



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA  
*OUTSOURCING* PADA PT INTAN**

Laporan Tugas Akhir  
Siti Maryam  
1802033009

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN  
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA  
*OUTSOURCING* PADA PT INTAN**

Laporan Tugas Akhir  
Siti Maryam  
1802033009

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA  
2021

**HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**


Judul Tugas Akhir :Penerapan Perhitungan, Pembayaran Dan Pelaporan  
Pajak Penghasilan Pasal 23 Atas Jasa *Outsourcing*  
Pada PT INTAN  
Nama :Siti Maryam  
Nim :1802033009  
Program Studi :D3 Perpajakan  
Fakultas :Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 18 Desember 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

  
Mulyaning Wulan., S.E, M.Ak

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan judul

**Penerapan Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan  
Pasal 23 Atas Jasa *Outsourcing* Pada PT INTAN**

Oleh:

Siti Maryam

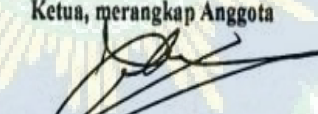
1802033009

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

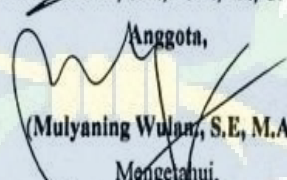
Pada tanggal : 18 Desember 2021

Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota

  
(Ahmad Subuki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA)

Anggota,

  
(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

  
Dr. Zulfahmi, SE, M.Si

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warohmatullohi Wabarokatuh*

Alhamdulillah dan terima kasih penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir tepat pada waktunya shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, sahabat dan pengikutnya hingga akhir zaman. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang Tua mamah dan alm papah serta kaka dan abangku tercinta yang telah memberikan dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Penerapan Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PT. INTAN”**

Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis mendapatkan berbagai masukan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih dan rasa hormat kepada :

1. Bapak Prof. Gunawan Suryoputro., M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulfahmi, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

3. Bapak Sumardi SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Nurrasyidin., SE., M.M.,selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E.,MSi selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si Selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Wulan selaku Dosen Pembimbing saya yang sudah meluangkan waktunya untuk membimbing saya dalam penyusunan Tugas Laporan ini.
8. Seluruh Dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Prof. DR. HAMKA dan membantu dalam penerapan saat kegiatan magang berlangsung.
9. Bapak Jusuf Selaku pimpinan di PT. Intan, yang telah memberikan kesempatan kepada saya agar dapat melaksanakan kegiatan magang di PT. Intan.
10. Mbak Septin, Mbak tya, dan ketua tim, Bang Tama, selaku senior yang juga telah banyak memberikan bimbingan sehingga pelaksanaan kegiatan magang ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
11. Semua teman-teman satu angkatan dengan penulis dan satu perjuangan yang telah memberikan semangatnya.

12. Semua pihak-pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan ini, baik dalam tata bahasa maupun ruang lingkup permasalahan, oleh karena itu demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini, saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.

*Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta, 18 Desember 2021

Siti Maryam

NIM 1802033009

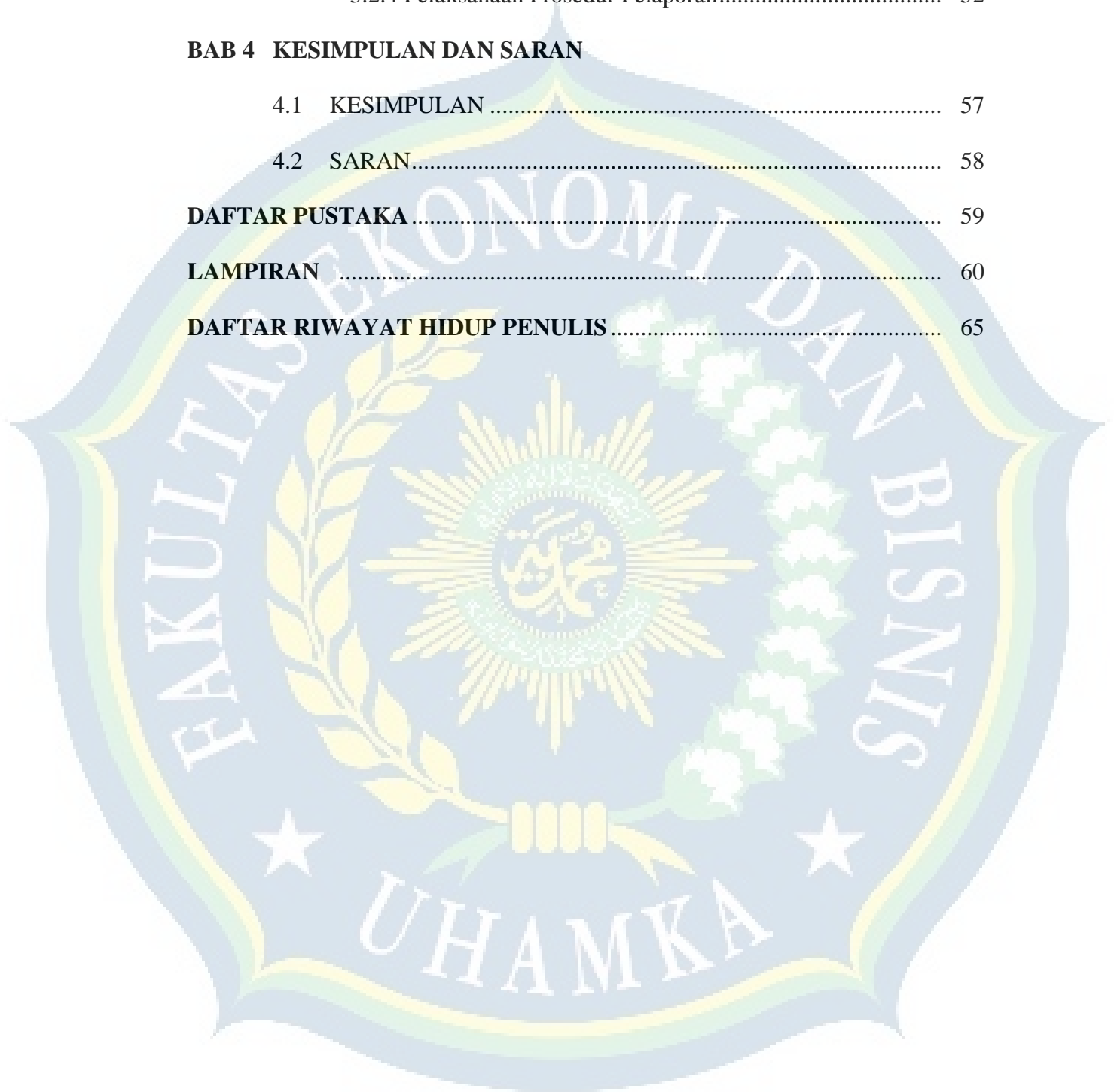
## DAFTAR ISI

	Hal
<b>COVER</b> .....	i
<b>PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 LATAR BELAKANG .....	1
1.2 PERMASALAHAN .....	4
1.2.1 Pokok Permasalahan .....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN .....	5
1.3.1 Tujuan Penulisan .....	5
1.3.2 Manfaat Penulisan .....	5
1.4 METODE PENULISAN .....	6
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data .....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 PAJAK .....	9
2.1.1 Pengertian Pajak .....	9
2.1.2 Fungsi Pajak .....	10



2.1.3 Jenis Pajak.....	10
2.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	12
2.2 PAJAK PENGHASILAN.....	14
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	14
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	15
2.2.3 Bukan Subjek Pajak .....	16
2.2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	17
2.3 Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	18
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan 23 .....	18
2.3.2 Pemotong dan Penerima Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	19
2.3.3 Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	20
2.3.4 Pengecualian Objek Pemotongan Pajak.....	21
2.3.5 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 .....	21
2.3.6 Dasar Hukum Jasa <i>Outsourcing</i> .....	23
2.3.7 Penyeteran dan Pelaporan Pajak Penghasilan.....	24
<b>BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
3.1 HASIL PENGAMATAN .....	26
3.1.1 Sejarah PT. Indomobil Trada Nasional .....	26
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	26
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	26
3.2 PEMBAHASAN.....	28
3.2.1 Perhitungan PPH Pasal 23.....	28
3.2.2 Proses Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	40

3.2.3 Proses Penyetoran Pajak Penghasilan .....	49
3.2.4 Pelaksanaan Prosedur Pelaporan.....	52
<b>BAB 4 KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
4.1 KESIMPULAN .....	57
4.2 SARAN.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>60</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS .....</b>	<b>65</b>

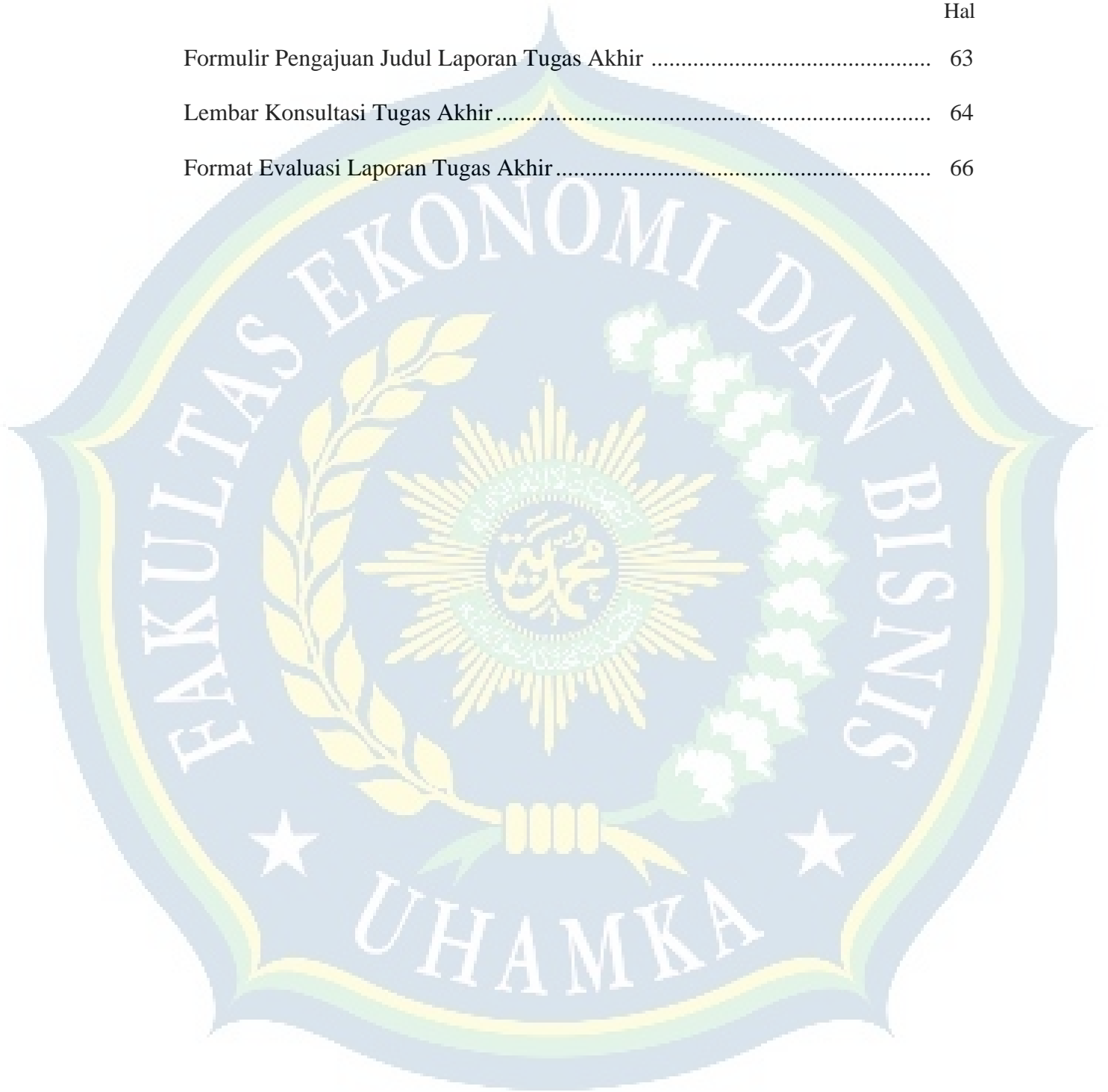


## DAFTAR GAMBAR

	Hal
GAMBAR 1 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Mei .....	32
GAMBAR 2 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Juni.....	33
GAMBAR 3 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Juli.....	34
GAMBAR 4 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Agustus .....	35
GAMBAR 5 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan September .....	36
GAMBAR 6 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Oktober .....	37
GAMBAR 7 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan November .....	38
GAMBAR 8 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Desember .....	39
GAMBAR 9 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Mei.....	41
GAMBAR 10 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Juni.....	42
GAMBAR 11 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Juli .....	43
GAMBAR 12 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Agustus .....	44
GAMBAR 13 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan September .	45
GAMBAR 14 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Oktober .....	46
GAMBAR 15 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan November .	47
GAMBAR 16 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Desember ..	48

## DAFTAR LAMPIRAN

	Hal
Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir .....	63
Lembar Konsultasi Tugas Akhir .....	64
Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir .....	66



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Penerimaan Sumber Negara yang paling potensial salah satunya dari penerimaan pajak. Sumber pendapatan Negara untuk memproses pencapaiannya pembangunan di Negara Indonesia. Untuk dapat memaksimalkan hal tersebut dibutuhkan kebijakan fiskal yang tepat sehingga apa yang diharapkan tersebut dapat terlaksana dengan baik. Kebijakan itu sendiri dalam perlakuan yang berbeda terkait pelaporan, pendapatan ataupun laporan keuangan suatu perusahaan agar nantinya pelaporan tersebut sesuai dengan kebijakan fiskal yang telah ditetapkan.

Pajak juga menjadi penggerak roda dalam negara atau tulang punggung bagi Negara, karena pajak sebagian besar bersumber dari penerimaan dalam APBN. Pajak telah memberikan kontribusi penerimaan untuk Negaranya. Masyarakat yang membayar pajaknya memiliki peranan yang penting untuk Pembangunan Nasional, diharapkan pemasukan dari pajak dapat terus ditingkatkan salah satunya dalam kebijakan-kebijakan baru seperti ekstensi dan intensifikasi.

Menurut Undang-Undang Berdasarkan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan No.28 Tahun 2007 Pasal 1, yang berbunyi Perpajakan suatu kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Diharapkan penerimaan dari sektor pajak dapat membantu mengurangi adanya hutang di luar negeri, dan menurut saya pajak yang paling potensial yaitu Pajak Penghasilan (PPh). Sebagaimana dari penjelasan Pajak Penghasilan yang dikenakan pada Subjek Pajak dalam Negeri atas Penghasilan yang diterima atau diperoleh orang pribadi atau badan usaha yang memperoleh penghasilan di Indonesia.

Jika ditinjau dari dasar hukumnya Pajak Penghasilan memiliki beberapa jenis antara lain Pajak Penghasilan Pasal 21, Pasal 22, Pasal 23, Pasal 24, Pasal 25. Salah satunya jenis Pajak Penghasilan yang mempunyai Objek Pajak yang banyak termasuk Pada Pajak Penghasilan Pasal 23. Menurut (Sarjono Eka Putra, Bayu Kaniskha, 2016). Salah satu jenis Pajak Penghasilan yang memiliki sifat pemotongan termasuk yang berasal dari modal, penyerahan jasa, dan penyelenggaraan kegiatan yang tidak dipotong oleh Pajak Penghasilan Pasal 21.

Sebagai pihak yang ditunjuk pemotongan dalam hak dan kewajiban untuk melakukan Perhitungan, Pemotongan dan Pelaporan Pada PPh pasal 23 harus memiliki pemahaman yang benar dan baik tentang Undang-Undang PPh 23 yang berlaku saat ini. Jika pemahaman tentang pemotongan pajak kurang, tentang sistem peraturan yang berlaku maka akan menimbulkan kesalahan yang fatal dalam Menghitung, Memotong, dan Melaporkan PPh 23, dan juga akan berakibat menimbulkan bagi kerugian Pemerintah.

Berdasarkan Undang-Undang PPh No. 36 tahun 2008 pasal 23 ayat 1 yaitu berbunyi Penghasilan dengan nama dalam bentuk apapun yang dibayarkan, disediakan untuk dibayarkan, atau telah jatuh tempo pembayaran oleh badan

pemerintah, subjek pajak badan dalam negeri, penyelenggara kegiatan, bentuk usaha tetap, dipotong pajak oleh pihak yang wajib membayarkan.

Usaha Penyedia Jasa tenaga kerja tidaklah pernah habis, sepanjang banyaknya permintaan atas tenaga kerja melalui pengusaha penyedia tenaga kerja tersebut. Umumnya perusahaan meminta tenaga kerja dari perusahaan penyedia tenaga kerja untuk memperkerjakan seperti tenaga kebersihan, tenaga keamanan, transportasi dan borongan yang sifatnya sebagai pendukung. Baru-Baru ini rekan kerja yang rajin menganalisa dan mengirimkan kepada Wajib pajak berupa surat yang dikenal dengan nama SP2DK (Surat Permintaan Penjelasan atas Data atau Keterangan). Berdiskusi terkait aspek perpajakan atas transaksi kepada perusahaan penyedia jasa tenaga kerja. (Nusahati.com)

PMK-244/PMK.03/2008 mengenai jasa lain sebagaimana yang disebutkan atau tertera dalam pasal 23 ayat (1) Huruf C angka 2 UU Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan disebutkan bahwa imbalan sehubungan dengan jasa termasuk penyedia jasa tenaga kerja disebutkan bahwa jenis jasa lain yang dipotong PPh 23 sebesar 2% dari setiap nilai yang dibayarkan (Jasa Penyedia Tenaga Kerja *Outsourcing*), dan jasa lainnya yang mendapatkan imbalan, peraturan tersebut menegaskan bahwa biaya yang dibayarkan perusahaan pengguna jasa kepada perusahaan penyedia jasa *Outsourcing* yaitu biaya pengurang yang dapat dikurangkan . *Outsourcing* yaitu bentuk hubungan kerja termasuk data kategori pekerjaan tidak tetap, istilah ini biasanya dipakai secara internasional untuk menunjukkan situasi hubungan kerja yang tidak tetap, waktu tertentu, kerja lepas, tidak selalu terjamin atau tidak pasti.

PT Indomobil Trada Nasional adalah sebagai pemotong yang wajib melakukan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan atas penghasilan yang diterimanya yang berasal dari penyelenggaraan jasa dan untuk melakukan hal tersebut dalam pemungutan dan pemotongan pajaknya harus menggunakan sistem pemungutan dan pemotongan yang ada berdasarkan Undang-Undang yang berlaku PT Indomobil Trada Nasional adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang Otomotif. Dalam melaksanakan kewajiban pembayaran atas Pajak Penghasilan Pasal 23 memerlukan mekanisme yang ada agar dalam memenuhi kewajiban perpajakannya tercapai.

Berdasarkan Uraian diatas maka saya tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Penerapan Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Outsourcing* pada PT Indomobil Trada Nasional”**

## **1.2 Permasalahan**

### ***1.2.1 Pokok Permasalahan***

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka dapat merumuskan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana Penerapan Perhitungan PPh Pasal 23 atas jasa *Outsourcing* Pada PT Indomobil Trada Nasional?
2. Bagaimana Penerapan Pemotongan dan Pembayaran PPh Pasal 23 atas jasa *Outsourcing* Pada PT Indomobil Trada Nasional?
3. Bagaimana Penerapan Pelaporan PPh Pasal 23 atas jasa *Outsourcing* pada PT Indomobil Trada Nasional?



### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini, akan membatasi pembahasan pada Perhitungan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan pajak penghasilan Pasal 23 pada PT Indomobil Trada Nasional.

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1.3.1 Tujuan Penulisan**

Adapun tujuan dalam melakukan penulisan ini diantaranya, sebagai berikut:

1. Untuk memahami penerapan perhitungan PPh 23 atas jasa *Outsourcing* pada PT Indomobil Trada Nasional.
2. Untuk memahami penerapan pemotongan, penyetoran dan pelaporan PPh 23 atas jasa *Outsourcing* pada PT Indomobil Trada Nasional.
3. Untuk memahami penerapan pelaporan PPh 23 atas jasa *Oursourcing* pada PT Indomobil Trada Nasional.

#### **1.3.2 Manfaat Penulisan**

Adapun manfaat yang penulis harapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah:

1. Bagi Mahasiswa

Manfaat nya yaitu untuk menambah pengetahuan dan pemahaman tentang PPh Pasal 23 dari teori yang didapatkan di perkuliahan. Dan juga dapat sebagai masukan mengenai perhitungan PPh Pasal 23 dan mengetahui cara pelaporan pajak penghasilan PPh 23.

## 2. Bagi Perguruan Tinggi

Dapat berguna dalam pengembangan serta ilmu pengetahuan ,khususnya dalam bidang Perpajakan, menambah pengetahuan juga untuk menyiapkan dan mencetak sumber daya profesional dan dapat bersaing di era globalisasi, dan menjalin kerja sama antara fakultas dengan perusahaan karena telah memberikan kesempatan kepada mahasiswa didikannya untu melakukan proses magang.

## 3. Bagi Pembaca

Sebagai bahan referensi dan menambah pengetahuan tentang perhitungan, penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan pasal 23.

### **1.4 Metode Penulisan**

Untuk mempermudah dalam penyusunan Tugas Akhir ini, yaitu metode yang digunakan dan dilakukan adalah metode deskriptif, yaitu metode penelitian yang menggambarkan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang ada dengan cara mengumpulkan, mengelola, dan menjelaskan data yang diperoleh sebagai bahan penelitian sesuai teori yang ada.

Adapun metode yang digunakan dalam melakukan penyusunan laporan ini adalah sebagai berikut:

#### 1. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan suatu upaya dan cara untuk mengumpulkan bahan-bahan dari berbagai sumber dan mempelajari literatur termasuk bahan-bahan kuliah yang di dapat dan berhubungan dengan topik pembahasan.

#### 2. Praktek Kerja

Praktek kerja adalah suatu yang bersifat akademis untuk mendapatkan data tugas akhir dimana kegiatan ini ikut terjun langsung ke perusahaan.

#### **1.4.1 Teknik Pengumpulan Data**

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan beberapa metode yang dijadikan sarana untuk mencari informasi berkaitan dengan pokok bahasan. Adapun Teknik pengumpulan data yang digunakan, adalah:

1. Pengamatan Lapangan (*Field Research*)

Pengamatan ini dimaksud untuk langsung terjun ke lapangan agar mendapatkan data yang sebenarnya dalam mendapatkan data dari obyek pengamatan di lapangan yaitu dikantor pusatnya. Dan melakukan praktik kerja lapangan atau riset dan melakukan komunikasi langsung dengan pihak-pihak yang berkompeten.

2. Pengamatan Kepustakaan (*Library Research*)

Pengamatan kepubstakaan dimaksud adalah pengamatan dilakukan dengan cara memahami berbagai teori, dan disiplin ilmu, namun yang berkaitan dengan judul Laporan Tugas Akhir, seperti membaca buku-buku karya ilmiah dan bahan kuliah yang berkaitan dengan pengamatan

3. Praktek Kerja

Praktek kerja adalah suatu pelaksanaan akademis untuk mendapatkan data dalam membuat Tugas Akhir dimana Penulis ikut langsung terjun ke lapangan.

4. Dokumentasi

Dokumentasi adalah suatu upaya yang dilakukan untuk mengumpulkan data dengan menggunakan data yang tersedia sebagai sumber informasi. Dalam

pelaksanaannya metode ini digunakan untuk mengambil dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian khususnya yang berhubungan dengan judul yang saya ambil adalah PPh Pasal 23.



## DAFTAR PUSTAKA

TMbooks. 2015. Perpajakan Indonesia. Cermat Menguasai Seluk-Beluk Perpajakan Indonesia. Andi. Yogyakarta.

Anonimous. 1996. Pedoman Penyusunan Tugas Akhir. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Jakarta.

Chairil Anwar Pohan. 2017. Pengantar Perpajakan Edisi 2. Teori dan Konsep Hukum Pajak. Mitra Wacana Media. Jakarta.

Mardiasmo. 2018. Perpajakan Edisi Terbaru 2018. Andi. Yogyakarta

Prianto Budi S. 2017. Buku Pintar Pajak Edisi 2. PT Pratama Indomitra Konsultan. Jakarta.

SitiKurnia Rahayu. 2013. Perpajakan Indonesia:Konsep dan Aspek Formal. Graha Ilmu. Yogyakarta