



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN  
PELAPORAN PPH PASAL 4 AYAT (2) ATAS SEWA TANAH  
DAN/ATAU BANGUNAN PADA PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Tri Wildaniya Suhfa

1902033023

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA**

**2022**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF DR. HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN  
PELAPORAN PPH PASAL 4 AYAT (2) ATAS SEWA TANAH  
DAN/ATAU BANGUNAN PADA PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Tri Wildaniya Suhfa

1902033023

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN  
JAKARTA  
2022**

**PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Judul** : **MEKANISME PERHITUNGAN,  
PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH  
PASAL 4 AYAT (2) ATAS SEWA TANAH  
DAN/ATAU BANGUNAN PADA PT XYZ**

**Nama** : **Tri Wildaniya Suhfa**

**NIM** : **1902033023**

**Program Studi** : **D3 Perpajakan**

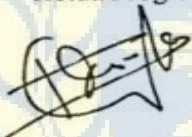
**Fakultas** : **Ekonomi dan Bisnis**

**Tahun Akademik** : **2021 / 2022**

Jakarta, 23 Juli 2022

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

  
Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

  
Enong Muiz., SE., M.Si

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

**MEKANISME PERHITUNGAN, PENYETORAN DAN PELAPORAN PPH  
PASAL 4 AYAT (2) ATAS SEWA TANAH DAN/ATAU BANGUNAN  
PADA PT XYZ**

Oleh:  
Nama : Tri Wildaniya Suhfa  
NIM : 1902033023  
Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

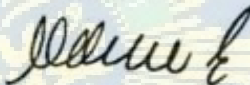
Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 2022

Ketua, merangkap Anggota



H. Enong Muiz, SE., M.Si  
Anggota,

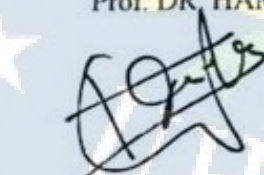


Herwin Kurniawan, SE., MM

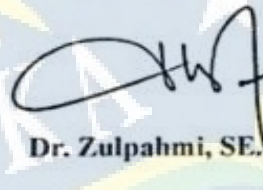
Mengetahui,

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. Zulpahmi, SE., M.Si

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Tak lupa pula shalawat serta salam senantiasa terlimpah curahkan kepada junjungan kita yakni Nabi Muhammad SAW. untuk keluarga dan juga para sahabatnya hingga akhir zaman.

Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan pada PT XYZ”**, sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Diploma Tiga (D3) Perpajakan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Tak terasa sudah diakhir semester, perjalanan sudah banyak terlewati hingga akhirnya saya bisa sampai tahap ini. Suka maupun duka yang dirasakan selama perkuliahan hingga dalam penyusunan tugas akhir ini akan menjadi pelajaran serta pengalaman berharga yang tidak akan terlupakan.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, tentunya saya banyak sekali mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

2. Bapak Dr. Zulpahmi, 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 M. Nurrasyidin, SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, SE., MM selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak H.Enong Muiz, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Saya yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu dan membimbing saya selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
9. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah mendidik, membimbing dan membina selama masa perkuliahan.
10. Bapak Eddy Wiyono, SE., AK., BKP selaku pimpinan Win & Smart Solution yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan kegaitan magang di kantor Win & Smart Solution.
11. Rekan-rekan di Win & Smart Solution yang telah membantu penulis dalam menyusun laporan Tugas Akhir ini.

12. Saya juga ingin mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua saya, Alm. Bapak H. Suhandi dan Almh. Ibu Hj. Faihah yang telah mendidik, mendukung, serta membiayai semua kebutuhan dan keperluan saya sampai 2 tahun terakhir dan 2 bulan terakhir ini. Pengorbanan serta perjuangan kalian untuk menyekolahkan anak hingga lulus tak sia-sia dan tak akan terlupakan.
13. Terimakasih juga kepada teteh saya Eka Zakia Suhfa yang telah memberikan wejangan serta dukungan selama ini.
14. Terimakasih juga kepada teman-teman kos Bu Karno yaitu Hilda, Tiwi dan Gina yang selalu mendukung, menjadi pendengar curhat yang baik, membantu memberikan informasi maupun kritik dan saran nya untuk bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
15. Terimakasih untuk Mugi teman sebangku SMA yang telah membantu saya dalam membuat halaman ini.
16. Terimakasih kepada teman-teman *online* saya yang sudah menghibur disaat yang tepat.
17. Terimakasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah membantu dan membimbing saya secara langsung maupun tidak langsung dalam praktek kerja ataupun magang maupun dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
18. Terimakasih juga untuk diri sendiri telah mencapai semua ini, perjuangan yang tak sia-sia dan kuat dalam menghadapi keadaan yang sangat terpuruk selama perkuliahan ditinggal dua orang yang sangat dicintai untuk selama-lamanya.

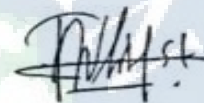
Banyak sekali pengalaman hidup yang bisa dijadikan pelajaran sampai akhirnya saya bisa mencapai semuanya.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pentingnya kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki kesalahan yang ada. Saya berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan motivasi dan menambah wawasan dalam bidang perpajakan.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 10 Juli 2022

Penulis



Tri Wildaniya Suhfa

NIM. 1902033023



## DAFTAR ISI

|   |          |
|---|----------|
| HALAMAN JUDUL .....                                       | i        |
| PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....                     | ii       |
| PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....                       | iii      |
| KATA PENGANTAR.....                                       | iv       |
| DAFTAR ISI.....   | viii     |
| DAFTAR TABEL .....  | x        |
| DAFTAR GAMBAR.....  | xi       |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                     | xii      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                             | <b>1</b> |
| 1.1 Latar Belakang .....                                  | 1        |
| 1.2 Permasalahan .....                                    | 3        |
| 1.2.1 Pokok Permasalahan .....                            | 3        |
| 1.2.2 Pembahasan Masalah .....                            | 3        |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....                     | 4        |
| 1.3.1 Tujuan Penulisan.....                               | 4        |
| 1.3.2 Manfaat Penulisan.....                              | 4        |
| 1.4 Metode Penulisan.....                                 | 5        |
| <b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>                     | <b>7</b> |
| 2.1.1 Pengertian Pajak.....                               | 7        |
| 2.1.2 Pengertian Pajak Penghasilan.....                   | 8        |
| 2.1.3 Pengertian Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2) ..... | 8        |
| 2.2 Kajian Pustaka.....                                   | 9        |
| 2.2.1 Fungsi Pajak.....                                   | 9        |
| 2.2.2 Jenis Pajak.....                                    | 10       |
| 2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak .....                       | 12       |
| 2.2.4 Objek PPh Pasal 4 ayat (2) .....                    | 12       |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 2.2.5                                     | <i>Subjek PPh Pasal 4 ayat (2)</i> .....  | 13        |
| 2.2.6                                     | <i>Dasar Hukum atas Sewa Tanah dan /atau Bangunan</i> .....   | 13        |
| 2.2.7                                     | <i>Objek Pajak PPh Pasal 4 ayat 2 atas Sewa Tanah/Bangunan</i> .....                                | 14        |
| 2.2.8                                     | <i>Tarif dan Objek PPh Pasal 4 ayat (2)</i> .....   | 14        |
| 2.2.9                                     | <i>Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh 4 ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan</i> ..... | 16        |
| 2.2.10                                    | <i>PPh Pasal 4 ayat (2) atas Sewa Tanah / Bangunan</i> .....  | 17        |
| <b>BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN</b> ..... |   | <b>18</b> |
| 3.1                                       | Hasil Pengamatan.....   | 18        |
| 3.1.1                                     | <i>Sejarah Perusahaan</i> .....   | 18        |
| 3.1.2                                     | <i>Struktur Organisasi PT XYZ</i> .....   | 19        |
| 3.1.3                                     | <i>Visi dan Misi Perusahaan</i> .....   | 20        |
| 3.2                                       | Pembahasan.....   | 20        |
| 3.2.1                                     | <i>Dasar Pengenaan PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan</i> .....           | 20        |
| 3.2.2                                     | <i>Perhitungan PPh Pasal 4 ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan</i> .....                     | 21        |
| 3.2.3                                     | <i>Mekanisme Pembayaran PPh Pasal 4 ayat (2)</i> .....  | 23        |
| 3.2.4                                     | <i>Mekanisme Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 ayat (2)</i> .....                                | 23        |
| <b>BAB IV PENUTUP</b> .....               |   | <b>33</b> |
| 4.1                                       | Kesimpulan .....  | 33        |
| 4.2                                       | Saran .....   | 34        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....               |   | <b>35</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                           |   |           |
| <b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>               |   |           |

## DAFTAR TABEL

| No | Judul                                | Halaman |
|----|--------------------------------------|---------|
| 1. | Tarif dan Objek PPh Pasal 4 ayat (2) | 14      |

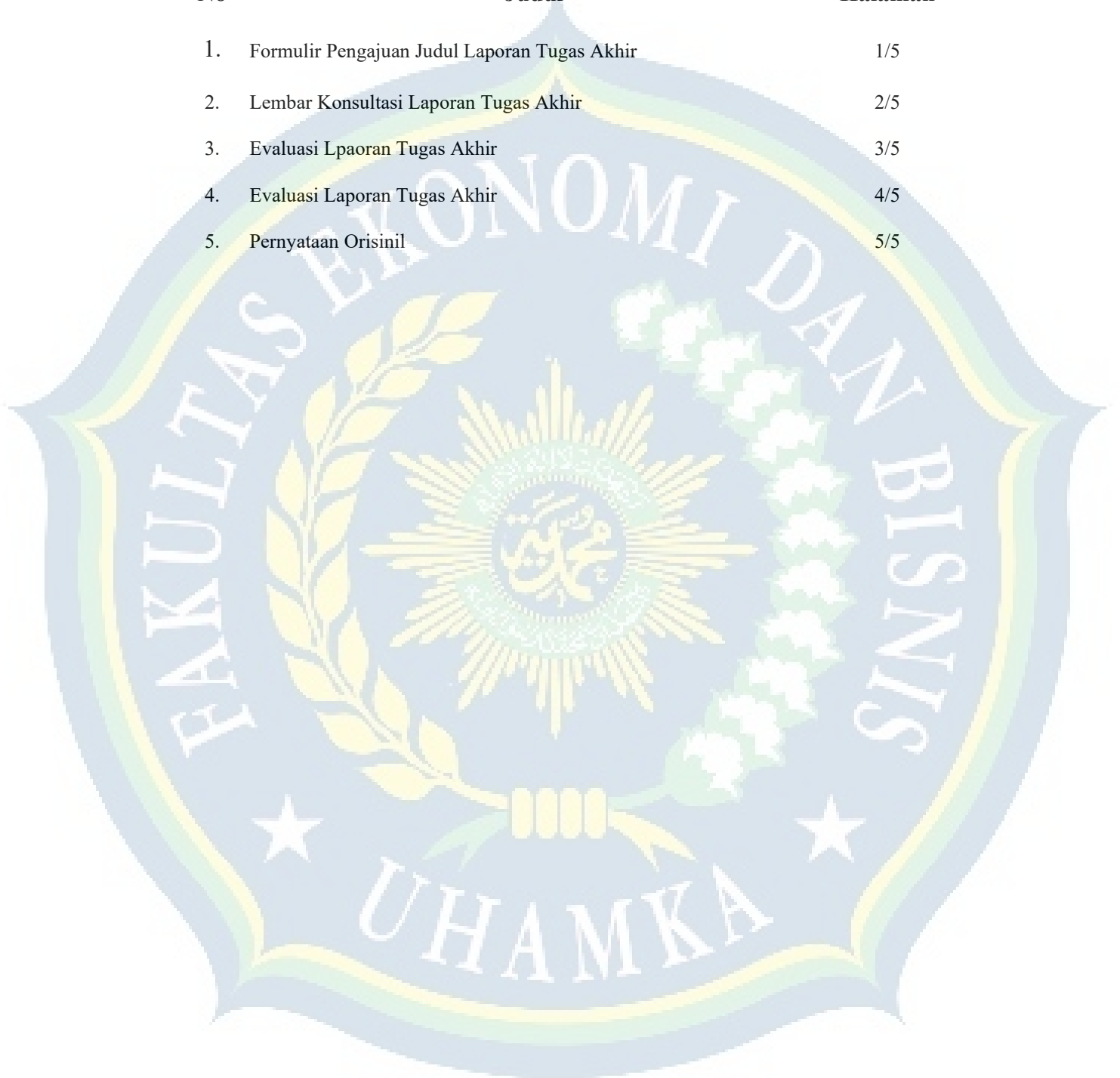


## DAFTAR GAMBAR

| No | Judul  | Halaman |
|----|--|---------|
| 1  | Struktur Organisasi Perusahaan                 | 19      |
| 2  | Buka Aplikasi Espt                             | 24      |
| 3  | Pilih Menu Buat SPT Baru                       | 25      |
| 4  | Mengisi Pajak di Bulan Terjadinya Transaksi    | 25      |
| 5  | Menu Bukti Potong                              | 26      |
| 6  | Penghasilan Sewa Tanah dan Bangunan            | 26      |
| 7  | Mengisi Jumlah Bruto Nilai Sewa                | 27      |
| 8  | Lapor SPT Ke KPP                               | 27      |
| 9  | Lapor Data                                     | 28      |
| 10 | Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 ayat (2)          | 30      |
| 11 | Surat Setoran Pajak (SSP) PPh Pasal 4 ayat (2) | 31      |
| 12 | SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2)                  | 32      |

## DAFTAR LAMPIRAN

| No | Judul  | Halaman |
|----|--|---------|
| 1. | Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir | 1/5     |
| 2. | Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir        | 2/5     |
| 3. | Evaluasi Lpaoran Tugas Akhir                 | 3/5     |
| 4. | Evaluasi Laporan Tugas Akhir                 | 4/5     |
| 5. | Pernyataan Orisinil                          | 5/5     |



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Salah satu negara hukum di dunia adalah Indonesia, dimana penggunaan dasar hukum yang digunakan adalah Pancasila dan UUD 1945 tujuannya adalah dukungan hak serta kewajiban seluruh masyarakat. Pajak mejadi sebuah masalah yang terus berkejolak di tengah-tengah masyarakat dalam perubahan dan perkembangan sosial ekonomi. Terdapat beberapa hal terkait wajib pajak dimana sebahagian masyarakat tidak mampu melunasi kewajibannya terhadap negara. Hal lain dari pajak adalah digunakan sebagai fasilitas dana untuk membangun sebuah negara serta menjadi sumber PPN guna melanjutkan serta membuat kekuatan dalam konteks pembangunan negara.

Pajak merupakan suatu kewajiban negara yang dikenakan oleh Wajib Pajak. Apabila Wajib Pajak tidak melakukan kewajibannya, maka akan dikenakan tindakan hukum sesuai Undang-Undang yang berlaku. Oleh karena itu, pajak memiliki peranan yang cukup penting bagi negara. Sumber penerimaan negara terbesar ialah pajak jika dibandingkan dengan sumber penerimaan negara lainnya. Selain itu, fungsi pajak ialah sebagai cara supaya meningkatkan kesadaran Wajib Pajak akan pentingnya dalam membayar pajak.

Menurut aturan dan ketentuan umum perundang-undanga yaitu UU RI No.28 Tahun 2007 pasal 1 ayat (1) menjelaskan bahwa “Pajak adalah kontribusi wajin kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung

dan digunakan untuk kepentingan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Salah satu jenis pajak yang termasuk dalam sumber pajak Nasional adalah Pajak Penghasilan (PPh). UU 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (PPh) merupakan hasil perubahan dari UU No.7 Tahun 1983 yang membahas terkait pajak sebuah negara yang menetapkan kapasitas ekonomi lain diperoleh dari wajib pajak, orang pribadi serta entitas yang diperoleh pada tahun pajak itu diberlakukan. Pajak penghasilan kemudian di atur jenisnya pada PPh pasal Pasal 4 ayat 2.

Pajak yang ditetapkan untuk beberapa kategori penghasilan bagi wajib pajak badan ataupun wajib pajak individu yang bersifat final. Final yang dimaksud adalah pengurangan pajak hanya dilakukan satu kali selama masa pajak, dengan memperhatikan kemudahan, kepastian, ketepatan, dan pertimbangan lainnya.

Ketentuan pemberlakuan pasal 4 ayat (2) tentang pembayaran serta potongan pajak penghasilan dalam konteks sewa/kontrak tanah dan/atau bangunan diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 5 Tahun 2002 menjadi Peraturan Pemerintah Nomor 29 Tahun 1996. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 394/KMK.04/1996 telah mengatur potongan pajak penghasilan dari sewa tanah dan/atau bangunan yang sebelumnya diatur pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 120/KMK.03/2002.

Setoran untuk PPh terutang akan diberikan paling lambat per tanggal 15 bulan setelah bulan *payment* yang mana dilakukan sendiri oleh individu yang menawarkan sewa lewat bank persepsi atau Kantor Pos. penyerahan setoran

tersebut merupakan Surat Setoran Pajak (SSP) yang terdapat tandatangan pihak bendahara sebagai bukti pungut.

Berdasarkan penjelasan di atas, judul Tugas Akhir untuk tulisan ini adalah **“Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 4 ayat (2) atas Sewa Tanah dan/atau Bangunan pada PT.XYZ”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Pokok Permasalahan**

Adapun pokok permasalahan dalam pembahasan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Mekanisme Pemajakan PT XYZ sudah sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku?
2. Bagaimana Mekanisme Perhitungan dan mekanisme setoran PPh pada Pasal 4 ayat 2 terkait penyewaan tanah dan/atau bangunan yang dilakukan oleh PT XYZ?
3. Kapan dilakukannya Pelaporan PPh Pasal 4 ayat 2 ?

### **1.2.2 Pembahasan Masalah**

Berdasarkan pokok permasalahan di atas maka solusi yang tepat untuk membahas masalah ini adalah dengan cara sistematis perhitungan, mekanisme hitungan, perlakuan peyetoran, dan mekanisme pelaporan PPh di pasal 4 ayat 2 pada PT XYZ.



## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan**

### ***1.3.1 Tujuan Penulisan***

Berdasarkan pokok permasalahan di atas, penulisan tugas akhir ini memiliki tujuan :

1. Guna mengetahui apakah sistematika perpajakan PT XYZ yang sudah mengikuti peraturan Undang-Undang Perpajakan
2. Guna mengetahui sistematika perhitungan, Pelaporan, dan Penyetoran pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 PT XYZ.
3. Untuk mengetahui saat dilakukannya mekanisme pemberian laporan PPh Pasal 4 ayat 2.

### ***1.3.2 Manfaat Penulisan***

Melalui penjelasan tujuan laporan ini, maka terdapat beberapa manfaat yang akan disajikan dalam bentuk poin sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Manfaat yang di dapat oleh penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini ialah bertambahnya wawasan dalam melakukan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 4 ayat 2 atas sewa tanah dan/atau bangunan yang diterapkan oleh suatu perusahaan. Selain itu, penulis juga sering membaca baik melalui buku maupun media online lainnya seperti jurnal, sebagai sumber referensi dalam penulisan tugas akhir ini.

2. Bagi Pembaca

Dengan ditulisnya laporan tugas akhir ini, penulis berharap dapat dijadikan contoh pembelajaran serta sumber referensi juga baik yang sedang di tahap

semester akhir maupun pembaca lainnya yang ingin menambah wawasan dalam dunia perpajakan melalui laporan ini.

3. Bagi *company*/Perusahaan

Hasil tulisan ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi dalam pencarian akar masalah yang kerap terjadi pada proses perhitungan, proses penyetoran dan proses pemberian laporan PPh pasal 4 ayat 2 hingga pada capaian solusi yang paling relevan.

4. Bagi Universitas

Penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menjadi salah satu media informasi yang digunakan sebagai acuan bagi universitas terkait dengan proses Perhitungan, proses Penyetoran hingga pada berhasilnya Pelaporan PPh Pasal 4 ayat 2 diterapkan.

#### 1.4 Metode Penulisan

Guna memperoleh pencarian informasi dan data pada sistematika penyajian laporan tugas akhir ini, ada beberapa jenis metode atau cara seperti berikut ini:

1. Studi Kepustakaan

Mencari referensi berupa landasan teori, gambaran umum serta format penulisan dengan membaca dan mempelajari sumber-sumber tertulis seperti buku referensi, laporan tugas akhir alumni, jurnal, serta sumber-sumber lainnya yang terpercaya.

2. Studi Lapangan

Studi lapangan yang telah dilakukan oleh penulis adalah sebagai berikut:

- 1) Kegiatan magang yang dilakukan pada PT XYZ untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penelitian.
- 2) Melakukan observasi dan wawancara dengan beberapa karyawan yang telah mengabdikan atau bekerja pada perusahaan serta seseorang yang memiliki pengalaman pada fokus perpajakan guna pengajuan beberapa pertanyaan yang akan penulis tanyakan.
3. Dokumentasi  
Menyediakan dokumen dari catatan yang dibuat selama kegiatan magang, khususnya untuk mendapatkan data yang diperlukan untuk perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPh Pasal 4 ayat 2 atas Sewa tanah dan/atau bangunan oleh PT XYZ.

## DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, P.J.A. (2017). *Teori Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul.,dkk.(2020). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat
- Hutomo, YB. Sigit. (2018). *Terampil Pajak Penghasilan*. Yogyakarta: CV Andi Offiset.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan – Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Andi.
- Rahayu, Siti Kurnia. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus – Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saptono, Prianto Budi. (2017). *Buku Pintar Pajak – Edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Suandy, Early. (2016). *Perencanaan Pajak – Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, Thomas. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Indeks
- Suprianto, Edy. (2015). *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 *Tentang Pajak Penghasilan*.
- Waluyo. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_ (2017). *Perpajakan Indonesia – Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.