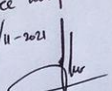


**TINJAUAN DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PEMBAYARAN PAJAK
MELALUI SISTEM ADMINISTRASI MANUNGGAL SATU ATAP (SAMSAT)
DRIVE THRU KOTA PADANG**

TUGAS AKHIR

Ace Lompur
11-2021

Nita Yolanda

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



EGGI KHARISMA

NIM 18233024

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III MANAJEMEN PAJAK
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

2021

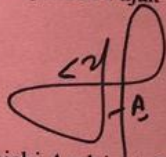
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PEMBAYARAN PAJAK
MELALUI SISTEM ADMINISTRASI MANUNGGAL SATU ATAP (SAMSAT) *DRIVE*
THRU KOTA PADANG**

Nama : Eggi Kharisma
Nim : 18233024
Program Studi (DIII) : Manajemen Pajak
Fakultas : Ekonomi

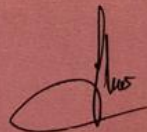
Padang, November 2021

Diketahui Oleh :
Koordinator Program Studi Diploma III
Manajemen Pajak



Chichi Andriani, SE, MM
NIP. 198401072009122003

Disetujui Oleh :
Pembimbing Tugas Akhir



Mike Yolanda, S.P, MM
NIDN. 0011058903

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PEMBAYARAN
PAJAK MELALUI SISTEM ADMINISTRASI MANUNGGAL SATU ATAP
(SAMSAT) *DRIVE THRU* KOTA PADANG**

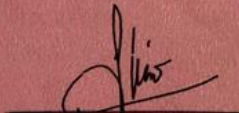
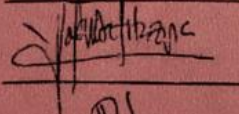
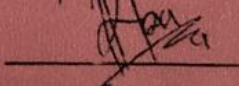
Nama : Eggi Kharisma
Nim : 18233024
Program Studi : Diploma III Manajemen Pajak
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir

Program Studi Diploma III Manajemen Pajak

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, November 2021

Nama	Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Mike Yolanda, SP, MM	(Ketua)	
2. Yolandafitri Zulfia, SE, M.Si	(Anggota)	
3. Rizki Sri Lasmini, SP.MM	(Anggota)	

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Eggi Kharisma
Thn. Masuk/NIM : 2018/ 18233024
Tempat/Tgl. Lahir : Padang/ 02 Mei 2000
Program Studi : Manajemen Pajak
Keahlian : Diploma III
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Adinegoro Simpang Lalang
Judul Tugas Akhir : Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) Kota 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 diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji 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, November 2021
Yang menyatakan,



Eggi Kharisma
NIM.18233024

ABSTRAK

Eggi Kharisma. 2021 : Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) Drive Thru Kota Padang

Pembimbing : Mike Yolanda, S.P, MM

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana dampak pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui SAMSAT *Drive Thru* Kota Padang. Penelitian ini dilakukan di Kantor SAMSAT Kota Padang yang beralamat di Jl. Asahan No. 2 Rimbo Kaluang, Kecamatan Padang Barat Kota Padang. Bentuk penelitian ini adalah deskriptif yang digunakan untuk memberikan gambaran secara sistematis tentang informasi ilmiah yang berasal dari subjek atau objek penelitian. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang melalui wawancara. Sumber data diperoleh dari data primer dan sekunder.

Berdasarkan hasil penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa pandemi COVID-19 sangat berdampak terhadap pembayaran pajak melalui SAMSAT *Drive Thru* Kota Padang. Dikarenakan kebijakan pemerintah yaitu Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) untuk memutus mata rantai COVID-19 yang membuat aktivitas masyarakat dibatasi untuk keluar rumah sehingga perekonomian masyarakat menurun, hal itu berdampak kepada pembayaran pajak wajib pajak dan menyebabkan penurunan penerimaan pajak kendaraan bermotor yang cukup signifikan di tahun 2020 dari tahun sebelumnya.

Kata Kunci: Dampak COVID-19, Pembayaran Pajak, SAMSAT *Drive Thru*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul "**Tinjauan Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayarkan Pajak Bumi dan Bangunan Tahun 2020 di Kota Padang**".

Penulisan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
2. Teristimewa untuk orang tua penulis Ayahanda Asrizal Kusni, Ibunda Elisma dan Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan, kasih sayang, cinta, dan doa yang tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Bapak Dr, Idris, M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
4. Ibu Chichi Andriani, SE, MM, selaku Ketua Program Studi DIII Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
5. Ibu Mike Yolanda, S.P, MM selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
6. Bapak Gesit Thabrani, SE.,M.T. selaku Dosen Pembimbing Akademik.

7. Bapak dan Ibu dosen, staf pengajar dan karyawan Program Studi DII Fakultas Ekonomi UNP.
8. Seluruh Pegawai Badan Pendapatan Daerah Kota Padang yang telah memberikan waktu dan kesediaannya kepada penulis untuk memperoleh data dalam menyelesaikan Tugas Akhir penulis.
9. Diri saya sendiri yang mau dan mampu bertahan berjuang, berusaha sekuat yang saya bisa, tidak menyerah walau banyak rasa dan godaan yang datang untuk berhenti, terimakasih karena sudah mau untuk tetap kuat.
10. Sahabat-sahabat saya yang selalu ada dan selalu memberi dukungan, serta selalu mengingatkan saya tanpa pernah bosan.
11. Teman-teman mahasiswa program studi Diploma III Manajemen Pajak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Selain itu, penulis menyadari bahwa didalam penelitian Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, maka penulis mohon kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata penulis berharap agar semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua orang.

Padang, November 2021

Eggi Kharisma

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pajak Daerah	7
1. Pengertian Pajak Daerah	7
2. Jenis Pajak Daerah.....	7
B. Pajak Kendaraan Bermotor	8
1. Pengertian Pajak Kendaraan Bermotor (PKB).....	8
2. Dasar Hukum Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor	10
3. Subjek Pajak Kendaraan Bermotor	10
4. Objek Pajak Kendaraan Bermotor.....	10
5. Bukan Objek Kendaraan Bermotor	11
6. Dasar Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor.....	11
7. Tarif Pajak Kendaraan Bermotor	11
C. Kepatuhan Wajib Pajak	13
1. Pengertian Kepatuhan Wajib Pajak	13
2. Macam-Macam Kepatuhan	14
3. Kriteria Kepatuhan	14
4. Kesadaran Wajib Pajak	15

5. Pengetahuan dan Pemahaman Tentang Peraturan Perpajakan.....	16
D. SAMSAT <i>Drive Thru</i>	17
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian	18
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	18
C. Rancangan Penelitian	18
1. Jenis Penelitian	18
2. Tahapan Penelitian	19
3. Objek Penelitian	20
4. Sumber Data.....	20
5. Teknik Analisis Data	21
BAB IV PEMBAHASAN	
A. SAMSAT <i>Drive Thru</i> Kota Padang	22
1. Sejarah SAMSAT <i>Drive Thru</i> Kota Padang	22
2. Visi dan Misi SAMSAT Kota Padang	24
3. Lokasi SAMSAT Kota Padang	28
4. Struktur Organisasi SAMSAT Kota Padang.....	28
5. Unit Kerja.....	29
6. Sistem Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Layanan SAMSAT <i>Drive Thru</i>	29
B. Pembahasan.....	35
1. Dampak Covid-19 terhadap Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor	35
2. Pembahasan Penelitian	39
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	48
B. Saran	49
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Jumlah Kendaraan Bermotor Yang Membayar Pajak Menggunakan Layanan SAMSAT <i>Drive Thru</i> Tahun 2017-2020.....	4
2. Perbandingan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Padang Tahun 2017-2020	37
3. Realisasi Penerimaan PKB dengan Menggunakan Layanan <i>Drive Thru</i> pada SAMSAT Kota Padang Tahun 2017-2020	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Struktur Organisasi UPTD Pengelolaan Pendapatan Daerah di Kota Padang.....	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Izin Penelitian
2. Surat Balasan Penelitian
3. Data Penelitian
4. Foto Dokumentasi
5. Pertanyaan Wawancara

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Menurut Mardiasmo (2016:3) Pajak merupakan iuran yang dibayarkan oleh rakyat kepada negara yang masuk dalam kas negara yang melaksanakan pada undang-undang serta pelaksanaannya dapat dipaksakan tanpa adanya balas jasa. Iuran tersebut digunakan oleh negara untuk melakukan pembayaran atas kepentingan umum. Untuk melakukan pembayaran atas kepentingan umum (Mardiasmo, 2016:3). Unsur ini memberikan pemahaman bahwa masyarakat dituntut untuk membayar pajak secara sukarela dan penuh kesadaran sebagai warganegara yang baik.

Menurut Resmi (2017:2) Pajak dipungut berdasarkan atau dengan kekuatan undang-undang serta aturan pelaksanaannya, dalam pembayaran pajak tidak dapat ditunjukkan adanya kontraprestasi individual oleh pemerintah, yang dipungut oleh negara, baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah, serta diperuntukkan bagi pengeluaran-pengeluaran pemerintah.

Menurut lembaga pemungutannya pajak terdiri dari pajak pusat dan pajak daerah. Pajak daerah terdiri atas Pajak Provinsi dan Pajak Kabupaten/Kota. Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) termasuk ke dalam pajak provinsi. Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dipungut oleh pemerintah daerah provinsi.

Pajak yang sangat berkontribusi dalam penerimaan pendapatan negara dan demi pembangunan nasional. Oleh karena itu, pemerintah sangat memerlukan layanan pemungutan pajak berkualitas yang diinginkan oleh rakyat adalah pelayanan yang mudah, cepat dan transparan. Hal ini mendorong terbentuknya sistem pemungutan pajak baru, serta meningkatkan kualitas kinerja dari instansi pemerintah dalam pemberian layanan publik. Instansi tersebut ialah Samsat Kota Padang dengan sistem pemungutan pajak baru yaitu *drive thru*.

Pembayaran pajak dengan layanan *drive thru* juga salah satu bentuk perbaikan pelayanan di SAMSAT Kota Padang, dimana pelayanan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor layanan *drive thru* hanya membutuhkan waktu kurang dari 10 menit. Sistem ini bertujuan untuk mendekatkan tempat pemungutan pajak dan mengurangi pemborosan waktu. SAMSAT *drive thru* juga dilakukan untuk memutus mata rantai para calo Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) yang semakin marak di sekitar Kantor SAMSAT.

Akhir tahun 2019 dunia dikejutkan dengan adanya *new emerging infectious disease* di China yang disebabkan oleh *Coronavirus*. *Coronavirus* adalah suatu virus yang dapat menyebarkan penyakit pada binatang maupun manusia. Sebagian dari jenis coronavirus diketahui berpotensi memicu infeksi saluran pernafasan pada manusia. Dengan gejala dari batuk pilek hingga yang bersifat akut yaitu, *Middle East Respiratory Syndrome (MERS)* dan *Severe*

Acute Respiratory Syndrome (SARS). Coronavirus jenis baru ini menyebabkan penyakit COVID-19.

WHO (World Health Organization atau Badan Kesehatan Dunia) secara resmi mendeklarasi virus corona (COVID-19) sebagai pandemi pada tanggal 9 Maret 2020. Artinya, virus corona telah menyebar secara luas di dunia. Pandemi COVID-19 menyebabkan sebagian negara di dunia membuat kebijakan baru untuk menghambat dan menanggulangi penyebaran COVID-19, tidak terkecuali Indonesia. Salah satu cara yang dilakukan pemerintah adalah dengan melakukan *social distancing* dan PSBB atau Pembatasan Sosial Berskala Besar. *Social distancing* atau jaga jarak adalah upaya seseorang untuk tidak berinteraksi dengan jarak dekat atau menghindari kerumunan. Kebijakan ini dinilai efektif dalam mengurangi penyebaran COVID-19. Masyarakat diminta untuk bekerja dari rumah, belajar dari rumah dan ibadah di rumah. Masyarakat juga dihimbau untuk selalu menggunakan masker jika berada di luar rumah.

Berikut adalah jumlah kendaraan bermotor yang membayar pajak menggunakan layanan SAMSAT *Drive Thru* Kota Padang tahun 2017 sampai tahun 2020 :

Tabel 1. Jumlah Kendaraan Bermotor Yang Membayar Pajak Menggunakan SAMSAT *Drive Thru* Tahun 2017-2020

Tahun	Jumlah Kendaraan Bermotor Yang Membayar Pajak
2017	43.389
2018	50.619
2019	55.040
2020	45.149
Jumlah	222.431

Sumber : SAMSAT Kota Padang (2021)

Berdasarkan pada tabel di atas jumlah kendaraan bermotor yang membayar pajak menggunakan SAMSAT *drive thru* di Kota Padang pada tahun 2017-2019 selalu mengalami kenaikan. Namun jumlah kendaraan bermotor yang membayar pajak menggunakan SAMSAT *drive thru* pada tahun 2020 mengalami penurunan. Pembayaran pajak dengan SAMSAT *drive thru* yang bertujuan untuk mendekatkan tempat pembayaran pajak dengan wajib pajak serta mengurangi pemborosan waktu juga menerapkan kebijakan yang dibuat pemerintah untuk menghambat penyebaran COVID-19. Pentingnya penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) bagi kas negara, maka hal ini sangat menarik untuk diteliti dan dianalisis.

Berdasarkan latar belakang tersebut penulis bermaksud mengetahui bagaimana tinjauan dampak pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui layanan samsat *drive thru* Kota Padang dengan judul penelitian **“Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *Drive Thru* Kota Padang”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan penelitian yaitu : Bagaimanakah Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *Drive Thru* Kota Padang?

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini yang ingin dicapai penulis adalah untuk mengetahui Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *Drive Thru* Kota Padang.

D. Manfaat Penelitian

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Sebagai sarana untuk menambah wawasan pengetahuan, pengalaman dan wawasan mengenai Tinjauan Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Pembayaran Pajak Melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *Drive Thru* Kota Padang.

2. Bagi Universitas

Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai tambahan informasi atau referensi bagi mahasiswa untuk memenuhi tugas atau penelitian dalam hal ini tentunya terkait mengenai pengetahuan dan tinjauan dampak

pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *drive thru* Kota Padang.

3. Bagi Pemerintah Daerah

Sebagai tambahan informasi untuk mengetahui dampak pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *drive thru* Kota Padang.

4. Bagi Pembaca

Memberikan informasi tentang tinjauan dampak pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT) *drive thru* Kota Padang.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah peneliti lakukan mengenai tinjauan dampak pandemi COVID-19 terhadap pembayaran pajak melalui SAMSAT *drive thru* Kota Padang, penulis dapat menyimpulkan bahwa pandemi COVID-19 berdampak kepada penerimaan Negara, lumpuhnya perekonomian diakibatkan kebijakan pemerintah yaitu Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) yang membuat aktivitas masyarakat dibatasi untuk keluar rumah sehingga perekonomian masyarakat menurun dan menyebabkan pengaruh bagi pembayaran pajak.

Layanan SAMSAT *drive thru* merupakan keunggulan SAMSAT kota Padang untuk meningkatkan penerimaan pajak kendaraan bermotor. Penerimaan pajak kendaraan bermotor melalui layanan SAMSAT *drive thru* dari tahun 2017-2019 selalu mengalami peningkatan, namun di tahun 2020 terjadi penurunan yang cukup signifikan dari tahun sebelumnya. Penurunan penerimaan pajak melalui layanan SAMSAT *drive thru* disebabkan karena pandemi COVID-19 yang menyerang perekonomian di Kota Padang dan layanan SAMSAT *drive thru* juga harus ditutup sementara untuk memutus mata rantai pandemi COVID-19. Penurunan penerimaan pajak di SAMSAT *drive thru* karena COVID-19 dapat membuktikan bahwa COVID-19 berdampak kepada pembayaran pajak di SAMSAT *drive thru*. Salah satu

permasalahan kepatuhan wajib pajak yaitu karena COVID-19 juga mempengaruhi pembayaran pajak melalui SAMSAT *drive thru* Kota Padang.

B. Saran

Setelah melakukan penelitian, upaya yang telah dilakukan oleh SAMSAT Kota Padang dimasa pandemi COVID-19 sudah baik. Maka dari itu penulis menyarankan untuk melakukan pemutihan pajak kembali yang bertujuan agar wajib pajak yang menunggak pembayarannya bisa melakukan pelunasan pajak terhutanganya tanpa harus membayar denda hingga kondisi perekonomian kembali normal. Mengingat dimasa pandemi COVID-19 perekonomian masyarakat menurun sehingga alangkah lebih baiknya meringankan wajib pajak dengan membayar kewajiban perpajakannya tanpa harus membayar denda.

DAFTAR PUSTAKA

- Alwanda, A. M. D. (2020). *Bermotor Dimasa Pandemi Covid-19 Berdasarkan Peraturan Gubernur Kalimantan Timur Nomor Kendaraan Bermotor*. Jurnal Ilmu Hukum, 1(2), 1–11.
- Dian Kurniati. Pandemi Corona Hilangkan Penerimaan Pajak Rp 3 Miliar per Hari. https://news.ddtc.co.id/pandemi-corona-hilangkan-penerimaan-pajakrp3-miliar-per-hari-21385?page_y=900. Di akses pada tanggal 20 Agustus 2021
- Gautama, M. 2014. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Orang Pribadi Dalam Membayar Pajak*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Vol. 3 No. 12. Pp. 72-86.
- Herdjiono, M. V., dan Sulo, S. 2015. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak Pada Wajib Pajak di Merauke*. Jurnal Ekonomi & Sosial, Vol. 6. No. 2. Pp. 105-108.
- Mahacita. 2014. *Tingkat Kepuasan Masyarakat Terhadap Layanan Drive Thru di Sistem Manunggal Satu Atap Kabupaten Bantul*. Jurnal UNY.
- Mangoting. 2013. Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan Fiskus, Sanksi Perpajakan, Lingkungan Wajib Pajak Berada terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di Surabaya. Jurnal Tax & Accounting Review, Vol.1, No.1.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta
- Marihot SP. 2016. *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah*. Jakarta : Raja GrafindoPersada
- Melia, Annisa. 2020. Fektivitas Sistem Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor Melalui Layanan Drive Thru Pada Sistem Manunggal Satu Atap (SAMSAT) Kota Padang .38- 39
- Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2003 tentang *Dasar Pengenaan Pajak Kendaraan Bermotor*
- Peraturan Gubernur Sumatera barat Nomor 60 tahun 2020 tentang *penghapusan sanksi administratif atas keterlambatan pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor serta pembebasan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor*.