

PARTISIPASI MASYARAKAT DALAM MEMBAYAR PAJAK  
KENDARAAN BERMOOTOR DI KANTOR SAMSAT PADANG

TUGAS AKHIR

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Manajemen Pajak  
(DIII) Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh  
Gelar Ahli Madya*



Oleh

NUR FAZIRA  
2017/17233062

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK DIPLOMA DIII  
JURUSAN MANAJEMEN FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2021

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**PARTISIPASI MASYARAKAT DALAM MEMBAYAR PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR DI KANTOR SAMSAT PADANG**

Nama : Nur Fazira

NIM : 17233062

Program Studi : Manajemen Pajak

Fakultas : Ekonomi

Padang, Agustus 2021

Diketahui Oleh  
Koordinator Program Studi  
Diploma III Manajemen Pajak

  
Chichi Andriani, SE, MM  
NIP. 19840107 200912 2 003

Disetujui Oleh  
Pembimbing

  
Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19781204 200801 2 011

**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**PARTISIPASI MASYARAKAT DALAM MEMBAYAR PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR DI KANTOR SAMSAT PADANG**

Nama : Nur Fazira  
NIM : 17233062  
Program Studi : Diploma III Manajemen Pajak  
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir

Program Studi Diploma III Manajemen Pajak

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, Agustus 2021

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Erly Mulyani, SE, M.Si. Ak	(Ketua)	
2. Firman,SE, M.Sc	(Anggota)	
3. Muthia Roza Linda, SE, MM	(Anggota)	

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nur Fazira  
Thn. Masuk/NIM : 2017/17233062  
Tempat/Tgl. Lahir : Payakumbuh/ 25 Oktober 1997  
Program Studi : Diploma III Manajemen Pajak  
Fakultas : Ekonomi  
Alamat : Koto Baru, Sariak Laweh  
Judul Tugas Akhir : Partisipasi Masyarakat Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor  
di Kantor Samsat Padang

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau di terbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah di tandatangani asli oleh pembimbing, tim pengujian dan ketua program studi.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, Agustus 2021

Yang menyatakan,



## **ABSTRAK**

**Nur Fazira (17233062) : Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang**  
**Pembimbing : Erly Mulyani SE, M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui partisipasi masyarakat serta faktor-faktor yang mempengaruhi partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang.

Penelitian ini menggunakan bentuk penelitian deskriptif, yaitu menggambarkan dan menganalisis data berdasarkan fakta-fakta dan informasi yang ada. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan observasi, dokumentasi dan wawancara. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari hasil wawancara langsung kepada masyarakat, Kantor Samsat serta petugas pajak. Data dianalisis menggunakan teknik analisis deskriptif, yaitu menggambarkan atau mendeskripsikan mengenai partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Kendaraan Bermotor (PKB).

Berdasarkan analisis data yang diperoleh bahwa partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Kendaraan Bermotor masih kurang, yaitu dapat dilihat dari realisasi penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor dari tahun 2015-2019 tidak mencapai target yang telah ditetapkan. Hal ini disebabkan oleh beberapa faktor, seperti : faktor kendaraan masih dalam proses kredit, faktor kendaraan untuk jarak dekat, dan faktor pekerjaan dan penghasilan.

**Kata Kunci :** partisipasi, masyarakat, pajak, kendaraan bermotor

## KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Warahmatullahiwabarakatuh.

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul "**Partisipasi Masyarakat Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Samsat Padang**". Tugas akhir ini merupakan persyaratan yang harus dipenuhi sebagai pelengkap mata kuliah dan untuk dapat menyelesaikan program studi Diploma III Manajemen Pajak pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan dan bantuan baik moral maupun materil dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
2. Orangtua, yakni Ayahanda tercinta Basri dan Ibunda tersayang Lesmi Warni yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
3. Bapak Prof. Drs. H. Ganefri, M.Pd., Ph.D selaku Rektor Universitas Negeri Padang.
4. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
5. Ibu Chichi Andriani, SE, MM selaku Ketua Prodi DIII Manajemen Pajak.
6. Ibu Erly Mulyani SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.

7. Ibu Yolandafitri Zulfia, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik.
8. Bapak/Ibu Dosen yang mengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
9. Keluarga besar DIII Manajemen Pajak 2017 dan teman-teman yang telah memberikan dukungan serta semangat untuk penulis dalam proses membuat tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Dengan lapang dada penulis menerima kritik dan saran yang bersifat memberi pengarahan untuk menuju perbaikan tugas akhir ini. Mudah-mudahan tugas akhir ini bermanfaat bagi kita semua.

Aamiin...

Padang, Januari 2021  
Penulis

Nur Fazira  
NIM. 17233062

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Pajak Secara Umum .....	7
1. Definisi Pajak .....	7
2. Fungsi Pajak .....	8
3. Jenis Pajak.....	8
4. Tata Cara Pemungutan Pajak .....	10
B. Pajak Daerah .....	12
1. Pengertian Pajak Daerah .....	12
2. Jenis Pajak Daerah .....	12
C. Pajak Kendaraan Bermotor .....	13
1. Pengertian Pajak Kendaraan Bermotor (PKB).....	13
2. Dasar Hukum Pemungutan PKB.....	14
3. Objek PKB .....	15
4. Bukan Objek PKB .....	16
5. Subjek Pajak dan Wajib Pajak PKB .....	17
6. Tarif Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor .....	17
7. Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor .....	18

8. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor .....	19
---	----

### **BAB III PENDEKATAN PENELITIAN**

A. Bentuk Penelitian .....	22
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	22
1. Lokasi Penelitian.....	22
2. Waktu Penelitian .....	22
C. Rancangan Penelitian .....	23
1. Jenis Penelitian.....	23
2. Tahapan Penelitian .....	23
3. Objek Penelitian .....	24
4. Sumber Data.....	25
5. Teknik Analisis Data.....	26

### **BAB IV PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Tempat Penelitian.....	27
1. Sejarah Kantor SAMSAT Kota Padang.....	27
2. Profil Kantor SAMSAT Kota Padang.....	30
3. Visi dan Misi SAMSAT Kota Padang .....	30
4. Struktur Organisasi SAMSAT Kota Padang.....	34
5. Unit Kerja.....	36
B. Pembahasan .....	38
1. Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang.....	38
2. Faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) di Kantor Samsat Padang .....	44

### **BAB V KESIMPULAN**

A. Kesimpulan.....	49
B. Saran .....	50

### **DAFTAR PUSTAKA**

### **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2015-2019 .....	39

## **DAFTAR GAMBAR**

### **Halaman**

Gambar 1. Struktur Organisasi UPTD Pengelolaan Pendapatan Daerah di Kota Padang .....	35
--	----

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang**

Setiap negara pada umumnya membutuhkan pendapatan yang besar untuk mensejahterakan kehidupan rakyatnya. Sebab dari itu pemerintah perlu mendapatkan dana tersebut dengan melakukan suatu pungutan kepada masyarakat yang lebih dikenal dengan kata pajak. Pajak merupakan salah satu sumber yang menunjang pendapatan negara maupun daerah di Indonesia.

Sejak beberapa tahun terakhir ini, perpajakan telah menjadi sumber penerimaan negara yang utama. Reformasi perpajakan sudah bergulir dan telah membawa hasil nyata. Kontibusi pajak terhadap penerimaan pemerintah dari tahun ke tahun semakin meningkat. Meski demikian intensifikasi dan ekstensifikasi subjek dan objek pajak terus dijalankan, mengingat porsi keseluruhan penerimaan pajak pemerintah masih terbilang rendah bila dibandingkan dengan potensinya. Untuk itu, kesadaran dan kepatuhan semua pihak perlu ditingkatkan mengingat pentingnya pajak dalam kondisi keuangan dan perekonomian negara yang sedang membangun ini. (Waluyo, 2011).

Menurut lembaga pemungutan, pajak terdiri dari pajak pusat dan pajak daerah. Pajak daerah terdiri atas pajak provinsi dan pajak kabupaten/kota. Contoh pajak provinsi seperti pajak kendaraan bermotor (PKB). Pajak kendaraan bermotor dipungut oleh pemerintah daerah provinsi. Keberhasilan pencapaian tujuan kendaraan bermotor dapat dilihat dari seberapa besarnya

kontribusi pajak tersebut dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah, seperti halnya akan digunakan untuk mendukung pembangunan sarana dan prasarana umum seperti pelebaran jalan yang sekarang dalam proses pembangunan dan perbaikan, pembayaran berbagai macam kegiatan, pemberian subsidi dari pemerintah kepada masyarakat, serta untuk mendukung pembiayaan lainnya guna meningkatkan kesejahteraan bagi seluruh lapisan masyarakat.

Menurut kantor UPTD SAMSAT Kota Padang, salah satu sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang memberikan kontribusi besar pada kota padang yaitu pajak kendaraan bermotor, dikarenakan banyak masyarakat yang menggunakan kendaraan bermotor, sehingga pendapatan yang diterima dari pajak kendaraan bermotor yang memberikan kontribusi besar dalam Pendapatan Asli Daerah Kota Padang harus diperhatikan terutama cara untuk meningkatkan partisipasi masyarakat dalam membayar pajak kendaraan bermotor sehingga dapat meningkatkan PAD melalui sektor pajak dan dapat memberikan kemajuan daerah kota Padang baik dari segi pembangunan dan kesejahteraan masyarakat

Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) sebagai suatu sistem administrasi yang dibentuk untuk memperlancar dan mempercepat pelayanan kepentingan masyarakat yang kegiatannya diselenggarakan dalam satuan kantor SAMSAT merupakan suatu sistem kerja sama secara terpadu antara Polri, Dinas Pendapatan Daerah, dan PT. Jasa Raharja (Persero) dalam pelayanan untuk menerbitkan Surat Tanda Nomor Kendaraan (STNK) dan

Tanda Nomor Kendaraan Bermotor yang dikaitkan dengan pemasukan ke kas negara baik melalui pajak kendaraan bermotor (PKB), Bea Balik Nama (BBNKB), dan Sumbangan Wajib Dana Kecelakaan Lalu Lintas Jalan (SWDKLLJ).

Dalam melaksanakan pembangunan yang direncanakan oleh pemerintah, partisipasi masyarakat merupakan hal yang sangat mempengaruhi keberhasilan suatu proses pembangunan itu sendiri, karena masyarakat yang mengetahui secara objektif kebutuhan mereka partisipasi dapat menentukan sikap dan keterlibatan setiap individu dalam setiap organisasi, sehingga dapat mendorong individu untuk berperan serta dalam partisipasi sehingga tujuan organisasi dapat terlaksana.

Menurut Hetifa Sj Sumatro (2004) bahwa definisi partisipasi adalah keterlibatan suka rela tanpa tekanan dan jauh dari perintah. Makna ini menjelaskan bahwa partisipasi adalah keterlibatan suka rela yang dilakukan oleh seseorang atas dasar keinginan pribadi keterlibatan tersebut terjadi karena adanya keinginan untukikut serta tanpa adanya paksaan.

Kota Padang memiliki kenaikan jumlah penduduk yang meningkat setiap tahunnya, begitu juga dengan pengendara kendaraan bermotor, semakin tahun semakin meningkat hal itu dikarenakan banyak nya masyarakat yang memanfaatkan kendaraan bermotor untuk sumber penghasilan, banyak ragam pekerjaan yang bisa menggunakan kendaraan bermotor seperti pekerja lepas, ojek online, taksi online dan bisa dipakai semua kalangan seperti mahasiswa, pegawai, dan lain-lain. Sehingga dalam

penerimaan pajak kendaraan bermotor harus lebih ditingkatkan lagi terutama dalam penagihan pajak kendaraan.

Menurut DPKD Sumbar penerimaan pajak kendaraan bermotor turun dikarenakan kondisi ekonomi di Kota Padang, pendapatan daerah dari pajak kendaraan bermotor mengalami penurunan dibandingkan dengan periode tahun lalu. Kondisi ini dipicu anjloknya nilai rupiah dan turunnya harga komoditi ekspor seperti sawit dan lainnya, ekonomi lesu menyebabkan pendapatan Kota Padamg dari PKB ikut menurun penurunan ini berkisar 20% namun angka ini terbilang masih rendah bila dibandingkan dengan angka nasional yang mencapai 50%. Kelesuan ekonomi ini berdampak hampir kesemua daerah tidak hanya di Sumatera Barat, tapi hampir diseluruh daerah di Indonesia. Petugas pajak di Kantor Samsat terus berupaya agar pendapatan dari PKB ini tidak terus anjlok salah satunya dengan menyedikan pelayanan samst di mall dalam waktu dekat ini, selain tetap memberikan pelayanan di Samsat Keliling dan Drive True

Pajak Kendaraan Bermotor merupakan pajak objektif atau pajak kebendaan karena besar kecilnya pengenaan pajak ditentukan oleh kondisi objek pajaknya. Dengan terus menggali partisipasi masyarakat maka dapat meningkatkan penerimaan pajak. Kantor Samsat memiliki partisipasi masyarakat yang dapat di gali untuk meningkatkan penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor salah satunya dengan mengadakan sosialisasi, dengan diadakan sosialisasi maka partisipasi masyarakat untuk membayar Pajak Kendaraan Bermotordan akan lebih meningkat.

Berdasarkan latar belakang diatas maka dari itu penulis tertarik mengangkat sebuah topik yang berjudul **“Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang.”**

### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan bagaimana partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penelitian ini mempunyai tujuan, yaitu untuk mengetahui partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) di Kantor Samsat Padang.

### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk pihak-pihak yang berkepentingan, antara lain

#### 1. Manfaat Teoritis

- a. Melatih kemampuan peneliti dalam melakukan penelitian secara ilmiah dan sekaligus menuangkan hasil penelitian tersebut ke dalam bentuk tulisan.
- b. Dapat mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh di bangku perkuliahan kepada praktik di lapangan.
- c. Memperluas ilmu pengetahuan peneliti di bidang manajemen pajak.

## 2. Manfaat Praktis

- a. Bagi wajib pajak, dapat meningkatkan kesadaran dalam menjalankan kewajiban membayar pajak kendaraan bermotor.
- b. Bagi akademis, dapat menjadikan penelitian ini sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.
- c. Bagi penulis, untuk mengetahui secara mendalam dan detail tentang tinjauan tingkat efektivitas penerimaan pajak kendaraan bermotor roda dua di Kantor SAMSAT Kota Padang.
- d. Bagi dinas terkait, dapat dijadikan masukan mengenai tindakan yang diambil guna mengetahui apa saja strategi tinjauan tingkat efektivitas pemungutan pajak kendaraan bermotor roda dua di Kantor SAMSAT Kota Padang.

## **BAB V** **KESIMPULAN**

### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang sudah penulis lakukan mengenai Partisipasi Masyarakat dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor di Kantor Samsat Padang dapat disimpulkan bahwa :

1. Pada tingkat target dan realisasi penerimaan pajak kendaraan bermotor dikantor samsat padang tahun 2015-2019 mengalami penurunan yang tidak mencapai target disebabkan karena kurangnya partisipasi masyarakat yang tidak melapor dan membayarkan pajak kendaraan bermotor dan kondisi ekonomi .
2. Penyebab kurangnya partisipasi masyarakat dalam membayar PKB di Kantor Samsat Padang adalah penghasilan dan pekerjaan, kendaraan untuk jarak dekat dan kendaraan masih dalam proses kredit.
3. Partisipasi masyarakat wajib pajak dalam melakukan pembayaran pajak dipengaruhi oleh kesadaran wajib pajak, sosialisasi perpajakan dan kualitas pelayanan.

### **B. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan oleh penulis, maka sebagai bahan pertimbangan agar partisipasi masyarakat dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kelurahan *Banda Buek* dapat lebih optimal maka penulis mengemukakan saran sebagai berikut :

1. Sebagai warga negara serta wajib pajak yang baik, seharusnya dapat memberikan partisipasi sebaiknya dalam usaha ikut membangun daerahnya masing-masing dengan tidak menunda dan selalu membayar pajak bila sudah jatuh tempo. Wajib pajak juga harus dapat menumbuhkan kesadaran diri yang lebih tinggi untuk ikut ambil peran dalam membantu daerahnya mensejahterakan masyarakat dengan memberikan aspirasi serta kritikan maupun solusi kepada pemerintah terkait PKB
2. Peneliti juga berharap petugas pajak dapat memberikan motivasi, penyuluhan serta sosialisasi secara berkala kepada masyarakat wajib pajak untuk meningkatkan pertisipasi masyarakat dalam membayar PKB.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Ahad, Ahmad Akhyar Abdul. 2016. *Kontribusi Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Provinsi Sulawesi Selatan (Studi Pada Kantor Dispensa Provinsi Sulawesi Selatan)*. Jurnal FIS Universitas Negeri Makassar.
- Emzir (2010). *Metodologi Penelitian: Kuantitatif dan Kualitatif*. Jakarta: Raja Walipers
- Maharani, Christina Siwi. 2018. *Analisis Pertumbuhan Pajak Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor dan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Serta Kontribusinya Terhadap Pendapatan Daerah di Kabupaten Sleman Tahun 2010-2016*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta.
- Nazir, Moh. 2019. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia
- Ndrha, Taqlizidihu, 1990. *Pembangunan Masyarakat*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Rahayu, K. (2018). *Perpajakan Indonesia (Konsep dan Aspek Formal)*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Resmi, Siti. 2004. *Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat
- Siahaan, Marihot P. 2016. *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Edisi Revisi. Jakarta: Rajawali Pers.
- Soestrisno, Lukman, (1995). *Menuju Masyarakat Partisipatif*. Yogyakarta: Kanisius.
- Undang-Undang No. 28 Tahun 2009 Tentang *Pajak dan Retribusi Daerah (PDRD)*.
- \_\_\_\_\_. Pasal 3 Ayat 3 Tentang *Bukan Objek Pajak PKB*.
- \_\_\_\_\_. Pasal 6 Ayat 1 Tentang *Besaran Tarif Pajak PKB*.
- \_\_\_\_\_. Pasal 6 Ayat 2-4 Tentang *Besaran Tarif Pajak PKB*.
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia*. Edisi 10 Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.