EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KOTA PAGARALAM SELAMA MASA PANDEMI *COVID-19*

(Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)

Skripsi Oleh :

BHAGUS SYAH DEWA

01031281823208

Akuntansi

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENINGKATAN PENERIMAAN PAJAK DAERAH SELAMA MASA PANDEMI COVID-19 MELALUI PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR

(Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)

Disusun oleh:

Nama	: Bhagus Syah Dewa
NIM	: 01031281823208
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing
Tanggal 5 / 9 / 2022. 2022	Ketua (Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si.,Ak.) NIP. 197802102001122001
Tanggal : 29 Juli 2022	Anggota (Nilam Kesuma, S.E., M.Si.,Ak.) NIPUS. 198207282015101201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KOTA PAGARALAM SELAMA MASA PANDEMI *COVID-19*

(Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)

Disusun Oleh :

Nama	: Bhagus Syah Dewa
NIM	: 01031281823208
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 17 Oktober 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si.,Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak	Dr. Luk Luk, S.E., MBA., Ak
NIP. 197802102001122001	NIPUS. 198207282015101201	NIP. 197405111999032001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
14/2022

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

iii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bhagus Syah Dewa

NIM : 01031281823208

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

"Efektivitas Pelaksanaan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Pagaralam selama masa pandemi *Covid-19* (Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)"

Pembimbing:

Ketua : Dr, Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak

Angota : Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 30 September 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Indralaya, 10 November 2022

Pembuat Pernyataan

Bhagus Syah Dewa

NIM. 01031281823103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Apapun disiplin ilmu yang kita pelajari yang terpenting adalah bertahan hidup. Yang membedakan pemenang dengan pecundang hanya satu, pemenang tau cara berdiri saat jatuh sedangkan pecundang lebih nyaman tetap ada diposisi jatuh" – Fiersa Besari

"Setiap orang ada masanya, setiap masa ada orangnya" –Syamril

"Manusia suatu saat pasti akan mati tetapi ilmu mereka tidak akan mati" – Ishigami Seku

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku dan Keluarga
- Bhagus Syah Dewa
- Teman-temanku
- Almamater

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap Alhamdulillah segala puji bagi hanya milik Allah SWT yang telah memberi rahmat, karunia dan ridho-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi ini berjudul "Efektivitas Pelaksanaan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Pagaralam selama masa pandemi *Covid-19* (Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)". Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk Memenuhi Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai efektivitas penerimaan pajak penerimaan pajak daerah selama masa pandemi *Covid-19* melalui program pemutihan pajak kendaraan bermotor. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Indralaya, 10 November 2022

Bhagus Syah Dewa
01031281823208

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 izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Keluarga saya yang tersayang, Ayah **Herman Syawiran** dan Ibu **Sri Des Indang**. Kakak dan adik saya tercinta, **Muhammad Mahendra Seprian** dan **Garin Gumayang** yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan, kasih sayang, serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E,. ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Ibu **Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
10. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak** dan Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu dan Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh Dosen penguji Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak** dan Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini
12. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
13. Staff Tata Usaha dan Perpusatakan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
14. Semua pegawai **Kantor Samsat Wilayah Kota Pagaralam** yang telah memberikan data dan membantu proses dalam penelitian ini.
15. Partner disegala hal **Adinda Salsabila**, Terimakasih telah menemani semasa kuliah dalam situasi dan kondisi apapun.
16. Teman-teman **Kumbu, Karasuno, Layo Till 2022, Layo-Laya, Akssquad, Nexttrip** Terima kasih atas kenangan, bantuan, canda tawa, kerja sama selama ini dan telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani masa perkuliahan.

17. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 10 November 2022

Penulis,

Bhagus Syah Dewa

NIM. 01031281823208

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Bhagus Syah Dewa
NIM : 01031281823208
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Efektivitas Pelaksanaan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Pagaralam Selama Masa Pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 10 November 2022

Ketua,	Anggota,
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197802102001122001	NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROGRAM PEMUTIHAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DALAM MENINGKATKAN PENERIMAAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DI KOTA PAGARALAM SELAMA MASA PANDEMI *COVID-19*

(Studi Kasus pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)

Oleh:
Bhagus Syah Dewa

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui, mendeskripsikan dan menganalisa tingkat efektivitas pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam. Jenis dari penelitian ini adalah kualitatif *research*. . Sumber data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Sumber data primer pada penelitian ini didapat dari hasil wawancara kepada staf Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah atau Kantor Samsat dan wajib pajak. Sumber data sekunder dalam penelitian ini adalah data target dan realisasi pajak kendaraan bermotor yang didapat dari UPTB Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam/Kantor Samsat lalu diolah kembali oleh peneliti. Teknik perolehan data yakni observasi, dokumentasi dan wawancara. Teori dalam penelitian ini menggunakan teori Efektivitas menurut Halim. Hasil dari penelitian ini menunjukan bahwa tingkat efektivitas pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan di Kota Pagaralam berjalan dengan efektif dan berhasil juga memberikan dampak yang cukup besar untuk meningkatan penerimaan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam selama masa pandemi *Covid-19* tahun 2020 dan 2021.

Kata Kunci : efektivitas, program pemutihan pajak kendaraan bermotor, penerimaan pajak daerah

Ketua,	Anggota,
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001	NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRACT

THE EFFECTIVENESS OF THE IMPLEMENTATION OF THE MOTOR VEHICLE TAX BLEACHING PROGRAM IN INCREASING THE REVENUE OF MOTOR VEHICLE TAX IN THE CITY OF PAGARALAM DURING THE COVID-19 PANDEMIC

(Study case on Regional Revenue Management Agency of Pagaralam)

By :

Bhagus Syah Dewa

This study was aimed to determine, describe and analyze the effectiveness of the implementation of the Motor Vehicle Tax Whitening Program in Pagaralam City. The type of this research is qualitative research. . Sources of data used are primary and secondary data. The primary data sources in this study were obtained from interviews with the staff of the Regional Revenue Management Agency or the Samsat Office and taxpayers. The secondary data sources in this study were the target data and the realization of motor vehicle taxes obtained from the UPTB for Pagaralam Regional Revenue Management / Samsat Office and then reprocessed by researchers. Data acquisition techniques are observation, documentation and interviews. The theory in this study uses the theory of effectiveness according to Halim. The results of this study indicate that the level of effectiveness of the implementation of the vehicle tax whitening program in Pagaralam City is running effectively and successfully also has a considerable impact on increasing motor vehicle tax revenues in Pagaralam City during the Covid-19 pandemic in 2020 and 2021.

Key Words : Effectiveness, Motor ehicle Tax Bleaching Program, Local Tax Revenue

Chairman,	*Member,*
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001	NIPUS. 198207282015101201

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Bhagus Syah Dewa

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat/Tanggal Lahir : Lahat, 23 November 2000

Agama : Islam

Alamat : Jl. Laskar Bedul Siabu Kel. Selibar
Kec. Pagaralam Utara, Kota Pagaralam

Email : bhagussdewa@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2006-2012 : SD Negeri 30 Pagaralam

2012-2015 : SMP Negeri 1 Pagaralam

2015-2018 : SMA Negeri 4 Lahat

2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2019-2020 : Anggota Divisi Hubungan Eksternal BEM FE UNSRI

2020-2021 : Anggota KPU KM FE Unsri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
KATA PENGANTAR vi
UCAPAN TERIMA KASIH vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK x
ABSTRAK xi
ABSTRACT xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP xiii
DAFTAR ISI xiv
DAFTAR TABEL xvi
DAFTAR GAMBAR xvii
DAFTAR LAMPIRAN xviii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 10
1.3 Tujuan Penelitian 10
1.4 Manfaat Penelitian 10
BAB II 12
TINJAUAN PUSTAKA 12
2.1 Teori Efektivitas 12
2.2 Pengertian Pajak 14
2.4 Sistem Pemungutan Pajak 15
2.5 Jenis Pajak Daerah 16
2.6 Penerimaan Daerah 17
2.7 Penerimaan Pajak 19
2.8 Pengertian Pajak Kendaraan Bermotor 20
2.9 Objek dan Subjek Pajak Kendaraan Bermotor 20

2.10 Pemutihan Pajak 24
2.11 Dasar Peraturan Pelaksanaan Pemutihan Pajak Di Sumatera Selatan 25
2.12 Pengertian Efektivitas 26
2.13 Penelitian Terdahulu 27
2.14 Kerangka Pemikiran 34
BAB III 35
METODE PENELITIAN 35
3.1 Jenis dan Sumber Data 35
3.2 Teknik Perolehan Data 35
3.3 Lokasi Penelitian 37
3.4 Teknik Analisis Data 37
BAB IV 39
HASIL DAN PEMBAHASAN 39
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian 39
4.1.1 Struktur Organisasi Uptb Wilayah Pagaralam 43
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi 43
4.1.3 Visi dan Misi 48
4.2 Hasil dan Pembahasan 48
4.2.1 Perhitungan Menggunakan Rumus Efektivitas 51
KESIMPULAN DAN SARAN 61
5.1 Kesimpulan 61
5.2 Keterbatasan 61
5.3 Saran 62
DAFTAR PUSTAKA 63

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Jumlah Kendaraan Bermotor 3
Tabel 1 2 Jumlah Unit Kendaraan Bermotor di Kota Pagaralam 2021 3
Tabel 1 3 Jumlah Tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor 4
Tabel 1 4 Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor 7
Tabel 2 1 Klasifikasi Kriteria Nilai Efektivitas Pajak Daerah 13
Tabel 2 2 Penelitian Terdahulu 27
Tabel 4 1 Klasifikasi Kriteria Nilai Efektivitas Pajak Daerah 52
Tabel 4 2 Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Kota PagarAlam 53
Tabel 4 3 Perincian penerimaan PKB Desember 2019 53
Tabel 4 4 Perincian Penerimaan PKB Desember 2020 55
Tabel 4 5 Perincian Penerimaan PKB Desember 2021 57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran 34
Gambar 4 1 Struktur Organisasi..... 43
Gambar 4 2 Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 44 Tahun 2020..... 50
Gambar 4 3 Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 21 Tahun 2021..... 50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian..... 67
Lampiran 2. Pedoman Wawancara..... 68
Lampiran 3. Foto Wawancara..... 69
Lampiran 4. Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 44 Tahun 2020 72
Lampiran 5. Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 21 Tahun 2021 78
Lampiran 6. Data Penerimaan Pajak..... 84

BAB I
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pembangunan di Indonesia sampai sekarang masih terus berjalan dengan bertujuan menyejahterakan kehidupan masyarakat. Seperti tertera pada Pembukaan Undang-undang dasar 1945 tujuan pembangunan nasional adalah mencerdaskan kehidupan bangsa, menciptakan kesejahteraan umum, melindungi seluruh tumpah darah Indonesia, dan membantu melaksanakan ketertiban dunia dan perdamaian abadi (Badan Perencanaan Pembangunan Nasional, 2015). Dalam pembangunan sendiri terdapat pembangunan nasional dan pembangunan daerah yang dilakukan dalam berbagai aspek untuk mencapai tujuan nasional.

Pembangunan daerah dilaksanakan dengan sistem otonomi yang di mana seluruh kegiatan pembangunan dan pemerintahan diatur sendiri sesuai ketetapan yang ada. Telah dicantumkan dalam UU No 32 Tahun 2004, otonomi daerah diartikan sebagai hak wewenang dan kewajiban daerah otonom untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintah dan kepentingan masyarakat setempat sesuai peraturan perundang-undangan (Ristanti & Handoyo, 2017). Tahun 2001 otonomi dan desentralisasi daerah mulai diterapkan dan diharapkan menjadi langkah yang tepat bagi Indonesia dalam menghadapi era globalisasi dengan meningkatkan kinerja di bidang perekonomian daerah. Dengan diberlakukannya otonomi, daerah diharapkan dapat melakukan semua kegiatan dengan mandiri. Pembangunan daerah memanfaatkan sumber daya yang dominan di daerah tersebut untuk meningkatkan taraf kehidupan dan kesejahteraan masyarakat.

Pelaksanaan pembangunan daerah tidak hanya memanfaatkan sumber daya yang dominan, juga pastinya memerlukan sumber pendapatan yang besar agar semua pembangunan dapat berjalan lancar. Sumber pendapatan daerah terbesar diperoleh dari pajak. Suatu daerah harus meningkatkan penerimaan dari sektor pajak maupun retribusi. Pajak sendiri menurut UU No 16 tahun 2009 memiliki pengertian iuran pokok wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung (Undang-Undang Republik Indonesia, 2009).

Pajak daerah merupakan iuran wajib yang digunakan untuk menjadi sumber penerimaan utama dalam membiayai semua keperluan, tugas, fungsi, dan kewajiban pelayanan pemerintahan daerah kepada rakyatnya (Irawan & A. Fitriani, 2019). Dengan adanya pembangunan daerah masyarakat dapat merasakan fasilitas yang tersedia dan itu memiliki dampak penting secara tidak langsung. Seperti pembangunan jembatan dan pembangunan jalan yang dapat menghubungkan daerah, menjadikan perjalanan menjadi lancar. Dan manfaat lain yang tidak dirasakan secara langsung oleh masyarakat.

Ada total 16 pajak yang berbeda di tingkat daerah (5 pajak provinsi dan 11 pajak kabupaten/kota). Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB), Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Air Permukaan, dan Pajak Rokok adalah contoh pungutan tingkat provinsi (Ramadani, 2019).

Tabel 1 1 Jumlah Kendaraan Bermotor

	Jumlah Kendaraan Bermotor di UPTB Wilayah Pagaralam
2019	12.905 (Unit)
2020	19.118 (Unit)
2021	18.576 (Unit)

Sumber : Uptb Bappenda/Samsat Pagaralam 2022

Tabel 1 2 Jumlah Unit Kendaraan Bermotor di Kota Pagaralam 2021

No	Jenis Kendaraan	Jumlah Unit		
		2019	2020	2021
1	Sedan	5	10	6
2	Jeep	25	61	53
3	Minibus	239	307	370
4	Microbus	2	2	6
5	Bus	10	10	10
6	Pick Up (Pu)	85	99	112
7	P Double Cabin	2	7	4
8	P Blind Van	1	33	1
9	Light Truck (Lt)	21	1	36
10	Lt Box	1	1	1
11	Lt Dump	3	7	1
12	Lt Tangki	1	2	1
13	Truck	6	1	3
14	Ransus Ambulance	6	3	3
15	Sepeda Motor R2	1.132	1.238	1.301

Jumlah Bulan Ini	1.533	1.782	1.908
Jumlah S/D Bulan Lalu	11.372	17.336	16.668
Jumlah S/D Bulan Ini	12.905	19.118	18.576

Sumber : Uptb Bappenda/Samsat Pagaralam 2022

Jumlah Unit kendaraan bermotor pada bulan desember 2021 sebanyak 1.908 unit dan jumlah unit dalam satu tahun 2021 sebanyak 18.576 unit. Jenis kendaraan roda 2 menjadi unit paling banyak di Kota Pagaralam pada tahun 2021.

Tahun 2020 Jumlah Unit kendaraan bermotor pada bulan desember sebanyak 1.782 unit dan jumlah unit dalam satu tahun 2020 sebanyak 19.118 unit. Jenis kendaraan roda 2 menjadi unit paling banyak di Kota Pagaralam pada tahun 2021 yaitu sebanyak 1.238 unit. Tahun 2020 memang lebih banyak jumlah unit kendaraan bermotornya dibandingkan dengan tahun 2021.

Jumlah Unit kendaraan bermotor pada bulan desember 2019 sebanyak 1.132 unit dan jumlah unit dalam satu tahun 2019 sebanyak 12.905 unit. Jenis kendaraan roda 2 masih menjadi unit paling banyak di Kota Pagaralam pada tahun 2019.

Jenis kendaraan sepeda motor roda 2 selalu menjadi jenis kendaraan yang lebih banyak dibandingkan dengan kendaraan roda 4. Hampir semua jenis kendaraan di Kota Pagaralam unit kendaraannya bertambah dari tahun 2019 sampai 2021. Jumlah kendaraan bermotor di Kota Pagaralam terus bertambah dari 2019 sampai 2021. Dari tahun 2019 ke 2020 jumlah kendaraan bermotor di Pagaralam mengalami kenaikan yang cukup tinggi sebesar 46% dari 11.234 unit menjadi 16.429 unit kendaraan bermotor. Namun, di tahun 2021 berkurang 1% menjadi 16.275 unit kendaraan bermotor. Dengan bertambahnya unit kendaraan

bermotor dari tahun 2019 seharusnya pemungutan pajak kendaraan bermotor juga akan meningkat jika semua wajib pajak patuh dalam membayar pajak.

Tabel 1 3 Jumlah Tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor

	Jumlah Tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor UPTB Wilayah Pagaralam
2019	Rp. 578.742.230
2020	Rp. 715.292.093
2021	Rp. 1.067.241.622

Sumber : Uptb Bappenda/Samsat Pagaralam 2022

Jumlah tunggakan Pajak Kendaraan Bermotor di Pagaralam meningkat sebesar 24% dari tahun 2019 ke tahun 2020 dengan total tunggakan sebesar Rp. 578.742.230 di tahun 2019 dan bertambah menjadi Rp. 715.292.093 di tahun 2020. Tahun 2021 terjadi peningkatan yang cukup tinggi sebesar 49% yaitu total tunggakan menjadi Rp. 1.067.241.622. Tunggakan ini terjadi karena banyak faktor seperti kendala ekonomi, mata pencaharian masyarakat yang mayoritasnya berkebun dan petani, lalainya wajib pajak dalam membayar pajak, kurangnya pengetahuan dalam membayar kewajiban pajak dan adanya pandemi *Covid-19* pada tahun 2020 dan 2021 di Indonesia. Terjadi peningkatan jumlah tunggakan terjadi cukup tinggi di tahun 2020 dan 2021 mengingat di Indonesia mulai terjadinya Pandemi *Covid-19* dan seluruh daerah terkena dampak pandemi ini. Pagaralam salah satu kota yang terkena dampak pandemi *Covid-19* yang menyulitkan masyarakat dalam segi ekonomi. Membayar pajak merupakan suatu kewajiban yang harus dibayar walaupun dengan adanya pandemi ini, yang menyebabkan di tahun 2020 dan 2021 tunggakan pajak kendaraan bermotor menjadi tinggi karena ketidakmampuan masyarakat dalam melaksanakan kewajiban membayar pajak karena ekonomi sulit terkena pandemi *Covid-19*.

Pemerintah Sumatera Selatan membuat kebijakan dalam menanggapi wabah *Covid-19*; Kebijakan yang dikenal dengan Peraturan Gubernur ini menjadi dasar digulirkannya skema pengurangan pajak kendaraan bermotor di provinsi tersebut. Peraturan Gubernur (Pergub) Nomor 44 Tahun 2020 dan Nomor 21 Tahun 2021 menjadi landasan hukum untuk melaksanakan program pemutihan PKB tahun 2020. Peraturan Gubernur Nomor 44 Tahun 2020 merevisi Peraturan Gubernur Nomor 30 Tahun 2020, yang penghapusan sanksi administrasi pembayaran pajak kendaraan bermotor dan penghapusan bea balik nama kendaraan bermotor di provinsi Sumatera Selatan. Ketentuan Pengurangan Pajak Kendaraan Bermotor Secara Progresif dan Penghapusan Sanksi Administratif Berupa Denda dan Bunga Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2021, Peraturan Gubernur Nomor 21 (BPK RI, 2021). Langkah pengurangan pajak Sumsel berlandaskan Peraturan Gubernur ini. Kebijakan perpajakan pemerintah adalah dengan menerapkan pembebasan pajak kendaraan bermotor, antara lain penghapusan prinsip Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), sanksi administrasi, dan bea balik nama kendaraan bermotor (BBNKB). Wajib pajak pajak kendaraan bermotor akan melihat pengurangan tunggakan karena pemotongan pajak ini (Iglesias, 2021).

Palembang melaksanakan program Pemutihan Pajak Berkendara (PKB) selama 3 bulan dalam setahun terhitung 1 Oktober sampai 31 Desember 2021. Gubernur Sumatera Selatan Herman Deru mengatakan, Lewat program pemutihan pajak kendaraan ini diharapkan menjadi sebagai salah satu upaya peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD). Dengan diberlakukan lagi program tersebut

diharapkan dapat membantu masyarakat yang terkena dampak *Covid-19* dan masyarakat yang telat dalam membayar pajak Kendaraan Bermotor (Adi, 2021)

Pagaralam menjadi salah satu kota di Sumatera Selatan yang menerapkan program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor. Pemutihan Pajak, warga kota Pagaralam antusias urus perpanjangan pajak kendaraan. Dikatakan langsung oleh kepala UPTB Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam Tabrani Malian SSos dan didampingi kanit Regident Iptu Mike *Rudi* terkait pelaksanaan program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor di Kota Pagaralam (Asnadi, 2021)

> *"*Ya, program pemutihan pajak kendaraan ini, kita akui sangat direspon baik oleh masyarakat Pagaralam. Artinya, pokok tunggakan pajak kendaraan tetap dibayar, hanya saja denda bunga atau administrasi lainnya itu yang dibebaskan*"*

Tujuan diadakan program pemutihan pajak berkendara untuk meringankan beban biaya administrasi bagi wajib pajak yang menunggak atau telat dari tanggal jatuh tempo. Dengan dilaksanakan program tersebut diharapkan agar wajib pajak membayar lagi pajak kendaraan bermotor pribadinya (Martadani & Hertati, 2019).

Menghitung tingkat efektivitas dalam Pajak Kendaraan Bermotor ini dapat dengan melihat data dari target dan juga realisasi pada tahun yang akan diteliti dan akan membandingkan data sebelum dilakukan program pemutihan pajak kendaraan bermotor dan setelah dilakukan program pemutihan pajak kendaraan bermotor ini. Serta, dilihat dari tercapai tidaknya dari beberapa indikator yang dituju baru dapat dilihat seberapa efektif dari adanya program tersebut.

Tabel 1 4 Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor

PENERIMAAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR				
	2019	2020	2021	2022 (Jan-Feb)
PKB	Rp. 5.642.593.801	Rp. 9.203.460.325	Rp. 9.365.787.450	Rp. 235.143.000

POKOK	Rp. 4.978.455.400	Rp. 8.148.785.550	Rp. 8.522.491.225	Rp. 94.057.200
TUNGGAKAN	Rp. 278.408.650	Rp. 741.001.375	Rp. 490.783.100	Rp. 117.571.500
DENDA	Rp. 266.825.651	Rp. 218.556.325	Rp. 258.474.825	Rp. 23.514.300
BUNGA	Rp. 118.904.100	Rp. 95.117.075	Rp. 94.038.300	Rp. 235.143.000

Sumber : Uptb Bappenda/Samsat Pagaralam 2022

Penerimaan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam dari tahun 2019 ke 2020 meningkat sebesar 63% dari Rp. 5.642.593.801 menjadi Rp. 9.203.460.325 dikarenakan pada 2020 pemerintah Sumatera Selatan melaksanakan program pemutihan pajak di seluruh daerah Sumsel termasuk kota Pagaralam. Tahun 2020 ke 2021 penerimaan PKB hanya meningkat sebesar 2% dari Rp. 9.203.460.325 menjadi Rp. 9.365.787.450 dan di tahun 2021 juga melaksanakan program pemutihan pajak kendaraan bermotor dengan dasar pelaksanaan Peraturan Gubernur yang berbeda. Untuk tahun 2022 data yang tersedia baru bulan Januari dan Februari.

Penelitian yang dilakukan oleh Pungky Dwi Martadani dan Diana Hertati memiliki hasil penelitian bahwa efisiensi dalam pelaksanaan program pemutihan di Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur Di Jombang 1) efisiensi bahwa pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan bermotor sudah efisien karena mampu mendorong partisipasi masyarakat dalam membayar pajak, 2) kecukupan dari program pemutihan pajak kendaraan bermotor sudah efektif karena mendapat dukungan dari wajib pajak dalam hal pemenuhan harapan, pemenuhan kebutuhan dan nilai ekonomi bagi masyarakat yang di rasa cukup membantu. 3) Perataan dari program pemutihan pajak kendaraan bermotor sudah merata karena sebagian besar wajib pajak mendapatkan kesempatan dalam program tersebut. 4) Responsivitas dari program pemutihan pajak kendaraan bermotor sudah mendapat

respon yang positif dari masyarakat karena dengan adanya program pemutihan ini dirasa oleh masyarakat dapat membantu meringankan perekonomian masyarakat. 5) Ketepatan dalam program (Martadani & Hertati, 2019).

Dari penelitian diatas dapat disimpulkan bahwa program pemutihan pajak terlaksana dengan baik dan efektif. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Susi Hariyanti dkk, memiliki hasil penelitian pelaksanaan pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor yang dilakukan oleh UPT DDP Medan Selatan untuk bea balik nama adalah sebagai berikut: a) Komunikasi untuk menyelesaikan permasalahan pajak kendaraan bermotor yang telah teridentifikasi dan dilaksanakan dengan baik dengan memenuhi dimensi transmisi (transmisi) , kejelasan *(clarity)* dan konsistensi *(consistency)*, sehingga dapat meningkatkan pendapatan daerah (PAD) kota Medan di bidang pajak kendaraan. b) Sumber Daya Manusia untuk mengatasi permasalahan pajak kendaraan bermotor yang sudah teridentifikasi dengan baik dengan indikator Sumber Daya Manusia, Sumber Daya Anggrek dan Sumber Daya Kewenangan sudah terpenuhi, namun indikator Sumber Daya Peralatan masih memiliki kendala dimana ketika wajib pajak kebanjiran dalam menjalankan kewajibannya sering mereka hadapi fasilitas pelayanan dan pembayaran yang terbatas yaitu Payment Counter. c) Disposisi untuk mengatasi permasalahan pajak kendaraan bermotor yang telah teridentifikasi masih memiliki kendala dimana proses pelaksanaan yang berlangsung di UPT PPD Medan Selatan belum optimal dimana masih kurangnya hubungan yang erat antara UPT PPD Medan Selatan dengan daerah terkait. instansi pemerintah yang membantu tim teknis menyebabkan pelayanan perizinan yang diselenggarakan oleh UPT PPD Medan Selatan sedikit merepotkan dalam

optimalisasi pelayanan. d) Struktur organisasi untuk mengatasi permasalahan pajak kendaraan bermotor yang telah teridentifikasi masih memiliki kendala (Hariyanti et al., 2021). Dapat disimpulkan program pemutihan pajak yang dilaksanakan di UPT PPD Medan Selatan ada yang telah mencapai dan memenuhi beberapa indikator namun ada yang masih memiliki kendala dalam pencapaian indikator tersebut.

Dari fenomena dan GAP penelitian serta uraian diatas peneliti tertarik melakukan penelitian terkait Program pemutihan pajak kendaraan bermotor dan mengangkat judul "**Efektivitas Pelaksanaan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Pagaralam selama masa pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Pendapatan Daerah Wilayah Pagaralam)"**

1.2 Rumusan Masalah

Dari uraian latar belakang diatas maka dapat dibuat rumusan masalah sebagai berikut :

Bagaimana efektivitas pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah :

Untuk mengetahui, mendeskripsikan dan menganalisa tingkat efektivitas pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan kegunaan sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan berguna di bidang ilmu akuntansi perpajakan, khususnya dalam kajian tentang efektivitas pelaksanaan program pemutihan pajak. Penelitian ini memberikan gambaran seberapa efektif program pemutihan pajak kendaraan bermotor di UPTB Wilayah Kota Pagar Alam.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat menjelaskan seberapa efektif program pemutihan pajak kendaraan bermotor di UPTB Wilayah Kota Pagar Alam.

b. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan berguna untuk dapat memberikan informasi seberapa efektif program pemutihan pajak kendaraan bermotor di Kota Pagaralam pada masa pandemi *Covid-19* dan dapat memberikan informasi yang tepat untuk melakukan keputusan atau kebijakan dalam pelaksanaan program pemutihan pajak kendaraan bermotor lagi di Kota Pagaralam.

DAFTAR PUSTAKA

Adhiguna, I Gusti Ngurah Bagus, D. (2021). *Jurnal pacta sunt servanda*. *2*(2), 24–35.

Adi, R. (2021). *Hore! Sumsel Ada Pemutihan Denda Pajak Kendaraan Mulai Awal Oktober*. Gatra.Com. https://www.gatra.com/news-524464-hukum-hore-sumsel-ada-pemutihan-denda-pajak-kendaraan-mulai-awal-oktober.html

Amelia, Y. (2021). Analisis Efektivitas Kebijakan Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor dan Keoatuhan Wajib Pajak KEndaraan Bermotor tahun 2015-2020. *KABA Journal Of Management*.

Asnadi. (2021). *Pemutihan Pajak, Warga Kota Pagaralam Antusias Urus Perpanjangan Pajak Kendaraan*. Timesindonesia.Co.Id. https://www.timesindonesia.co.id/read/news/375278/pemutihan-pajak-warga-kota-pagaralam-antusias-urus-perpanjangan-pajak-kendaraan

Badan Perencanaan Pembangunan Nasional. (2015). Pokok-pokok Penyelenggaraan Pembangunan Nasional. *Aspirasi*, *6*(1), 1–7.

Bapenda Sumsel. (2021). *Gambaran Umum*. Bapenda Sumsel. http://bapenda.sumselprov.go.id//page/index

BPK RI. (2021). Peraturan Gubernur (PERGUB) tentang Perubahan atas Peraturan Gubernur Nomor 30 Tahun 2020 tentang Penghapusan Sanksi Administrasi Pajak Kendaraan Bermotor dan Pembebasan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020. *BD.2020/No.40*.

Budiani, N. W. (2017). Efektivitas Program Penanggulangan Pengangguran Karang Taruna “Eka Taruna Bhakti” Desa Sumerta Kelod Kecamatan Denpasar Timur Kota Denpasar. *Jurnal Ekonomi Dan Sosial (INPUT)*, *2*(1), 49–57.

Creswell, W. J. (2016). Penelitian Kualitatif dan Desain Riset, memilih diantara lima pendekatan" oleh John W. Creswell pustaka pelajar edisi 3. In *Penelitian Kualitatif*.

Darmakanti, N. M., & Ni Kadek, E. S. F. (2021). *Efektivitas Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Pada Masa Pandemi*.

Ekasari, L. D., & Akbari, F. (2018). *Tingkat Efektifitas Penerapan Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Peningkatan Penerimaan Pajak Daerah (Studi pada Unit Pelaksana Teknis Dinas Pendapatan Provinsi Jawa Timur Malang Utara dan Batu Kota)*. 1–9.

Ekonomi, F., & Akuntansi, J. (2019). *Analysis Of The Effectiveness And Contribution Of Road Lighting Tax Income*. *7*(3), 3498–3507.

Fristylia, T. (2015). *Analisis Hubungan Kebijakan Pemutihan Pajak Kendaraan*

Bermotor terhadap Peningkatan Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Pada Unit Pelaksana Teknis Dinas Pendapatan Provinsi Jawa Timur Malang Utara dan Batu Kota).

Hariyanti, S., Badaruddin, B., & Kadir, A. (2021). Implementation of Motor Vehicle Whitening Program in the Technical Implementation Unit of Local Revenue Management (UPT PPD) Medan Selatan in 2018. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, *4*(1), 1431–1439. https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1771

Hayati, S. (2016). Efektivitas dan Kontribusi Penerimaan Retribusi Parkir Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Seruyan. *Jurnal Terapan Manajemen Dan Bisnis*, 44–60.

Iglesias, A. N. (2021). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Sosialisasi, Dan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kota Palembang. *MDP Palembang*, 6.

Kalteng, B. (n.d.). *Pajak Kendaraan Bermotor*. https://bapenda.kalteng.go.id/pajak-pkb

Irawan, H., & A. Fitriani. (2019). Kontribusi Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Sinjai Tinjauan Ekonomi Islam. *Jurnal Adz-Dzahab: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, *4*(1), 39–49. https://doi.org/10.47435/adz-dzahab.v2i1.343

Martadani, P. D., & Hertati, D. (2019). Efektivitas Pelaksanaan Program Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Daerah Pada Unit Pelaksanaan Teknis Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur Di Jombang. *Public Administration Journal of Research*, *1*(1), 34–48. https://doi.org/10.33005/paj.v1i1.6

Nathania, W. (2019). Analisis Efektivitas Penerimaan Pajak Daerah Serta Kontribusinya Terhadap Belanja Daerah (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Dki Jakarta Tahun 2011-2014). *Technobiz : International Journal of Business*, *2*(1), 34. https://doi.org/10.33365/tb.v2i1.274

Oyok Abuyamin. (2016). *Perpajakan dan Retribusi*. Mega Rancage Press.

Pelayanan, P. K., & Iglesias, A. N. (2021). *Bermotor Di Kota Palembang Stie Multi Data Palembang Program Studi Akuntansi*.

Purba, S. (2017). Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Reklame Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Di Dinas Pendapatan Daerah Kota Medan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, *1 Nomor 1*, 69–80.

Putra Prasetya. (2018). Efektivitas Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor dalam Kontribusinya terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Sulawesi Selatan. *Prodi Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Makassar*, 9.

Rahayu, C., & Amirah. (2018). Pengaruh Program Pemutihan Pajak Kendaraan

Bermotor, Pembebasan Bea Balik nama Kendaraan Bemotor, dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Pada Kantor Bersama Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap (SAMSAT. *Permana Jurnal Perpajakan*.

Ramadani, F. A. (2021). *Dampak Kebijakan pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Tingkat Kesadaran Wajib Pajak Di Provinsi Jambi.*

Rasyid, F. F. (2022). Pengaruh Efektivitas Pemutihan Pajak Kendaraan Bermotor Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Pada Kabupaten Kulon Progo). *Jurnal Literasi Akuntansi*, *2*.

Ristanti, Y. D., & Handoyo, E. (2017). Undang-Undang Otonomi Daerah Dan Pembangunan Ekonomi Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*, *2*(2), 115–122.

Rusdiantoro, & Achmad. (2020). Identifikasi Kesalahan Peserta Didik Dalam Menyelesaikan Soal Induksi Matematika Dengan Teknik Analisis Miles Dan Hubberman. *Jurnal Inovasi Pembelajaran Karakter*, *5*(2), 1–8. http://i-rpp.com/index.php/jipk/article/view/1132

Sari, cica nopika, Heriyanto, M., & Rusli, Z. (2018). Efektivitas Pelaksanaan Program Pemberdayaan Masyarakat Berbasis Rukun Warga. *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, *15*, 135–141.

Siahaan, M. P. (2016). Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. In *Pajak Daerah dan retribusi daerah* (Revisi). PT Raja Grafindo Persada.

Suryawan, i. W. D., windia, i. W., & sarjana, i. M. (2018). Model Partisipasi Petani dalam Pengembangan Agrowisata di Desa Kerta, Kecamatan Payangan, Kabupaten Gianyar. *Jurnal Agribisnis Dan Agrowisata (Journal of Agribusiness and Agritourism)*, *7*(3), 415. https://doi.org/10.24843/jaa.2018.v07.i03.p11

Undang-Undang Republik Indonesia. (2007). *Undang-undang No 28 Tahun 2007*. 2.

Undang-Undang Republik Indonesia No 28 Tahun 2009. (2009). *Undang undang republik Indonesia No 28 Tahun 2009*.

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia.Salemba Empat, Jakarta*. *2007*, 2011–2012.