

**ANALISIS LAJU PERTUMBUHAN, KONTRIBUSI, DAN EFEKTIVITAS
PENERIMAAN PBB-P2, BPHTB, DAN PAJAK AIR TANAH PADA
PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2022**



Skripsi Oleh:

SHERLY INDRIA SARI

01031382025178

AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN

TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi, dan Efektivitas Penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan Pajak Air Tanah pada Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022

Disusun oleh:

Nama : Sherly Indria Sari
NIM : 01031382025178
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

15 Januari 2024

Dosen Pembimbing



Patmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS LAJU PERTUMBUHAN, KONTRIBUSI, DAN EFEKTIVITAS
PENERIMAAN PBB-P2, BPHTB, DAN PAJAK AIR TANAH PADA
PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2022**

Disusun Oleh :

Nama : Sherly Indria Seri
NIM : 01031382025178
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 29 Februari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 7 Maret 2024

Ketua,



Palmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198207032014042001

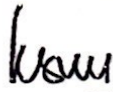
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

15/2024
1/03



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Sherly Indria Sari
NIM : 01031382025178
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS LAJU PERTUMBUHAN, KONTRIBUSI, DAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN PBB-P2, BPHTB, DAN PAJAK AIR TANAH PADA PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2022

Pembimbing : Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 29 Februari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 14 Maret 2024
Pembuat Pernyataan,



Sherly Indria Sari
NIM. 01031382025178

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Dia akan membukakan jalan keluar baginya. dan menganugerahkan kepadanya rezeki dari arah yang tidak dia duga. Siapa yang bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)-nya. Sesungguhnya Allahlah yang menuntaskan urusan-nya. Sungguh, Allah telah membuat ketentuan bagi setiap sesuatu.”

(Qs. At Talaq : 2-3)

“Hidupmu yang (mungkin) kau anggap gini-gini aja adalah (mungkin) cita-cita hidup orang lain. Maka bersyukurlah.”

(Habib Husein Ja'far Al Hadar)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Kedua Orang Tua Tercinta
- Kakakku
- Teman-Teman Seperjuangan
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “**Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi dan Efektivitas PBB-P2, BPHTB, Pajak Air Tanah pada Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai laju pertumbuhan, kontribusi dan efektivitas penerimaan PBB-P2, BPHTB, pajak air tanah pada pendapatan asli daerah Kota Palembang tahun 2018-2022. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna baik dari penyusunan maupun penyajian sehingga penulis mengharapkan kritikan dan saran yang bersifat memotivasi agar kedepannya dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini nantinya dapat berguna dan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan informasi terkait judul penelitian ini.

Palembang, 14 Maret 2024



Sherly Indria Sari

NIM. 01031382025178

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Patmawaati, S.E, M.Si, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis, memberikan masukan, bantuan, dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang dengan ikhlas telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.

8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta, Bapak Aziz dan Ibu Rosnilawati yang selalu mendoakan, memberikan perhatian, nasihat, motivasi dan dukungan kepada penulis dalam setiap langkahnya dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Kakak tercinta, Aldy Reynaldy yang selalu memberikan dukungan, doa dan selalu memenuhi kebutuhan adiknya selama kuliah.
11. Teman satu bimbingan skripsi, Febby Pracesha yang selalu menemani, membantu, dan menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Teman magang, Dhea, Bella, dan Masayu yang selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per-satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang, 14 Maret 2024



Sherly Indria Sari
NIM. 01031382025178

ABSTRAK

ANALISIS LAJU PERTUMBUHAN, KONTRIBUSI, DAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN PBB-P2, BPHTB, DAN PAJAK AIR TANAH PADA PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA PALEMBANG TAHUN 2018-2022

Oleh:
Sherly Indria Sari

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis laju pertumbuhan, kontribusi, dan efektivitas penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap pendapatan asli daerah Kota Palembang 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Data penelitian ini adalah laporan penerimaan PBB-P2, BPHTB, pajak air tanah, dan PAD Kota Palembang Tahun 2018-2022 dan wawancara dengan pihak BPKAD Kota Palembang. Teknik analisis penelitian ini menggunakan rumus analisis laju pertumbuhan, analisis kontribusi, dan analisis efektivitas. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerimaan PBB-P2 Kota Palembang tahun 2018-2022 ternilai laju pertumbuhan tidak berhasil, kontribusi sedang, dan efektif. Penerimaan BPHTB Kota Palembang tahun 2018-2022 ternilai laju pertumbuhan kurang berhasil, kurang berkontribusi, dan kurang efektif. Penerimaan pajak air tanah Kota Palembang tahun 2018-2022 ternilai laju pertumbuhan tidak berhasil, sangat kurang berkontribusi, dan kurang efektivitas.

Kata Kunci : Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektivitas, PBB-P2, BPHTB, Pajak Air Tanah, Pendapatan Asli Daerah

Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE GROWTH RATE, CONTRIBUTION, AND EFFECTIVENESS OF PROPERTY TAX (PBB-P2), LAND AND BUILDING ACQUISITION TAX (BPHTB), AND GROUNDWATER TAX ON THE LOCAL REVENUE OF PALEMBANG CITY 2018-2022

By:

Sherly Indria Sari

This research aims to analyze the growth rate, contribution, and effectiveness of Property Tax (PBB-P2), Land and Building Acquisition Tax (BPHTB), and Groundwater Tax on the local revenue of Palembang City from 2018 to 2022. This research utilizes a quantitative descriptive method. The data for this research are the reports of PBB-P2, BPHTB, groundwater tax revenue, and local revenue of Palembang City from 2018 to 2022, as well as interviews with the officials from the Palembang City Revenue Agency (BPKAD). The research analysis techniques employ formulas for growth rate analysis, contribution analysis, and effectiveness analysis. The findings of this research indicate that the revenue from PBB-P2 in Palembang City from 2018 to 2022 experienced unsuccessful growth rate, moderate contribution, and effectiveness. The revenue from BPHTB in Palembang City from 2018 to 2022 experienced less successful growth rate, less contribution, and less effectiveness. The revenue from groundwater tax in Palembang City from 2018 to 2022 experienced unsuccessful growth rate, very minimal contribution, and less effectiveness.

Keywords: *Growth Rate, Contribution, Effectiveness, Property Tax (PBB-P2), Land and Building Acquisition Tax (BPHTB), Groundwater Tax, Local Revenue*

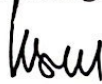
Advisor,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Acknowledge,

Head Of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Sherly Indria Sari

NIM : 01031382025178

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi dan Efektivitas Penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan Pajak Air Tanah pada Pendapatan Asli Daerah di Kota Palembang Tahun 2018-2022.

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 14 Maret 2024

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Sherly Indria Sari

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 1 September 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jalan Panaitan, Perumahan Pondok Aren No.369
Rt.10 Rw.07, Kec. Ciluar, Kel. Bogor Utara, Kota
Bogor, Jawa Barat 16156.

Email : sherlyindriasarii@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri Sindangsari Bogor

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 8 Bogor

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 10 Bogor

Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Bimbel Akuntansi Prospek Palembang (2022)
2. Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu di IAI Sumatera Selatan (2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

Relawan Pajak di KANWIL DJP Sumatera Selatan dan Kep. Bangka Belitung (2023)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Teori Agensi.....	9
2.2 Pajak.....	10
2.2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2.2 Fungsi Pajak	11
2.2.3 Jenis Pajak	13
2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	14
2.3.1 Pengertian Pajak Daerah	15
2.3.2 Jenis Pajak Daerah	16
2.4 PBB-P2	17
2.4.1 Pengertian PBB-P2.....	17
2.4.2 Objek Pajak PBB P2 dan Bukan Objek Pajak PBB-P2	18
2.4.3 Dasar Pengenaan PBB-P2 dan Nilai Jual Objek Pajak Tidak Kena Pajak (NJOPTKP)	20
2.4.4 Tarif dan Perhitungan PBB-P2.....	21
2.5 BPHTB	21
2.5.1 Definisi Pajak BPHTB	21
2.5.2 Objek Pajak dan Bukan Objek Pajak BPHTB	22

2.5.3	Subjek Pajak dan Wajib Pajak BPHTB	24
2.5.4	Dasar Pengenaan BPHTB	24
2.5.5	Tarif dan Perhitungan BPHTB.....	24
2.6	Pajak Air Tanah.....	25
2.6.1	Objek Pajak Air Tanah dan Objek yang dikecualikan Pajak Air Tanah..	26
2.6.2	Dasar Pengenaan Pajak dan Nilai Perolehan Air Tanah	26
2.6.3	Tarif Pajak Air Tanah dan Perhitungan Pajak Air Tanah	27
2.7	Pendapatan Asli Daerah	27
2.7.1	Pengertian Pendapatan Asli Daerah (PAD)	27
2.7.2	Jenis-Jenis Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	28
2.8.	Laju Pertumbuhan, Efektivitas, Kontribusi.....	29
2.8.1	Laju pertumbuhan	29
2.8.2	Efektivitas	30
2.8.3	Kontribusi.....	31
2.9	Penelitian Terdahulu	32
2.10	Alur Pikir	38
BAB III	METODE PENELITIAN	41
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	41
3.2	Rancangan Penelitian	41
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5	Teknik Analisis Data.....	44
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1	Hasil Penelitian.....	49
4.1.1	Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi, dan Efektifitas Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022	49
4.1.2	Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektifitas Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	55
4.1.3	Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektifitas Pajak Air Tanah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022 ..	61
4.2	Pembahasan	67
4.2.1	Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektifitas Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	67

4.2.2	Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektifitas Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	77
4.2.3	Laju Pertumbuhan, Kontribusi, Efektifitas Pajak Air Tanah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Palembang Tahun 2018-2022	86
BAB V PENUTUP.....		96
5.1	Kesimpulan	96
5.2	Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA		98
LAMPIRAN.....		103

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi dan Target PAD Kota Palembang 2018-2022.....	2
Tabel 1.2 Jumlah Penduduk Kota Palembang 2018-2022.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Indikator Dalam Penilaian Laju Pertumbuhan Jenis Pajak.....	45
Tabel 3.2 Indikator Dalam Penilaian Kontribusi Jenis Pajak.....	47
Tabel 3.3 Indikator Dalam Penilaian Efektivitas Jenis Pajak	48
Tabel 4.1 Realisasi Penerimaan PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	49
Tabel 4.2 Laju Pertumbuhan PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	50
Tabel 4.3 Realisasi Penerimaan PBB-P2 dan PAD Kota Palembang Tahun 2018-2022	51
Tabel 4.4 Kontribusi PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	52
Tabel 4.5 Target dan Realisasi Penerimaan PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	53
Tabel 4.6 Eektivitas PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	54
Tabel 4.7 Realisasi Penerimaan BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022	55
Tabel 4.8 Laju Pertumbuhan BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022	56
Tabel 4.9 Realisasi Penerimaan BPHTB dan PAD Kota Palembang Tahun 2018-2022	57
Tabel 4.10 Kontribusi BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	58
Tabel 4.11 Target dan Realisasi Penerimaan BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	58
Tabel 4.12 Efektivitas Penerimaan BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-202260	60
Tabel 4.13 Realisasi Penerimaan Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	61
Tabel 4.14 Laju Pertumbuhan Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022	62
Tabel 4.15 Realisasi Penerimaan Pajak Air Tanah dan PAD Kota Palembang Tahun 2018-2022	63
Tabel 4.16 Kontribusi Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022	64
Tabel 4.17 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022	65
Tabel 4.18 Efektivitas Penerimaan Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Alur Pikir.....	38
Gambar 4.1 Persentase Laju Pertumbuhan PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	69
Gambar 4.2 Persentase Kontribusi PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	72
Gambar 4.3 Persentase Efektivitas PBB-P2 Kota Palembang Tahun 2018-2022	75
Gambar 4.4 Persentase Laju Pertumbuhan BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022	79
Gambar 4.5 Persentase Kontribusi BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022	82
Gambar 4.6 Persentase Efektivitas BPHTB Kota Palembang Tahun 2018-2022	85
Gambar 4.7 Persentase Laju Pertumbuhan Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022.....	88
Gambar 4.8 Persentase Kontribusi Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022	91
Gambar 4.9 Persentase Efektivitas Pajak Air Tanah Kota Palembang Tahun 2018-2022	94

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Negara Kesatuan Republik Indonesia dibagi atas daerah-daerah provinsi, berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Pasal 18 Ayat 1 Tahun 1945 tentang Pemerinah Daerah, daerah provinsi dibagi atas kabupaten dan kota, yang setiap provinsi, kabupaten, dan kota memiliki pemerintah daerah yang sudah diatur dengan undang-undang. Pendapatan asli daerah sangat penting untuk melaksanakan pemerintahan dan berbagai kegiatan pembangunan lokal maupun layanan publik dari berbagai sektor. Pajak daerah adalah salah satu sumber pendapatan asli daerah. Pada Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah, pajak daerah merupakan iuran wajib yang dibayar oleh orang pribadi atau badan tanpa menerima imbalan secara langsung. Dana pajak daerah ini akan dialokasikan untuk memenuhi kebutuhan daerah dan memfasilitasi peningkatan kesejahteraan masyarakat daerahnya.

Daerah regional diharapkan mampu menciptakan kemandirian daerah dalam menjalankan pemerintahannya. Untuk mencapai hal tersebut, setiap daerah memerlukan sumber dana untuk membiayai berbagai urusan daerah. Sehingga, setiap daerah diharapkan memiliki pendapatan sendiri untuk membiayai penyelenggaraan urusan daerahnya. Pemerintah pusat memberikan otonomi kepada pemerintah daerah untuk mengendalikan wilayahnya dengan pendekatan yang spesifik dan adil dalam

menggunakan sumber daya serta menjaga keseimbangan alokasi dana antara pusat dan daerah.

Menurut Pasal Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, pendapatan asli daerah adalah pendapatan yang diperoleh daerah yang dipungut berdasarkan peraturan daerah sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Tingkat kemandirian pemerintah Kabupaten/Kota dalam pembangunan daerah akan dipengaruhi oleh jumlah dan peningkatan kontribusi pendapatan asli daerah. Pendapatan asli daerah memiliki satu sumber yang dinilai lebih besar dari sumber-sumber PAD lainnya yaitu pajak daerah. Pada faktanya, PAD Kota Palembang selama tahun anggaran 2018–2022 terjadi peningkatan dan penurunan setiap tahunnya.

Tabel 1.1 Realisasi dan Target PAD Kota Palembang 2018-2022

Tahun	Target	Realisasi
2018	1.100.505.155.700,04	953.302.082.627,74
2019	1.657.808.205.237,47	1.081.114.690.868,43
2020	1.428.543.374.447,70	1.032.720.967.939,99
2021	1.586.756.431.503,60	836.993.260.908,04
2022	1.378.043.447.262,00	1.394.485.486.568,99

Sumber : BPKAD Kota Palembang, (2023)

Berdasarkan tabel di atas diketahui target PAD tahun 2020 dan 2022 menurun dari tahun sebelumnya. Realisasi PAD mengalami penurunan di tahun 2020 dan 2021. Dalam tahun 2018-2022 realisasi yang mencapai target hanya tahun 2022. Tahun 2022 merupakan penerimaan PAD tertinggi yaitu sebesar Rp. 1.394.485.486.568,99 dan tahun 2021 merupakan penerimaan PAD terendah yaitu sebesar Rp.

836.993.260.908,04 penerimaan tahun 2021 ini berkurang dari penerimaan tahun sebelumnya maupun sesudahnya.

Ketika peran pendapatan daerah lebih besar, maka lebih banyak juga pendapatan yang diterima daerah tersebut, hal ini mencerminkan tingkat keberhasilan yang dicapai daerah dalam pembiayaan pelaksanaan pemerintahan dan pembangunan. Hal ini mengindikasikan semakin besarnya peran pajak daerah dalam struktur penerimaan APBD Kota Palembang. Penerimaan PAD dari pajak daerah dapat ditingkatkan dan dioptimalkan.

Dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) adalah pajak atas bumi dan bangunan yang dimiliki, dikuasai, dimanfaatkan oleh orang pribadi atau badan, kecuali area yang digunakan sebagai kegiatan usaha perkebunan, perhutanan, dan pertambangan. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan adalah dasar untuk pemungutan pajak bumi dan bangunan (PBB).

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah adalah dasar hukum yang mengatur pajak BPHTB. BPHTB merupakan pajak atas perolehan hak atas tanah dan bangunan atau peristiwa hukum yang mengakibatkan diperolehnya hak atas tanah dan bangunan oleh orang pribadi atau badan. Pajak BPHTB menjadi penyumbang terbesar dari segi penerimaan pajak daerah untuk Pemerintah Kota Palembang.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, merupakan dasar hukum yang mengatur pajak air tanah dan menjelaskan pajak air tanah merupakan pajak atas pengambilan dan/atau pemanfaatan air tanah yang terdapat dalam lapisan tanah atau batuan di bawah permukaan tanah. Pajak ini diterapkan untuk mengatur penggunaan sumber daya air tanah dan mempromosikan penggunaan yang berkelanjutan.

Kebutuhan manusia yang paling utama adalah kebutuhan primer. Menurut Zainur (2020), kebutuhan primer adalah jenis kebutuhan yang harus dipenuhi agar manusia dapat mempertahankan hidupnya. Agar dapat hidup, manusia harus makan, minum dan berpakaian. Selain itu, manusia memerlukan tempat tinggal. Tingkat kebutuhan manusia tumbuh diharuskan sejalan dengan pertumbuhan penduduk. Kota Palembang setiap tahunnya mengalami pertumbuhan jumlah penduduk, dapat dilihat tabel pertumbuhan jumlah penduduk Kota Palembang sebagai berikut:

Tabel 1.2 Jumlah Penduduk Kota Palembang 2018-2022

Tahun	Jumlah Penduduk
2018	1.643.488
2019	1.662.893
2020	1.668.164
2021	1.686.073
2022	1.707.996

Sumber : Badan Pusat Statistik, (2023)

Berdasarkan data pada tabel di atas, terjadi pertumbuhan jumlah penduduk pada Kota Palembang setiap tahunnya. Seiring meningkatnya jumlah penduduk, pasti terdapat peningkatan yang signifikan dalam permintaan akan kebutuhan dasar manusia. Ini termasuk kebutuhan akan perumahan, yang mencerminkan peningkatan

permintaan akan tanah dan infrastruktur perumahan. Selain itu, peningkatan jumlah penduduk juga berarti peningkatan permintaan akan air bersih, makanan, layanan kesehatan, dan pendidikan.

Pertumbuhan jumlah penduduk dan peningkatan permintaan akan tanah, rumah, dan kebutuhan air diharapkan sejalan dengan penerimaan PAD yang berasal dari pajak PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah di Kota Palembang. Penerimaan PAD juga memiliki pengaruh signifikan terhadap tingkat kemandirian suatu wilayah.

Penelitian yang dilakukan Selfiani *et al.* (2022) mengenai Analisis Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palu menunjukkan bahwa PBB kurang efektif terhadap PAD Kota Palu sebesar 75,51% dan PBB sangat kurang berkontribusi terhadap PAD Kota Palu sebesar 4,11% dan BPHTB kurang efektif bagi PAD Kota Palu sebesar 87,21% dan BPHTB sangat kurang berkontribusi terhadap PAD Kota Palu sebesar 5,03%. Pada penelitian tentang Chandra *et al.* (2020) efektifitas dan kontribusi PBB-P2 terhadap PAD di Kota Gorontalo menunjukkan jika PBB P2 Kota Gorontalo sangat efektif dikisaran 80% dan PBB P2 kurang berkontribusi pada PAD, karena hanya sebesar 2,91%. Kemudian pada penelitian Huda *et al.* (2021) tentang efektivitas dan kontribusi penerimaan PBB-P2 terhadap PAD Kota Yogyakarta menjelaskan bahwa penerimaan pajak PBB-P2 sangat efektif sebesar 126,88% dan Penerimaan pajak PBB-P2 kurang berkontribusi sebesar 13,97% terhadap PAD Kota Yogyakarta.

Penelitian ini mereplikasi penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Selfiani *et al.* (2022) perbedaannya terletak pada objek lokasi yang diteliti, penambahan variabel

independen yaitu pajak air tanah, dan penambahan analisis yang akan dilakukan yaitu laju pertumbuhan. Penelitian ini dilakukan di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Palembang.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis laju pertumbuhan, kontribusi dan efektivitas penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD di Kota Palembang tahun 2018-2022 sebagai keunikan dan kebaruan dalam penelitian ini menambahkan satu variabel yaitu laju pertumbuhan, kebaruan tahun penelitian yaitu 2018-2022, dan secara parsial belum ada penelitian yang sekaligus menganalisis terkait laju pertumbuhan, efektivitas, dan kontribusi penerimaan BPHTB, PBB-P2, dan pajak air tanah pada pendapatan asli daerah. Sehingga penelitian ini berjudul, “Analisis Laju Pertumbuhan, Kontribusi dan Efektivitas Penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan Pajak Air Tanah pada Pendapatan Asli Daerah di Kota Palembang Tahun 2018-2022”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana laju pertumbuhan penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022 ?
2. Bagaimana kontribusi penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022 ?
3. Bagaimana efektivitas penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022 ?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk menganalisis laju pertumbuhan penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022.
2. Untuk menganalisis kontribusi penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022.
3. Untuk menganalisis efektivitas penerimaan PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap PAD Kota Palembang tahun 2018 – 2022.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

1. Memberikan pengetahuan mengenai pajak PBB-P2, BPHTB, pajak air tanah, dan penerimaan asli daerah.
2. Memberikan keterbaruan teori-teori terkait keuangan daerah, khususnya pajak PBB-P2, BPHTB, pajak air tanah, dan penerimaan asli daerah di Kota Palembang.
3. Memberikan pengetahuan sebagai panduan dalam menginterpretasikan pajak PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah untuk masyarakat umum maupun penelitian sejenis dan terbaru.

b. Manfaat praktis

1. Memberikan informasi penting kepada pemerintah Kota Palembang untuk merencanakan kebijakan keuangan terbaru yang lebih baik.

2. Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah Kota Palembang mengidentifikasi sumber-sumber pendapatan yang signifikan dan mengoptimalkan pengumpulan pajak Kota Palembang.
3. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan transparansi keuangan daerah dengan memberikan informasi tentang pajak PBB-P2, BPHTB, dan pajak air tanah terhadap penerimaan asli daerah, yang dapat membantu masyarakat dan pemangku kepentingan lainnya dalam memahami bagaimana dana publik digunakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adlini, M. N., Dinda, A. H., Yulinda, S., Chotimah, O., & Merliyana, S. J. (2022). Metode penelitian kualitatif studi pustaka. *Edumaspul: Jurnal Pendidikan*, 6(1), 974-980.
- Amelda, A., Salmah, N. N. A., & Putra, A. E. (2023). Analisis Kontribusi Pajak Hotel Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Pada BAPENDA Kota Palembang. *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)*, 6(1), 1-15.
- Anggarini, D. R. (2018). Pengaruh Total Pendapatan Daerah dan Pajak Daerah Terhadap Laju Pertumbuhan Ekonomi Provinsi Lampung. *TECHNOBIZ: International Journal Of Business*, 1(1), 1-4.
- Anggraeni, I., & Halimatusadiah, E. (2022). Pengaruh Efektivitas Pajak Bumi dan Bangunan dan Kontribusi Pajak Bumi dan Bangunan terhadap Efektivitas Pendapatan Asli Daerah. In *Bandung Conference Series: Accountancy* (Vol. 2, No. 1, pp. 673-678).
- Bergman, M., & Lane, J.-E. (1990). Public Policy in a Principal – Agent Framework. *Journal of Theoretical Politics* 2, 3, 339–352.
- Budi, S., & Kurniawati, D. (2022). *Praktikum Perpajakan I*. Unpam Press. Tangerang.
- Chandra, C. A., Sabijono, H., & Runtu, T. (2020). Efektivitas Dan Kontribusi Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (Pbb-P2) Terhadap Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Kota Gorontalo Tahun 2016-2018. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 15(3), 290-298.
- Dapartemen Dalam Negeri. (2006), No. 690.900.327. Keputusan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia.
- Edi, F. R. S. (2016). *Teori Wawancara Psikodignostik*. Penerbit LeutikaPrio. Yogyakarta.
- Fadhallah, R. A. (2021). *Wawancara*. Unj Press. Jakarta Timur.
- Halim, A. (2012). *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi 4. Salemba Empat. Jakarta.

- Herjanti, S., & Teg, I. W. T. (2020). Analisis Efektivitas dan Laju Pertumbuhan Pajak Daerah serta Kontribusinya Terhadap Pendapatan Asli Daerah Di Kota Bogor Periode 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(1), 37-48.
- Hidayah, M. L., Hambani, S., & Aziz, A. J. (2023). Analisis Kontribusi dan Laju Pertumbuhan Penerimaan Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) dan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) Terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) Di Kabupaten Bogor. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(5), 332-344.
- Huda, M. N., & Wicaksono, G. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Yogyakarta. *Educoretax*, 1(4), 284-290.
- Ipu, R. V., Karamoy, H., & Kindangen, W. D. (2022). Kontribusi pajak kendaraan bermotor terhadap peningkatan pendapatan asli daerah di kabupaten kepulauan Talaud. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, 5(2), 827-836.
- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Accounting, Accountability, and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 14-34.
- Jauhari, I., & Rivandi, M. (2022). Pengaruh Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) dan Bea perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Pada 19 Kota Dan Kabupaten Provinsi Sumatera Barat Pada Tahun 2018-2020. *JCA (Jurnal Cendekia Akuntansi)*, 3(2), 33-45.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3.
- Kapahese, I. B., Karamoy, H., & Pangerapan, S. (2021). Analisis Efektivitas, Efisiensi, Dan Kontribusi Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan Di Kota Bitung. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(1).
- Khasanah, E. N., & Aldiyanto, F. R. (2023). Analisis Efektivitas dan Kontribusi Pajak Daerah terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Gunungkidul DIY. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(1).

- Lumy, D. G., Kindangen, P., & Engka, D. S. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 19(2), 1-16.
- Mahmudi. (2016). Buku Akuntansi Sektor Publik. Penerbit UII Press. Yogyakarta.
- Mahrizal, M. (2019). Efektivitas dan Laju Pertumbuhan Pajak Bumi dan Bangunan di Aceh Barat. *EKOMBIS: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 4(2), 158-169.
- Mardiasmo. (2019) Perpajakan. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- Minollah. (2020) Pajak Daerah (Kajian Teoritik dan Konseptual). Pustaka Bangsa. Mataram.
- Nilamsari, N. (2014). Memahami studi dokumen dalam penelitian kualitatif. *WACANA: Jurnal Ilmiah Ilmu Komunikasi*, 13(2), 177-181.
- Nurafifah, T., & Irawan, A. (2020). Pengaruh Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) terhadap Penerimaan Pajak Daerah di Kota Bandung. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1(1), 190-199.
- Permatasari, A., & Wicaksono, G. (2022). Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Ponorogo. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2), 341-348.
- Pohan, C. A. (2021). Kebijakan dan administrasi perpajakan daerah di Indonesia. Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Pratiwi, H., Muhaimin, M., & Rayyani, W. O. (2020). Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan (Pbb) Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Daerah. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(1), 24-30.
- Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., Aslindar, D. A., Ningsih, K. P., ... & Wicaksono, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Pradina Pustaka. Jawa Tengah.
- Putri, S., Budianto, E. W. H., & Dewi, N. D. T. (2023). Bank Bukopin Syariah dan Konvensional: *Studi Pustaka (Library Research) dan Bibliometrik VOSviewer*.
- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2016). Dasar-Dasar Perpajakan. Deepublish. Semarang.

- Sari, E. G., Sulastri, L., & Fajriah, A. N. (2023). Analisis Efektivitas, Laju Pertumbuhan, Kontribusi PBB-P2, Forecasting Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Karawang. *Media Akuntansi Perpajakan*, 8(2), 62-75.
- Selfiani, S., Kadir, H. A., & Yusuf, D. (2022). Analisis Penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) dan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) pada Badan Pendapatan Daerah Kota Palu. *Jurnal Kolaboratif Sains*, 5(5), 228-238.
- Setya, Y. F. P. (2023, October). Pengaruh Laju Pertumbuhan, Efektivitas, dan Kontribusi Pajak Reklame, BPHTB, Pajak Air Tanah Terhadap Penerimaan PAD. *In Seminar Nasional Akuntansi dan Manajemen PNJ* (Vol. 4, No. 1).
- Suastika, I. N. (2021). Tata Cara Pemungutan Pajak dalam Perpektif Hukum Pajak. *Jurnal Komunikasi Hukum (JKH)*, 7(1), 326-335.
- Sucianti, S., Pahmi, P., Latief, N., & Syamsuddin, I. (2022). Analisis Penerimaan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah terhadap Peningkatan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Enrekang. *YUME: Journal of Management*, 5(3), 40-46.
- Suhada, D. I., Rahmadani, D. R., Rambe, M., Fattah, M. A. F., Hasibuan, P. F., Siagian, S., & Wulandari, S. (2022). Efektivitas Para Pelaku Ekonomi dalam Menunjang Pertumbuhan Ekonomi Indonesia. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2(10), 3201-3208.
- Sutedi, A. (2022). Hukum pajak. Sinar Grafika. Jakarta.
- Winarni, E. W. (2021). Teori dan praktik penelitian kuantitatif, kualitatif, PTK, R & D. Bumi Aksara. Jakarta.
- Wicaksono, G., & Asmandani, V. (2021). Peranan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan Melalui Efektivitas Dan Kontribusi Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Situbondo. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 1(2), 112-118.
- Wulandari, P. A., & Iryanie, E. (2018). Pajak daerah dalam pendapatan asli daerah. Deepublish. Yogyakarta.
- Yustiani, R. (2021). Analisis Efektivitas Potensi Penerimaan Pajak Hotel Dan Restoran, Serta Pajak Air Tanah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Tangerang Di Dinas Pengelolaan Keuangan Daerah (Dpkd) Kota Tangerang. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 94-104.

- Zainur, Z. (2020). Konsep Dasar Kebutuhan Manusia Menurut Perspektif Ekonomi Islam. *Jurnal An-Nahl*, 7(1), 32-43.
- Badan Pusat Statistik Kota Palembang. Jumlah Penduduk Palembang (jiwa), 2018-2022. <https://palembangkota.bps.go.id/indicator/12/167/2/jumlah-penduduk>. (diakses 5 September 2023).
- Peraturan Daerah Kota Palembang Nomor 2 Tahun 2018 tentang Pajak Daerah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/perda-kota-palembang-no-2-tahun-2018>. (diakses 2 September 2023).
- Peraturan Daerah Kota Palembang Nomor 3 Tahun 2021 tentang Pajak Daerah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/perda-kota-palembang-no-3-tahun-2021>. (diakses 2 September 2023).
- Undang-Undang Republik Indonesia Pasal 18 Ayat 1 Tahun 1945 tentang pemerinah daerah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/101646/uud>. (diakses 10 September 2023).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 1994 tentang Pajak Bumi dan Bangunan. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/1994/12TAHUN~1994UU.htm> (diakses 10 September 2023)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38604/uu-no-12-tahun-2014>. (diakses 15 Oktober 2023)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38763/uu-no-28-tahun-2009>. (diakses 1 November 2023)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/185162/uu-no-7-tahun-2021>. (diakses 5 Januari 2024)