klaten, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Surat Pernyataan.....	iii
Halaman Persembahan	iv
Halaman Motto.....	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar.....	xii
Abstrak	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Telaah Literatur	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.1.4 Surat Pemberitahuan Pajak	9
2.1.5 Pembetulan Surat Pemberitahuan Pajak.....	11
2.1.6 Pengertian SP2DK	13
2.1.7 Dasar Hukum SP2DK	14
2.1.8 Maksud dan Tujuan SP2DK	14
2.1.9 Penyampaian SP2DK.....	15
2.1.2 Tanggapan Wajib Pajak atas Diterbitkannya SP2DK.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17

BAB III	METODE PENELITIAN	
	3.1 Objek Penelitian	22
	3.2 Populasi Penelitian	22
	3.3 Sampel Penelitian	23
	3.4 Metode Penelitian.....	23
	3.5 Jenis dan Sumber Data	24
	3.6 Metode Pengumpulan Data	24
	3.5 Analisis Data	25
BAB IV	PEMBAHASAN DAN HASIL	
	4.1 Deskripsi Data Penelitian	26
	4.2 Pembahasan	27
BAB V	PENUTUP	
	5.1 Simpulan.....	37
	5.2 Saran.....	38
	DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	18
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2021	2
Gambar 4.1 Grafik Jumlah SP2DK Tahun 2017-2021	26

ABSTRAK

Yunita Ivi Maulida 2022. “FAKTOR-FAKTOR TERBITNYA SURAT PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA DAN ATAU KETERANGAN (SP2DK) (Studi Kasus Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting*).”

Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui cara Konsultan Pajak mengatasi permasalahan yang disebabkan oleh diterbitkannya SP2DK terhadap Wajib Pajak. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif. Sumber data yang digunakan yaitu data primer yang berasal dari wawancara dan data sekunder yang diperoleh dalam bentuk laporan, dokumen-dokumen, serta catatan-catatan.

Hasil dari penulisan tugas akhir ini diperoleh kesimpulan bahwa diketahui faktor yang menjadi penyebab terbitnya SP2DK adalah Wajib Pajak yang lalai menginformasikan perubahan harta setiap tahun pada saat pelaporan SPT Tahunan. Selain itu, adanya ketidakseimbangan antara SPT Tahunan dengan SPT Masa PPN yang dilaporkan yang diketahui penyebabnya adalah terdapat omset yang belum dilaporkan.

Kata Kunci : surat himbuan, Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK)

ABSTRACT

Yunita Ivi Maulida 2022. *“FACTORS OF ISSUING A LETTER OF REQUEST FOR EXPLANATION OF DATA AND OR INFORMATION (SP2DK) (Case Study of the Tax Consultant Office of Umatun Markhumah Tax Consulting).”*

Writing this final project aims to find out how the Tax Consultant overcomes the problems caused by the issuance of SP2DK to Taxpayers. The method used is descriptive qualitative method. Sources of data used are primary data derived from interviews and secondary data obtained in the form of reports, documents, and notes.

The result of writing this final project, it is concluded that the known factors that causes the issuance of SP2DK are Taxpayers who fail to inform changes in assets every year at the time of reporting the Annual SPT. In addition, there is an imbalance between the Annual SPT and the Periodic VAT SPT reported, the cause of which is known to be a unreported turnover.

Keywords: letter of appeal, Letter of Request for Data Explanation and/or Information (SP2DK)

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sesuai Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Peran pajak sangat penting karena sumber pendapatan negara terbesar adalah berasal dari pajak. Sebesar 80% pendapatan negara hasil pemungutan pajak tersebut dialokasikan demi terciptanya pembangunan infrastruktur, ekonomi, pendidikan, kesehatan hingga bidang lingkungan hidup (Setyadi & Ayem, 2019). Setiap proses pembangunan nasional, pajak berkontribusi untuk menyejahterakan rakyat. Fungsi utama dari pajak adalah untuk meningkatkan pendapatan suatu negara, yaitu untuk membiayai pengeluaran penting pada barang dan jasa yang disediakan oleh pemerintah (Okoye et al., 2014). Selain itu, pajak seharusnya tidak hanya meningkatkan pendapatan yang diperlukan untuk infrastruktur sosial dan fisik, tetapi juga dapat meminimalkan benturan yang ada (Kaur, 2011).

Penerimaan pajak tergantung pada kepatuhan wajib pajak untuk membayar pajak terutang sesuai peraturan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Menurut (Zaimah, 2016) akibat penerapan *self assessment system* di Indonesia, petugas pajak hanya bertugas melakukan pengawasan. Oleh karena itu, Direktorat

Jenderal Pajak (DJP) mengoptimalkan fungsi pengawasan dengan penggalan potensi pajak yang dilakukan oleh *Account Representative* (AR) dengan menganalisis data wajib pajak. Salah satu upaya yang dilakukan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) ketika menemukan adanya dugaan belum terpenuhinya kewajiban perpajakan adalah melakukan penerbitan Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) kepada wajib pajak yang bersangkutan. Penerbitan SP2DK dapat meningkatkan penerimaan perpajakan, karena realisasi penerimaan setelah SP2DK diterbitkan akan membantu pencapaian target baik dari *Account Representative*, Seksi Pengawasan dan Konsultasi, maupun pencapaian target dari Kantor Pelayanan Pajak (Parmono, 2016). Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Kementerian Keuangan mengirimkan SP2DK sebagai salah satu upaya untuk mengerek kenaikan pajak. Berikut ini penulis sajikan grafik realisasi penerimaan pajak setelah SP2DK diterbitkan.

Grafik 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2021



Sumber: Kementerian Keuangan (Kemenkeu)

Berdasarkan grafik diatas, diketahui bahwa upaya yang dilakukan oleh DJP ternyata masih kurang maksimal karena belum tercapainya target penerimaan pajak. Persentase penerimaan pajak mengalami penurunan di tahun 2017, naik lagi di tahun 2018, kemudian kembali anjlok di tahun 2020 yang diketahui penyebabnya adalah pandemi-covid 19, kemudian mulai naik lagi di tahun 2021, walaupun kenaikannya tidak signifikan. Akan tetapi, jika hanya melihat dari aspek ekonomi, peranan SP2DK untuk meningkatkan *voluntary tax compliance* memang dirasa kurang rasional. Namun, sejumlah penelitian telah membuktikan bahwa surat dengan konten tertentu terbukti dapat meningkatkan *tax compliance*. Harapannya, SP2DK mampu berperan lebih dalam membantu DJP mencapai target penerimaan pajak yang telah diamanahkan.

Menurut Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-39/PJ/2015, SP2DK akan diterbitkan oleh KPP apabila ditemukan kecenderungan bagi Wajib Pajak yang tidak melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Seperti penelitian yang dilakukan oleh (Sari, 2020), yaitu penerbitan SP2DK atas adanya perbedaan penjualan yang dilaporkan dalam SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan. Berdasarkan SP2DK yang diterbitkan, Wajib Pajak diwajibkan untuk menyampaikan tanggapan kepada *Account Representative* (AR). Penerbitan SP2DK harus memperhatikan asas efektivitas yang berarti hasil yang dicapai dari kegiatan penerbitan sesuai dengan target yang telah ditetapkan. Hal ini penting karena

dengan diterbitkannya SP2DK yang efektif akan memberikan kontribusi besar dalam pencapaian penerimaan pajak yang tinggi optimal.

Berdasarkan latar belakang yang dipaparkan diatas, penulis melakukan studi kasus di salah satu Kantor Konsultan Pajak yang beralamatkan di Ruko Royal Prima A, Jalan Ahmad Yani No.87, Gilingan, Kec. Banjarsari, Kota Surakarta, Jawa Tengah, 57126, yaitu Umatun Markhumah *Tax Consulting*. Beberapa hal yang menyebabkan wajib pajak memperoleh SP2DK di Kantor Konsultan Pajak tersebut antara lain, yaitu: adanya dugaan penghasilan yang belum dilaporkan berdasarkan selisih kenaikan harta milik wajib pajak yang dilaporkan dalam SPT Tahunan PPh Orang Pribadi dan ketidakseimbangan antara SPT Masa PPN dengan laporan keuangan perusahaan yang dilaporkan dalam SPT Tahunan Badan. Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, penulis bermaksud untuk mendeskripsikan bagaimana Konsultan Pajak mengatasi permasalahan yang disebabkan oleh diterbitkannya SP2DK kepada Wajib Pajak.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, masalah yang dapat diidentifikasi dalam penelitian adalah berikut ini.

1. Faktor apa saja yang menyebabkan diterbitkannya SP2DK bagi Wajib Pajak di Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting*?
2. Bagaimana cara untuk mencapai titik keseimbangan antara SPT Masa PPN dengan laporan keuangan yang dilaporkan dalam SPT Tahunan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian adalah berikut ini.

1. Untuk mengetahui faktor yang menyebabkan diterbitkannya SP2DK bagi Wajib Pajak di Kantor Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting*.
2. Untuk mengetahui cara mencapai titik keseimbangan antara SPT Masa PPN dengan laporan keuangan yang dilaporkan dalam SPT Tahunan.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang telah dikemukakan diatas, maka penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak berikut ini.

1. Bagi Penulis

Menambah pengetahuan tentang penerapan perpajakan di Konsultan Pajak dan mengetahui permasalahan yang dihadapi serta cara perusahaan menyelesaikan permasalahan tersebut.

2. Bagi Pembaca

Sebagai bahan referensi dan menambah pengetahuan untuk berbagai pihak. Selain itu untuk meningkatkan keterampilan dalam menyajikan data dan fakta secara jelas dan sistematis dengan menggabungkan hasil bacaan dari berbagai sumber, kemudian mengembangkannya ke tingkat pemikiran yang lebih matang.

3. Bagi Perusahaan

Sebagai acuan bagi perusahaan dalam memperbaiki kekurangan yang mungkin ada dalam perusahaan dan meningkatkan pengendalian internal sehingga dapat membantu kelancaran aktivitas kerja dalam perusahaan.

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Penulisan tugas akhir ini membahas tentang cara Konsultan Pajak dalam menyelesaikan permasalahan yang disebabkan oleh penerbitan SP2DK atas adanya dugaan belum terpenuhinya kewajiban perpajakan bagi Wajib Pajak di KKP Umatun Markhumah *Tax Consulting*. Berdasarkan hasil dan pembahasan yang diuraikan penulis di Bab IV, maka diperoleh simpulan berikut ini.

1. Faktor-faktor yang menjadi penyebab terbitnya SP2DK diantaranya adalah adanya selisih kenaikan harta Wajib Pajak, harta yang sengaja tidak dilaporkan dalam SPT Tahunan, serta Wajib Pajak yang lalai tidak melaporkan hartanya. Perubahan harta setiap tahun harus diinformasikan dan diungkapkan dalam SPT Tahunan, hal tersebut untuk meminimalisir terbitnya SP2DK bagi Wajib Pajak.
2. Ketidakseimbangan antara SPT Masa PPN dengan laporan keuangan perusahaan yang dilaporkan dalam SPT Tahunan Badan yang disebabkan karena adanya jumlah pendapatan atau peredaran usaha yang belum dilaporkan dalam SPT Masa PPN, Wajib Pajak menyembunyikan beberapa data penghasilan dengan tujuan untuk mengurangi jumlah nominal pajak yang akan dibayarkan, serta terdapat penghasilan dari pekerjaan lain yang belum dilaporkan dalam SPT. Wajib Pajak perlu

melakukan ekualisasi omset setiap bulan agar ketika ditemukan perbedaan, Wajib Pajak mengetahui cara menempuh titik keseimbangan, sehingga keduanya *balance* sebelum dilaporkan dalam SPT.

3. Salah satu solusi bagi Wajib Pajak untuk menyelesaikan SP2DK adalah melaporkan atau mengungkapkan kewajiban perpajakan yang belum dipenuhi melalui PPS.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan diatas, saran yang dapat diberikan adalah berikut ini.

1. Bagi Peneliti

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih terdapat kekurangan, diantaranya adalah keterbatasan pengambilan data dan informasi, serta kurang mempersiapkan waktu ketika akan melakukan penelitian. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan untuk mempersiapkan waktu dengan baik dan banyak menggunakan sampel, agar dapat memberikan hasil yang lebih akurat. Selain itu, disarankan juga untuk membaca dan mencari referensi lain sehingga hasil penelitian akan semakin baik.

2. Bagi Pembaca

Hasil penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menambah pengetahuan tentang sebab dan akibat dari diterbitkannya SP2DK serta

cara dalam memberikan tanggapan, khususnya yang berminat untuk mengetahui lebih jauh tentang penerbitan SP2DK tersebut.

3. Bagi Perusahaan

Konsultan Pajak Umatun Markhumah *Tax Consulting* sebaiknya lebih meningkatkan pembinaan kepada Wajib Pajak tentang maksud dan tujuan diterbitkannya SP2DK, agar Wajib Pajak lebih patuh dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Selain itu, Konsultan Pajak diharapkan mampu memberikan arahan kepada Wajib Pajak untuk bersifat kooperatif dan cerdas dalam menanggapi SP2DK. Informasi atau data yang disampaikan dalam SP2DK merupakan informasi atau data yang valid, sehingga Wajib Pajak harus mengakui hal tersebut jika benar dan melakukan pembetulan. Namun, jika hal yang disampaikan dalam SP2DK tidak benar, Wajib Pajak dapat memberikan sanggahan serta melampirkan bukti pendukung.

DAFTAR PUSTAKA

- Alicetiany, O., & Larissa, A. (2021). *Terbitnya “Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan” Pada PT. Karang Gema Global Tahun 2020 atas Potensi Pemotongan PPh 23 Tahun 2018.*
- Amelia, & de Poere, D. (2015). *Analisis Omset PPh Badan dan Peredaran PPN Terhadap Ekualisasi Omset.*
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Program Pengungkapan Sukarela (PPS untuk investasi SBN).*
- Kaur, Amrita. 2011. Trends and Growth in Tax Revenues in India: Achievements and Challenges, *Journal of Social Science and Management*, Vol.1 No.5. ISSN:2010-457X.
<http://www.theinternationaljournal.org/ojs/index.php?journal=tij&page=article&op=view&path%5D=231&path%5B%5D=pdf>. Diakses pada tanggal 20 Februari 2016. Hal. 258-266.
- Konsultama, A. (2019). *Klarifikasi SP2DK. Mitigasi Risiko SP2DK dan Pemeriksaan Pajak.*
<https://www.ats-konsultama.com/>
- Kusuma, H. P. (2021). *Konfirmasi SP2DK atas Kewajiban Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2) Studi Kasus pada Koperasi XYZ.*
- Okoye, P. V. C., Okoye, J. F. N., & Ezejiofor, R. A. (2014). Impact of the IFRS adoption on stock market movement in Nigerian corporate organization. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 4(9), 202.
- Parmono, F. V. (2016). Analisis Efektivitas Surat Himbuan atau Surat Permintaan Penjelasan atas Data atau Keterangan (SP2DK) terhadap Penerimaan Pajak pada KPP Pratama Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(1).
- Prabandaru, A. (2018). *Ekualisasi Pajak. Memahami Istilah Ekualisasi Pajak Hingga Prosedur Pemeriksaannya.*
<https://klikpajak.id/blog/ekualisasi-pajak/>
- Purwantono, L. E. (2020). *Ekualisasi SPT Tahunan PPh dan SPT Masa PPN pada CV X.* Universitas Airlangga.
- Putra, I. M. (2019). *Akuntansi dan Perpajakan.* repo.unikadelasalle.ac.id. Retrieved from http://repo.unikadelasalle.ac.id/index.php?p=show_detail&id=13082
- Sampling, P. (n.d.). Menurut Sugiyono (2014). *Purposive Sampling.*

- Saputri, V. M. E. (2022). Ekualisasi SPT Masa PPN terhadap SPT Tahunan Badan dalam Mengantisipasi Pemeriksaan Pajak pada PT X. *Jurnal VOK@ SINDO*, 9(2), 63–74.
- Sari, A. Y. W. A. (2020). *Pembetulan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan PPh Badan atas Penjualan yang Belum Dilaporkan PT X Di Madiun*. Universitas Airlangga.
- Setyadi, A., & Ayem, S. (2019). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, komite audit dan capital intensity terhadap agresivitas pajak (studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241.
- Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak, Edisi tujuh*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Sugiyono, P. D. (2014). Populasi dan sampel. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*, 291, 292.
- Sukasih, N. K. (2017). Pemeriksaan Tingkat Keseimbangan (Ekualisasi) PPh Pasal 21 dan Pengakuan Biaya Gaji (PPh 29) Pada Laporan Laba Rugi pada Rumah Sakit Manuaba di Denpasar. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, 12(3 November), 228.
- Sukmawati, A., & Winata, A. (2019). Ekualisasi SPT Masa Dengan SPT Tahunan Badan untuk Mengantisipasi Potensi Pemeriksaan Pajak pada PT A Di Kota Solo. *Jurnal VOK@ SINDO*, 7(2), 88–99.
- Zaimah, T. (2016). Efektivitas Sistem Self Assessment dalam Pajak Penghasilan di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu. *Jurisdictie*, 7(1), 44–58.