

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, Caesar. Semester I 2020, Realisasi Pembiayaan Utang Pemerintah Rp. 421,5 T. <https://bisnis.tempo.co/read/1363257/semester-i-2020-realisasi-pembiayaan-utang-pemerintah-rp-4215-t>, diakses pada 11 Januari 2022 pukul 03.34.
- Abdillah, Willy, dan Jogiyanto Hartono. 2015. *Partial Least Square (PLS) – Alternative Structural Equation Modelling (SEM)* dalam penelitian bisnis. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Alabede, J.O., Ariffin Z.Z., Idris K. 2011. “Determinants of Tax Compliance Behaviour: A Proposed Model for Nigeria”. *Int Res J Finance Econ*. Vol. 78 No.1 :121–136.
- Allingham, M., dan Sandmo, A. 1972. “Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis”. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. Vol. 15 No.1: 2-21.
- Al-Ttaffi, L.H. Ali, dan H. Abdul-Jabbar. “Service Quality and Income Tax Non-Compliance among Small and Medium Enterprise in Yemen”. *Journal of Advanced Research in Business and Management Studies*. Vol. 4 No. 1: 12-21.
- Alm, James, Betty Jackson, dan Michael McKee. 2009. Getting The Word Out: Enforcement Information Dissemination and Compliance Behavior”. *Journal of Public Economics*. Vo. 93: 392-402.
- Akgun, O., Bartoloni, D, dan Cournede, B. 2017. “The Capacity of Governments to Raise Taxes”. *OECD Economics Department Working Paper*. No. 1407 (September).
- Alya, Nazifa, dan Syaiful Iqbal. 2021. “Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Berdasarkan Ukuran Perusahaan”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*. Vo. 9 No.2: 1-19.
- Andreoni, James, Brian Erard, dan Jonathan Feinstein. 1998. “Tax Compliance”. *Journal of Economics Literature*. Vol. 36 No. 2: 818-860.
- Apriliawati, Yeti, dan Rahma Nazila Muhammad. 2021. “Analisis Perubahan Tarif PPh Final Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan”. *Jurnal Informasi Perpajakan dan Keuangan Publik*. Vol. 16 No. 1: 119-132.
- Arief, Tegar, dan Wibi Pangestu Pratama. 2022. Realisasi APBN Setoran Pajak Tembus Capaian 2021. <https://www.ssas.co.id/realisasi-apbn-2022-setoran-pajak-tembus-capaian-2021/>, diakses pada 1 Desember 2022 pukul 02.17.
- Awaluddin, I, dan Tamburaka, S. 2017. “The Effect of Service Quality and Taxpayer Satisfaction on Compliance Payment Tax Motor Vehicles at Office One Roof System in Kendari”. *The International Journal of Engineering and Science*. Vol. 6 No. 11: 25-34.
- Badan Pusat Statistik. “Ekonomi Indonesia Triwulan II 2020 Turun 5,32 Persen”, <https://www.bps.go.id/pressrelease/2020/08/05/1737/-ekonomi-indonesia-triwulan-ii-2020-turun-5-32-persen.html>, diakses pada 1 Januari 2022 pukul 02.09.
- Badan Pusat Statistik. “Ekonomi Indonesia Triwulan II 2019 Tumbuh 5,05 Persen”, <https://www.bps.go.id/pressrelease/2019/08/05/1621/ekonomi-indonesia->

- [triwulan-ii-2019-tumbuh-5-05-persen.html](#), diakses pada tanggal 1 Januari 2022 pukul 02.11.
- Baer, M.K., Silvani, M.C. 1997. "Designing a Tax Administration Reform Strategy: Experiences and Guidelines. *International Monetary Fund*.
- Bahri, Saiful, Yossi Diantimala, dan M. Shabri Abdul Majid. "Pengaruh Kualitas Pelayanan Pajak, Pemahaman Peraturan Perpajakan, serta Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Pada Kantor Pajak KPP Pratama Kota Banda Aceh)". *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*. Vol. 4 No. 2 (Juli): 318-334.
- Baskoro, Faisal Maliki. 2021. IMF Revisi ke Atas Proyeksi Pertumbuhan Ekonomi Dunia, Indonesia Justru Dipangkas. <https://www.beritasatu.com/ekonomi/756561/imf-revisi-ke-atas-proyeksi-pertumbuhan-ekonomi-dunia-indonesia-justru-dipangkas>, diakses pada 28 Februari 2022 pukul 03.28.
- Basri. Faisal. 2010. *Perekonomian Indonesia: Tantangan dan Harapan Bagi Kebangkitan Indonesia*. Jakarta: Erlangga.
- Bobek, D. D., dan Hatfield, R. C. 2003. "An investigation of the theory of planned behavior and the role of moral obligation in tax compliance". *Behavioral Research in Accounting*. Vol. 15 No. 1: 13-38.
- Boediono. 2003. *Pelayanan Prima Perpajakan*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Boediono, G. Tegoeh, Riana Sitawati, dan Sri Harjanto. 2018. "Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Kesadaran sebagai Variabel Mediasi". *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 3 No. 1: 22-38.
- Bose, Sukanya, dan N. R. Bhanumurthy. 2015. "Fiscal Multipliers for India". *Marginal The Journal of Applied Economic Research*. November 2015. Vol. 9 No. 4: 379-401.
- Braithwaite, Valerie. 2003. "Taxing Democracy". England: Ashgate Publishing Ltd.
- Cakti, Aji. 2019. Reformasi Perpajakan, Menkeu akan perbaiki administrasi pajak. <https://www.antaraneews.com/berita/1022912/reformasi-perpajakan-menkeu-akan-perbaiki-administrasi-pajak>, diakses pada 8 Januari 2022 pukul 03.09.
- Chairiri, A. dan Imam Ghozali. 2007. *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Chindengwike, James Daniel, dan Alex Reuben Kira. 2022. "The Effect of Tax Rate on Taxpayer's Voluntary Compliance in Tanzania". *Universal Journal of Accounting and Finance*. Vo. 10 No. 5: 889-896.
- Chattopadhyay, Sauman, dan Arindam Das Gupta. 2002. "The Personal Income Tax in India: Compliance Costs and Compliance Behaviour of Taxpayers. *National Institute of Public and Finance*: 1-27.
- Clausing, K.A. 2007. "Corporate Tax Revenue in OECD Countries". *International Tax and Public Finance*. Vol. 14 No. 2: 115-133.
- Darmawan, Adi Setia, dan Devy Pusposari. 2019. "Pengaruh Tarif, Kemudahan, dan Keadilan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada KPP Pratama Malang Utara Terkait PP 23 Tahun 2018)". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*. Vol. 8 No. 2: 1-16.

- DDTCNews. 2021. Rasio Kepatuhan Laporan SPT WP Badan dan OP Nonkaryawan Turun Tahun Lalu. <https://news.ddtc.co.id/rasio-kepatuhan-lapor-spt-wp-badan-dan-op-nonkaryawan-turun-tahun-lalu-33867>, diakses pada 17 Februari 2022 pukul 04.07.
- Deb, Rajat. 2020. “Corporate Tax Cuts and Fiscal Slippage”. *The Indian Economic Journal*. 2020. Vol. 68 No. 2: 281-289.
- Devi, Novia, dan Mortigor Afrizal Putra. 2019. “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi”. *Scintia Journal: Jurnal Ilmiah Mahasiswa*. Vol. 1 No. 2: 1-10.
- Dihni, Vika Azkiya. 2021. Utang Pemerintah Naik 2,9% pada Desember 2021. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/01/17/utang-pemerintah-naik-29-pada-desember-2021>, diakses pada 21 Februari 2022 pukul 03.43.
- Dijke, Marius Van, Lemessa Bayissa Gobena, dan Peter Verboon. 2019. “Make Me Want to Pay. A Three-Way Interaction Between Procedural Justice, Distributive Justice, and Power on Voluntary Tax Compliance”. *Original Research*. No. 10:1-15.
- Dissanayake, Nadee, dan Sandaram Premaratna. 2020. “The Impact of Income on Tax Compliance: The Empirical Evidence from Small and Medium Taxpayers of Sri Lanka”. *Research Conference on Business Studies*: 1-6.
- Dubin, J.A., Graetz, M.A., dan Wilde, L.L. 1987. “Are We A Nation of Tax Cheater?: New Econometric Evidence on Tax Compliance”. *American Economic Review*: 240-245.
- Endaryanti, Ratih Novi. 2017. “Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Pajak, Penerapan E-Filling, dan Pengetahuan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada KPP Pratama Surakarta).
- Erich, K., Hoelzl, E., dan Wahl, I. 2008. “Enforced versus voluntary tax compliance: The “slippery slope” framework. *Journal of Economic Psychology*. Vol. 29 No.1: 210-225.
- Eriksen, K., dan Fallon, L. 1996. “Tax Knowledge and Attitudes Towards Taxation: A Report on a Quasi-Experiment”. *Journal of Economic Psychology*: 387-402.
- Ezer, Eben dan Ghozali. 2017. “Pengaruh Tingkat Pendapatan, Tarif Pajak, Denda Pajak, dan Probabilitas Pemeriksaan Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*. 2017. Vol. 6 No. 3: 1-13.
- Fadli, Rizal. 2020. Virus Corona Masuk ke Indonesia, 2 Orang Positif di Depok. <https://www.halodoc.com/artikel/virus-corona-masuk-ke-indonesia-2-orang-positif-di-depok>, diakses pada 2 November 2021 pukul 01.22.
- Fauzia, Mutia. Semester 1 2020, Defisit APBN Capai Rp 257,8 Triliun. <https://money.kompas.com/read/2020/07/10/084600726/semester-i-2020-defisit-apbn-capai-rp-257-8-triliun>, diakses pada 11 Januari 2022 pukul 02.44.
- Fauzia, Mutia. 2020. Dampak Corona Lebih Parah, IMF Proyeksi Pertumbuhan Ekonomi Global -4,9 Persen Tahun Ini. <https://money.kompas.com/read/2020/06/25/054100526/dampak-corona->

- [lebih-parah-imf-proyeksi-pertumbuhan-ekonomi-global-4-9-persen?page=all](#), diakses pada 19 Februari 2022 pukul 03.21.
- Florientina, dan Vidyarto Nugroho. 2021. “Pengaruh Usia, Pendidikan, Tingkat Pendapatan, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak”. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*. Vol. III No. 2: 612-619.
- Frey, Bruno S, dan Benno Torgler. 2007. “Tax Morale and Conditional Cooperation”. *Journal of Comparative Economics*. No. 35: 136-159.
- Gale, William G, dan Andrew A. Samwick. 2014. “Effects of Income Tax Changes on Economic Growth”. *Economic Studies*. (September): 1-16.
- Gechert, Sebastian dan Philipp Heimberger. 2021. “Do Corporate Tax Cuts Boost Economic Growth?”. *Macroeconomic Policy Institute*. (Juni): 1-46.
- Gendro, Wiyono. 2011. Merancang Penelitian Bisnis dengan Alat Analisis SPSS 17.0 & Smart PLS 2.0. Yogyakarta: Percetakan STIM YKPN:.
- Ghozali, Imam, Hengky Latan. 2015. Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Haga, Jesper, Henrik Høglund, and Dennis Sandvik. 2019. “Cost Behaviour Around Corporate Tax Rate Cuts”. *Journal of International Accounting*. Vol. 34 (March): 1-11.
- Hantoro, Briansah Widho. 2022. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 8 Juni. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Hasan, Ibn e, Ahmed Naeem, dan Sidra Gulzar. 2021. “Voluntary Tax Compliance Behavior of Individual Taxpayers in Pakistan”. *Financial Innovation*. Vo. 7 No. 21: 1-23.
- Hendriawan, Rudi. 2022. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 31 Mei. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Herdiansyah, Haris. 2010. “Metode Penelitian Kualitatif Untuk Ilmu-Ilmu Sosial”. Jakarta: Salemba Humanika.
- Hermawan, Adi Kurnia, dan Muhammad Rheza Ramadhan. 2020. “Pengaruh Perubahan Tarif PPh UMKM Terhadap Kepatuhan Pembayaran Pajak di KPP Pratama Boyolali. *Simposium Nasional Keuangan Negara*: 43-58.
- Hidayat, R. 2022. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 19 Mei. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Howard, Caleb. 2019. “Ireland: A Study in the Effectiveness of Corporate Tax Rate Reduction”. *Journal of Interdisciplinary Undergraduate Research*. Vol. 3 No. 1: 37-51.
- Isa, Khadijah, Salihu Aramide Ibrahim, dan Sakiru Adesebola Solarin. 2018. “Malaysian Corporate Tax Rate and Revenue: the Application of Ibn Khaldun Tax Theory”. *International Journal of Islamic Finance*. Vol. 10 No. 2: 251-262.
- Jayani, Dwi Hadya. 2020. Utang Pemerintah Rp. 6.074,56 Triliun pada 2020. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2021/01/18/utang-pemerintah-rp-607456-triliun-pada-2020>, diakses pada 22 Februari 2022 pukul 03.54.

- Jayani, Dwi Hadya. 2019. Utang Pemerintah Rp. 4.779, 29 Triliun per Desember 2019. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2020/02/17/utang-pemerintah-mencapai-rp-477928-triliun-per-desember-2019>, diakses pada 23 Februari 2022 pukul 03.10.
- Johns, Andrew, dan Joel Slemrod. 2008. "The Distribution of Income Tax Noncompliance". *The University of Chicago Press Books*: 1-31.
- Kastolani, dan Ardiyanto. 2017. "Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan". *Diponegoro journal of accounting*. Vol. 6 No. 3: 1-10.
- Kastlunger, B. L. 2013. "Powerful authorities and trusting citizens: The Slippery Slope Framework and tax compliance in Italy". *Journal of Economic Psychology*. No. 34: 36-45.
- Kemenkeu. Realisasi Penerimaan Negara Semester I Rp. 811,2 Triliun. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-penerimaan-negara-semester-i-rp811-2-triliun/>, diakses pada 11 Januari 2022 pukul 03.19.
- Kemenkeu. 2021. Peran Pajak sebagai Stimulus Ekonomi di Masa Pandemi. <https://anggaran.kemenkeu.go.id/api/Medias/1693aa3f-38e3-4dff-80d0-247e5e273cd9>, diakses pada 12 Januari 2022 pukul 01.12.
- Kemenkeu. 2020. Ini Realisasi Penerimaan Negara di Penghujung 2019. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/ini-realisis-penerimaan-negara-di-penghujung-2019/>, diakses pada 12 Januari 2022 01.22.
- Kemenkeu. 2021. Realisasi Pendapatan Negara 2021 Capai Rp. 2.003,1 triliun, Lampau Target APBN 2021. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-pendapatan-negara-2021-capai-rp2003-1-triliun-lampau-target-apbn-2021/>, diakses pada 17 Februari 2022 pukul 03.48.
- Kemenkeu. 2021. Realisasi Defisit APBN 2021 Turun Menjadi 4,65 Persen, Menkeu: Konsolidasi Fiskal Luar Biasa Dalam dan Cukup Solid. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-defisit-apbn-2021-turun-menjadi-4-65-persen-menkeu-konsolidasi-fiskal-luar-biasa-dalam-dan-cukup-solid/>, diakses pada 17 Februari 2022 pukul 09.21.
- Kemenkeu, 2020. Layanan DJP Berinovasi dengan Tantangan Covid-19 dan Persiapan Akhir Tahun. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/layanan-djp-berinovasi-dengan-tantangan-covid-19-dan-persiapan-akhir-tahun/>, diakses pada 18 Februari 2022 pukul 02.13.
- Kemenkeu. 2020. Menkeu: Kondisi APBN Semester I 2020 Sangat Dipengaruhi Covid-19, ke Depan Bergantung pada Program Pemulihan Ekonomi. <https://fiskal.kemenkeu.go.id/baca/2020/07/21/161000895999948-menkeu-kondisi-apbn-semester-i-2020-sangat-dipengaruhi-covid-19-ke-depan-bergantung-pada-program-pemulihan-ekonomi>, diakses pada 18 Februari 2022 pukul 04.21.
- Kemenkeu. 2019. APBN 2019. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>, diakses pada 21 Februari 2022 pukul 02.12.

- Kemenkeu. 2020. Ini 3 Strategi Untuk Kebijakan Fiskal Ekspansif Tahun 2020. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/ini-3-strategi-untuk-kebijakan-fiskal-ekspansif-tahun-2020/>, diakses pada 24 Februari 2022 pukul 06.42.
- Kemenkeu. 2021. Realisasi Pendapatan Negara 2021 Capai Rp. 2.003,1 Triliun, Lampau Target APBN 2021. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-pendapatan-negara-2021-capai-rp2003-1-triliun-lampau-target-apbn-2021/>, diakses pada 27 Februari 2022 pukul 03.12.
- Kirchler, E., Hoelzl E., dan Wahl I. 2008. "Enforced versus Voluntary Tax Compliance: The Slippery Slope Framework". *Finance and Management Sciences*. Vol. 7 No. 1: 210-225.
- Komalasari, Tia Dwitiani. Sri Mulyani: Penerimaan Pajak Triwulan I 2020 Alami Kontraksi Minus 2,5 Persen. <https://www.pikiran-rakyat.com/ekonomi/amp/pr-01367419/sri-mulyani-penerimaan-pajak-triwulan-i-2020-alami-kontraksi-minus-25-persen>, diakses pada 8 Februari 2022 pukul 07.54.
- Kumaratih, Cinantya, dan Budi Ispriyaso. 2020. "Pengaruh Kebijakan Perubahan Tarif PPh Final Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pelaku UMKM". *Jurnal Pembangunan Hukum Indonesia*. Vol. 2 No. 2: 158-173.
- Kurniati, Eling Ri, dan Faiz Rizqi. 2019. "Kualitas Pelayanan Fiskus, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan Wajib Pajak, dan Penerapan E-Filling terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KP2KP Banjarnegara". *Media Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 19 No. 1 (Juli): 1-16.
- Lianty, R.A. Meiska, Dini Wahjoe Hapsari, dan Kurnia. 2017. "Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak". *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*. Vol. 9 No. 2. (Oktober): 55-65.
- Lidwina, Andrea. 2021. Utang Pemerintah Naik Jadi Rp 5.264,1 triliun hingga Juni 2020. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2020/07/24/utang-pemerintah-naik-jadi-rp-52641-triliun-hingga-juni-2020>, diakses pada 11 Januari 2022 pukul 03.26.
- Lintasarta. 2022. Mengenal Pajak Korporasi dan Bagaimana Penerapannya di Indonesia. <https://blog.lintasarta.net/article/solution/smart-city/skota-pajak/mengenal-pajak-korporasi-dan-bagaimana-penerapannya-di-indonesia>, diakses pada 1 Desember 2022 pukul 02.12.
- Long, T. E., dan Hadden, J. K. 1985. "Reconception of Socialization". *Sociological Theory*. Vo. 3 No. 1:39-49.
- Loo, E.C. 2015. "The Influence of The Introduction on Self Assessment on Compliance Behaviour of Individual Taxpayers in Malaysia. *University of Sydney*: Ph.D Thesis.
- Luttmer, Erzo F.P., Monica Singhal. 2014. "Tax Morale". *Journal of Economic Perspectives*. Vol. 28 No. 4: 149-168.
- Mahardika, I Gusti Ngurah Putra. 2015. "Pengaruh Kualitas Pelayanan dan Sikap Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Singaraja". *Jurnal Jurusan Pendidikan Ekonomi*. Vol. 5 No. 1: 1-12.

- Mankiw, N Gregory. 2005. "Principles of Microeconomics: Study Guide". United States of America: Cengage Learning.
- Mardiasmo. 2016. "Perpajakan". Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mas'ud, Abdulsalam, Almustapha Alhaji Aliyu, dan El-Maude Jibreel Gambo. 2014. "Tax Rate and Tax Compliance in Africa". *European Journal of Accounting and Finance Research*. Vol. 2 No. 3: 22-30.
- Maxuel, Afeni, dan Anita Primastiwi. 2021. "Pengaruh Sosialisasi Perpajakan dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM E-Commerce". *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*. Vol. 16 No. 1:
- Meiyanti, Theresa, dan Mulyani. 2020. "Faktor-Faktor yang Memberikan Kontribusi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Ojek Online di Jakarta". *Jurnal Akuntansi*. Vol. 8 No.2: 251-264.
- Murphy, K. 2009. "Procedural Justice and Affect Intensity: Understanding Reactions to Regulatory Authorities". *Soc Just Res* Vol. 22 No. 1: 1-30.
- Mohammed, F., dan Dabor, A.O. 2016. "Fairness Perception and Compliance Behaviour of Salaried Taxpayers in Nigeria". *Kuwait Chapter of Arabian Journal of Business and Management Review*. Vol. 5 No. 5.
- Mohdali, Raihana, Khadijah Isa, dan Salwa Hana Yusofi. 2014. "The Impact of Threat of Punishment on Tax Compliance and Non-Compliance Attitudes in Malaysia". *Social and Behavioral Sciences*. No. 164: 291-297.
- Muhamad, M.S., Asnawi, M., dan Pangayow, B.J. 2019. "Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Tarif Pajak, Sanksi Perpajakan, dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*. Vol. 14 No. 1:69-86.
- Muzainah, M., dan Gurama, Z. 2016. "The Determinants of Tax Evasion in Gombe State Nigeria". *International Journal of Economics and Financial*. Vol. 6 No. 7: 165-170.
- Negara, Dion Panji Putra 2022. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 21 Mei. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Nguyen, Thi Thuy Duong, Thi My Linh Pham, Thanh Tam Le, Thi Hoai Lih Truong, dan Manh Dung Tran. 2020. "Determinants Influencing Tax Compliance: The Case of Vietnam". *Journal of Asian Finance, Economics, and Business*. Vol. 7 No. 2: 65-73.
- Nisa, H. 2002. "Hubungan Antara Tingkat Pendidikan Wajib Pajak dan Efektivitas Layanan Informasi Perpajakan terhadap Sikap Ketaatan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak di Kecamatan Kepon, Kabupaten Blora, Jawa Tengah. Universitas Muhammadiyah Surakarta: Skripsi.
- Norsain, dan Abu Yasid. 2014. "Pengaruh Perubahan Tarif, Kemudahan Membayar Pajak, dan Sosialisasi PP Nomor 46 tahun 2013 Terhadap Persepsi Wajib Pajak". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 4 No. 2:1-13.
- Nugrahani, Andari Wulan. Update Covid-19 Global 10 Februari 2022: Total Infeksi Capai 403,3 Juta, Kasus Baru 2.368.937. <https://www.google.co.id/amp/s/m.tribunnews.com/amp/corona/2022/02/10/update-covid-19-global-10-februari-2022-total-infeksi-capai-4033-juta-kasus-baru-2368937>, diakses pada 10 November 2021 pukul 03.01.
- Numantu, Safri. 2005. "Pengantar Perpajakan". Jakarta: Granit.

- Olivia, Grace. Semester I 2019, defisit anggaran mencapai Rp. 135,8 triliun. <https://nasional.kontan.co.id/news/semester-i-2019-defisit-anggaran-mencapai-rp-1358-triliun>, diakses pada 11 Januari 2022 pukul 03.12.
- Ouda, Hasan, Susana Jorge. *Practice-Relevant Accrual Accounting for the Public Sector Producer's and User's Perspectives*. Switzerland: palgrave macmillan.
- Palil, M. R., dan Mustapha A.F. 2011. "Determinants of Tax Compliance in Asia: A Case of Malaysia". *European Journal Social Sciences*. Vol. 24 No. 1: 7-32.
- Pambengo, Nancy. 2020. WHO tetapkan Covid-19 sebagai pandemi. <https://dinkes.gorontaloprov.go.id/who-tetapkan-covid-19-sebagai-pandemi/>, diakses 2 November 2022, pukul 02.11.
- Pangastuti, Triyan. 2022. Empat Jenis Pajak Miliki Kontribusi Besar Penerimaan Pajak November. <https://investor.id/business/275428/empat-jenis-pajak-miliki-kontribusi-besar-penerimaan-pajak-november>, diakses pada 1 Desember 2022 pukul 02.28.
- Pangastuti, Triyan. 2022. Penerimaan Moncer, *Outlook* Defisit Anggaran Susut Jadi 3,92%. <https://investor.id/business/298555/penerimaan-moncer-outlook-defisit-anggaran-susut-jadi-392>, diakses pada 1 Desember 2022 pukul 02.33.
- Papp, Tamas K and Elod Takats. 2008. "Tax Rate Cuts and Tax Compliance". *International Monetary Fund*. Vol. 8 No. 7 (Januari): 1-22.
- Pink, Bidara. 2021. Tax Ratio Turun Terus, Ini Kata Pengamat Pajak. <https://www.google.co.id/amp/s/amp.kontan.co.id/news/tax-ratio-turun-terus-ini-kata-pengamat-pajak>, diakses 28 Februari 2022 pukul 03.43.
- Pommerehne, Werner W, dan Hannelore Weck-Hannemann. 1996. "Tax Rates, Tax Administration, and Income Tax Evasion in Switzerland". *Public Choice, Springer*. Vol. 88 No. ½(Juli): 161-170.
- Purwanto, Antonius. 2021. Ekonomi Dunia pada Masa Pandemi Covid-19: dari Dampak hingga Proyeksi Pertumbuhan 2021-2022. <https://kompaspedia.kompas.id/baca/paparan-topik/ekonomi-dunia-di-masa-pandemi-covid-19-dari-dampak-hingga-proyeksi-pertumbuhan-2021-2022>, diakses 10 November 2021, pukul 03.17.
- Putra, Dwi Aditya. 2020. Tak Capai Target, Penerimaan Pajak 2019 Hanya Rp. 1.332 Triliun. <https://www.merdeka.com/uang/tak-capai-target-penerimaan-pajak-2019-hanya-rp-1332-triliun.html>, diakses pada 27 Februari 2022 pukul 05.33.
- Putri, Cantika Adinda. 2021. Membedah Setoran Pajak Saat Pandemi: Dari -19% Sampai Positif. <https://www.ssas.co.id/membedah-setoran-pajak-saat-pandemi-dari-19-sampai-positif/>, diakses pada 7 Januari 2022 pukul 02.12.
- Putri, Cantika Adinda. 2020. Tok! PPh Badan Turun ke 22% di 2020 dan 20% di 2022. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200402120518-4-149336/tok-pph-badan-turun-ke-22-di-2020-dan-20-di-2022>, diakses pada 16 Januari 2022 pukul 02.17.
- Putri, Fanni Yulia, dan Fidiana. 2020. "Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Kemudahan Membayar Pajak, dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 9. No. 1 (Januari): 1-22.

- Puspitasari, Maharani. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 19 Mei. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Ratmono, Dwi. 2014. "Model Kepatuhan Perpajakan Sukarela: Peran Denda, Keadilan Prosedural, dan Kepercayaan terhadap Otoritas Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol. 18 No. 1 (Juni): 42-64.
- Ricahrdson, G. 2006. "Determinants of Tax Evasion: A Cross-Country Investigation". *Journal International Accounting Audt Taxation*. Vol. 15 No. 2: 150-169.
- Ristra, Putri Ariesta, dan Lyna Latifah. 2017. "Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, Sistem Administrasi Perpajakan Modern, Pengetahuan Korupsi, dan Tax Amnesty terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Semarang". *Akuntansi Dewantara*. Vol. 1 No. 2 (Oktober): 173-187.
- Robbins, SP dan Judge. 2008. *Perilaku Organisasi*. Buku 2. Edisi 13. Jakarta: Salemba Empat.
- Saad, N. 2014. "Tax Knowledge, Tax Complexity, and Tax Compliance: Taxpayer's View". *Procedia Social Behaviour Sciences*. No. 109: 1069-1075.
- Santoso, Yusuf Imam. 2021. Agar EoDB membaik, begini upaya DJP perbaiki kemudahan pembayaran pajak. <https://newssetup.kontan.co.id/news/agar-eodb-membaik-begini-upaya-djp-perbaiki-kemudahan-pembayaran-pajak>, diakses pada 18 Februari 2022 pukul 03.55.
- Santoso, Yusuf Imam. 2021. Defisit Anggaran Sepanjang Tahun 2020 Mencapai Rp. 956,3 Triliun. <https://nasional.kontan.co.id/news/defisit-anggaran-sepanjang-tahun-2020-mencapai-rp-9563-triliun>, diakses pada 20 Februari 2022 pukul 23.11.
- Santoso, Yusuf Imam. 2022. DJP: Tingkat Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan 2021 WP Badan Baru 22,32%. <https://news.ddtc.co.id/djp-tingkat-kepatuhan-pelaporan-spt-tahunan-2021-wp-badan-baru-2232-38397>, diakses pada 8 Maret 2022 pukul 08.21.
- Savitri, Enni, dan Musfialdy. 2016. "The Effect of Taxpayers Awareness, Tax Socialization, Tax Penalties, Compliance Cost at Taxpayer Compliance with Service Quality as Mediating Variable". *Business and Social Sciences*.
- Shanmugam, S. 2003. "Managing Self-Assessment - An Appraisal". *Tax Nasional*: 30-32.
- Sekaran, Uma. 2006. "Metode Penelitian Bisnis". Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. "Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian". Jakarta: Salemba Empat.
- Sholihin, Mahfud dan Dwi Ratmono. 2013. Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Solikin. 2003. *Dilema Kebijakan Fiskal di Indonesia*. "Dampak Kebijakan Ekspansi dan Kontraksi Fiskal Terhadap Beberapa Indikator Ekonomi". *Jurnal Ekonomi*. Vol. 8 No. 1.
- Suardana, Komang Putra, dan Gayatri. 2020. "Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pengetahuan Perpajakan, dan Perhitungan Tarif Pajak pada Kepatuhan Pajak Mahasiswa Pelaku UMKM". *E-jurnal Akuntansi*. Vo. 30 No. 9: 2311-2322.

- Sudrajat, Ajat, dan Arles Parulian Ompusunggu. 2015. "Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sosialisasi Pajak, Pengetahuan Perpajakan, dan Kepatuhan Pajak". *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*. 2015. Vol. 2 No. 2. Hal. 1-15.
- Sugiyono. 2009. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D". Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2010. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D". Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D". Bandung: Alfabeta.
- Sukirno, S. 2011. *Pengantar Teori Makroekonomi*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Suryadi. 2006. "Model Hubungan Kausal Kesadaran, Pelayanan, Kepatuhan Wajib Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Penerimaan Pajak". *Jurnal Keuangan Publik*. 2006. Vol. 4 No. 1. Hal. 105-121.
- Susilawati, Neni. 2018. "Teacher's Will to Promote Tax: A Preliminary Evidence to Build Tax People in Indonesia through Community Partnership". *International Conference on Social and Political Issues*. Vol. 2018: 510-527.
- Susuawu, Daniel, Kenneth Ofori-Boateng, and John Kwaku Amoh. 2020. "Does Service Quality Influence Tax Compliance Behaviour of SMEs? A new Perspective from Ghana". *International Journal of Economics and Financial Issues*. Vol. 10 No. 6 (October): 50-56.
- Sutter, M., dan Weck-Hannemann, H. 2003. "Taxation and The Veil of Ignorance – A Real Effort Experiment on The Laffer Curve". *Public Choice*. Vol. 115 No. ½: 217-240.
- Tampubolon, Karianto. 2016. "AKuntansi Perpajakan dan Cara Menghadapi Pemeriksaan Pajak". Jakarta: Indeks.
- Taufiq, Alex. 2022. Wawancara Oleh Annisa Fitriana Kusumawati. 3 Juni. Transkrip. Universitas Gadjah Mada.
- Tawas, Viktor Billi Josua, Agus T. Poputra, dan Robert Lambey. "Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Tarif Pajak, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan Wajib Pajak Orang Pribadi". *Jurnal EMBA*. Vol. 4 No. 4 (Desember): 912-921.
- Thahir, Ade Nuryunita, Imam Karyadi, dan Yanis Ulul Azmi. 2021. "Pengaruh Perubahan Tarif, Metode Penghitungan, dan Modernisasi Sistem Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM dengan Keadilan Pajak sebagai Variabel Moderasi". *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*. Vol. 5 No. 2 (September): 160-175.
- Thomas, E., dan Chakraborty, L. 2019. "Paying Attention to tax buoyancy". *The Final Express*.
- Olaoye, Clement Olatunji, dan Ayodele Temitope Ekundayo. 2019. "Effect of Tax Audit on Tax Compliance and Remittance of Tax Revenue in Ekiti State". *Open Journal of Accounting*. No. 8: 1-17.
- Olivia, Grace. 2020. Serapan Belanja Negara Mencapai 93,9% dari Target Sepanjang 2019. <https://www.google.co.id/amp/s/amp.kontan.co.id/news/serapan-belanja->

- [negara-mencapai-939-dari-target-sepanjang-2019](#), diakses pada 28 Februari 2022 pukul 03.49.
- Vionita, dan Septian Bayu Kristianto. 2018. “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, dan Adanya Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Perpajakan Bagi Prospective Taxpayer”. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*. Vol. 10 No. 2: 81-91.
- Wakari, Joan Miracle, Stefanus Sampe, dan N. Kumayas. 2021. “Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Manado”. *Jurnal Ilmu Politik*. Vol. 10 No. 1: 1-10.
- Waluyo. 2012. “Akuntanso Pajak”. Jakarta: Salemba Empat.
- Wardani, Dewi Kusuma, dan Erma Wati. 2018. “Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Pengetahuan Perpajakan sebagai Variabel Intervening (Studi pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Kebumen)”. *Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*. Vol. 7 No.1: 33-54.
- Wardani, Dewi Kusuma, dan Rumiyyatun. 2017. “Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak Kendaraan Bermotor, dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor”. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 5 No. 1 (Juni): 15-24.
- Weck-Hannemann, H., dan Pommerehne, W. 1989. “Einkommenssteuerhinterziehung in der Schweiz: Eine Empirische Analyse”. *Schweizerische Zeitschrift für Volkswirtschaft und Statistik*. Vol. 124 No. 4: 515-556.
- Wenzel, M. 2004. “The Social Side of Sanctions: Personal and Social Norms as Moderators and Theoretical Model. *Journal of Economic Psychology*. Vol. 8 No. 2: 547-567.
- Widyanti, Yeni, dan Rolia Wahasumiah. 2020. “Determinan Kepatuhan Wajib Pajak Usahawan Terhadap Penerimaan Pajak”. Vol. 16 No. 1: 59-72.
- Widyastuti, Rr. Ariyani Yakti. 2021. 2020, Penerimaan Pajak Capai Rp. 1.069,98 Triliun atau 89,25 Persen dari Target. <https://bisnis.tempo.co/read/1440165/2020-penerimaan-pajak-capai-rp-1-06998-triliun-atau-8925-persen-dari-target>, diakses pada 27 Februari 2022 pukul 05.22.
- Widyastuti, Rr. Ariyani Yakti. 2022. Pertumbuhan Ekonomi 5,72 Persen, KSPI: Kenaikan Upah 13 Persen Layak Dipenuhi. <https://bisnis.tempo.co/amp/1654897/kenaikan-upah-13-persen-layak-dipenuhi>, diakses pada 1 Desember 2022 pukul 02.15.
- Wikanto, Adi. 2022. Kasus Covid-19 10 Februari 2022 40.618, Ini Ciri-Ciri Omicron di Indonesia. <https://www.google.co.id/amp/s/amp.kontan.co.id/news/kasus-covid-19-10-februari-2022-40618-ini-ciri-ciri-omicron-di-indonesia>, diakses pada 11 Februari 2022 pukul 02.31.
- Wisudawaty, D.A., Rura, Y., Kusumawati, A. 2018. “Influence of System Quality, Information Quality, and Tax Service Quality to Taxpayer Compliance and Risk as a Moderating Variable”. *Journal of Research in Business and Management*. Vol. 6 No. 6: 1-9.



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

KEPATUHAN WAJIB PAJAK BADAN SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PP NO. 30 TAHUN 2020 DALAM RANGKA PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK (Studi Kasus pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Daerah

Istimewa Yogyakarta)

ANNISA FITRIANA K, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D

Universitas Gadjah Mada, 2022 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

- Wulandari, Dewi Muharromah, Syska Lady Sulistyowatie, dan Imam Santosa. 2017. "Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sanksi Perpajakan, Kemudahan Pembayaran, dan Razia Lapangan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor Roda Dua". Vol. 6 No. 5 (Juni): 402-416.
- York, Erica. 2018. "*The Benefits of Cutting the Corporate Income Tax Rate*". *Tax Foundation*. No. 6: 1-28.
- Yudinta, Pipit Awwalina Farihin, Suratno, dan JMV Mulyadi. 2018. "Kualitas Pelayanan Fiskus, Dimensi Keadilan, Kesadaran Wajib Pajak, dan Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi". *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*. Vol. 2: 201-213.