



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT XYZ**

Laporan Tugas Akhir
Yola Oktama Sari
1802033053

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR HAMKA

**MEKANISME PERHITUNGAN, PEMBAYARAN DAN
PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23
PADA PT XYZ**

Laporan Tugas Akhir
Yola Oktama Sari
1802033053

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul Tugas Akhir : Mekanisme Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan
Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT XYZ

Nama : Yola Oktama Sari

Nim : 1802033053

Program Studi : D3 Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 18 April 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir dengan judul

**Mekanisme Perhitungan, Pembayaran dan Pelaporan
Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT XYZ**

Oleh:

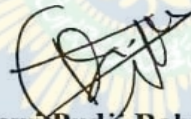
**Yola Oktama sari
1802033053**

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

Pada tanggal : 22 September 2022

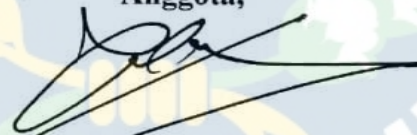
Tim Penguji

Ketua, merangkap Anggota



Dewi Pudji Rahayu., SE., M.Si

Anggota,

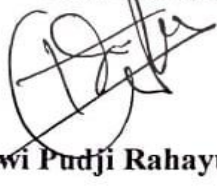


H. Ahmad Subaki, SE., AK., MM., CA., CPA

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 Warahmatullahi Wabarakatuh,

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, berkah dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Hasil Magangini. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat-Nya menuju zaman yang berkemajuan. Dan dalam kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terimakasih untuk kedua orang tua tercinta mama dan bapak serta semua pihak yang terkait, yang telah member dukungan moril maupun materiil, sertadoa dan kasih sayang yang tulus dan tak pernah habis untuk penulis, sehingga penulis dapat menyusun laporan hasil magang ini dengan sebaik-baiknya.

Atas do'a dukungan dan bimbingan yang telah penulis terima dan berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaannya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd selaku rector Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulfahmi, S.E., M.Siselaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd. selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Dewi Pudji Rahayu , S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA)
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu , S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan hasil magang ini.
8. Bapak Jusup Rachmat, selaku Manajer Legal dan Tax Sub Divisi Head-Indomobil Nissan yang telah memberikan kesempatan kepada saya agar dapat melaksanakan kegiatan magang di PT Wahana Persada Jakarta.
9. Ibu Sri dan Mbak Septin, selaku senior yang juga telah banyak memberikan bimbingan sehingga pelaksanaan kegiatan magang ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
10. Teman-teman sekelas dan seperjuangan D3 Perpajakan angkatan 2018 yang selalu bersama memberikan keseruan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan informasi dukungan besarsatu sama lain.
11. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada sahabat-sahabat yang telah menemani serta member dukungan dan doa sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan ini.
12. Tak lupa penulis ingin berterimakasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung

untuk pelaksanaan Praktek Kerja Magang maupun dalam penyusunan Laporan Hasil Magang ini.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam menyusun Laporan Magang ini, dan mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan Laporan Magang ini. Akhir kata penulis berharap laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah wawasan dan pengetahuan khususnya di bidang praktik magang dan dapat menjadi motivasi lebih baik kedepannya bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta,.....2022

Yola Oktama Sari

DAFTAR ISI

	Hal
COVER	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 PERMASALAHAN	5
1.2.1 Pokok Permasalahan	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN.....	5
1.3.1 Tujuan Penulisan.....	5
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	6
1.4 METODE PENULISAN	7
1.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 PAJAK	9
2.1.1 Pengertian Pajak.....	9
2.1.2 Fungsi Pajak.....	10
2.1.3 Jenis Pajak.....	11
2.1.4 Macam-Macam Pajak Penghasilan Pasal 23.....	12
2.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak	13
2.2 PAJAK PENGHASILAN	15
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	15
2.2.2 Subjek Pajak Penghasilan	16
2.2.3 Bukan Subjek Pajak	17
2.2.4 Objek Pajak Penghasilan.....	18

2.3	Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.3.1	Pengertian Pajak Penghasilan 23	19
2.3.2	Pemotong dan Penerima Pajak Penghasilan Pasal 23	19
2.3.3	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Pasal 23.....	20
2.3.4	Objek Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23	21
2.3.5	Pengecualian Objek Pemotongan Pajak.....	22
2.3.6	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	23
2.3.7	Dasar Hukum Jasa <i>Outsourcing</i>	26
2.3.8	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan.....	27
BAB 3 HASIL DAN PEMBAHASAN		
3.1	HASIL PENGAMATAN	29
3.1.1	Sejarah PT XYZ.....	29
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	30
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	30
3.2	PEMBAHASAN.....	32
3.2.1	Mekanisme Perhitungan PPH Pasal 23pada PT XYZ	32
3.2.2	Mekanisme Pemotongan dan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT XYZ	33
3.2.2.1	Mekanisme Pemotongan PPh Pasal 23 atas Jasa <i>Outsourcing</i> pada PT XYZ	33
3.2.2.2	Mekanisme Pembayaran PPh Pasal 23 Dengan Bucket Bank BNI	37
3.2.3	Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23 Melalui DJP Online Fitur E-Bupot.....	40
BAB 4 KESIMPULAN DAN SARAN		
4.1	KESIMPULAN	47
4.2	SARAN.....	48
DAFTAR PUSTAKA		49
LAMPIRAN		50
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS		71

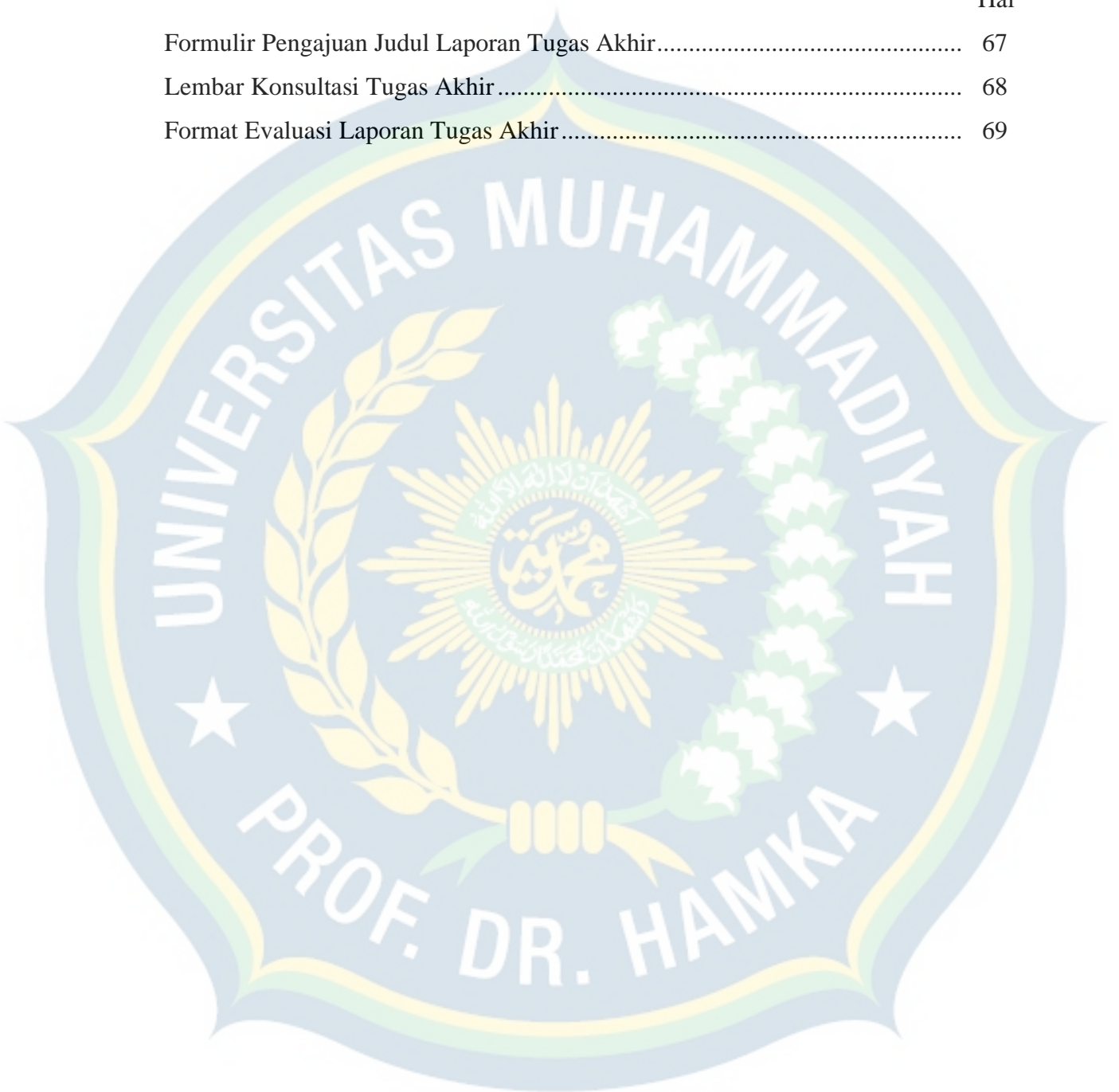
DAFTAR GAMBAR

Hal

GAMBAR 1 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Mei.....	51
GAMBAR 2 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Juni.....	52
GAMBAR 3 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Juli.....	52
GAMBAR 4 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Agustus	54
GAMBAR 5 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan September.....	55
GAMBAR 6 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Oktober.....	56
GAMBAR 7 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan November.....	57
GAMBAR 8 Bukti Perhitungan dan Pemotongan PPH Bulan Desember.....	58
GAMBAR 9 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Mei.....	59
GAMBAR 10 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Juni.....	60
GAMBAR 11 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Juli.....	61
GAMBAR 12 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Agustus.....	62
GAMBAR 13 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan September....	63
GAMBAR 14 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Oktober.....	64
GAMBAR 15 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan November....	65
GAMBAR 16 Daftar SPT Pajak Penghasilan Pasal 23 pada Bulan Desember.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

	Hal
Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir.....	67
Lembar Konsultasi Tugas Akhir.....	68
Format Evaluasi Laporan Tugas Akhir.....	69



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara yang berkembang, baik dalam bidang pembangunan maupun pertumbuhan ekonominya. Keduanya akan saling berkesinambungan apabila perekonomian tumbuh dengan baik, salah satu sumber penghasilan negara dalam pembangunan dan pertumbuhan ekonomi adalah pajak.

Berdasarkan ayat 1 Pasal 1 Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan 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

Dengan adanya pajak, kemampuan negara dalam membiayai penyelenggaraan nasional semakin meningkat dan pembangunan sarana dan prasarana di Indonesia dapat merata. Namun kesadaran masyarakat dalam membayar pajak masih kurang. Karena selama ini masyarakat menilai pajak merupakan iuran yang memaksa serta memberatkan. Dan atas dasar itu pula banyak wajib pajak yang melakukan tindakan yang dinilai merugikan negara dengan cara penghindaraan atau penggelapan pajak. Maka pemerintah harus gencar melakukan sosialisasi mengenai pajak yang bertujuan untuk memberikan pemahaman dan pengetahuan kepada wajib pajak ataupun anak-anak usia dini

agar kelak mereka sadar akan pentingnya membayar pajak bagi perekonomian negara Indonesia.

Diharapkan penerimaan dari sector 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 (2012) 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 system peraturan yang berlaku makanakan menimbulkan kesalahan yang fatal dalam menghitung, memotong, dan melaporkan PPh 23, dan juga akan berakibat menimbulkan bagi kerugian Pemerintah.

Berdasarkan ayat 1 pasal 23 Undang-Undang No. 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan yaitu penghasilan dengan nama dan 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 membayar.

PPh Pasal 23 yaitu pajak yang dipotong atas penghasilan yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau hadiah dan penghargaan, selain yang telah dipotong PPh Pasal 21. Biasanya PPh Pasal 23 dikenakan saat adanya transaksi di antara dua pihak. Pihak yang berlaku sebagai penjual atau penerima penghasilan atau pihak yang memberi jasa akan dikenakan PPh Pasal 23. Sementara pihak pemberi penghasilan atau pembeli atau pihak penerima jasa akan memotong dan melaporkannya ke kantor pajak. Secara umum, hampir semua penghasilan bisa dikenakan ketentuan PPh Pasal 23. Seperti dividen, bunga, royalti, hadiah, sewa dan imbalan sehubungan dengan jasa teknik, jasa manajemen, jasa konstruksi, jasa konsultan, dan jasa lain selain jasa yang telah dipotong PPh sebagaimana dimaksud dalam UU PPh Pasal 21.

PMK-141/PMK.03/2015 tentang jenis jasa lain sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf (c) angka 2 pasal 23 Undang-Undang 7 tahun 1983 tentang pajak penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 36 Tahun 2008 tentang Imbalan sehubungan dengan jasa lain selain jasa yang telah dipotong Pajak Penghasilan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 21, sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf c angka 2 pasal 23 Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008, dipotong Pajak Penghasilan sebesar 2% (dua

persen) dari jumlah bruto tidak termasuk Pajak Pertambahan Nilai. Jenis jasa lain terdiri dari jasa penilai, jasa aktuaris, jasa akuntansi, pembukuan, dan atestasi laporan keuangan, jasa hukum, jasa arsitektur, jasa perencanaan kota dan arsitektur landscape, jasa perancang (*design*), jasa *Outsourcing*. 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 menunjukan situasi hubungan kerja yang tidak tetap, waktu tertentu, kerja lepas, tidak selalu terjamin atau tidak pasti.

PT XYZ 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 system pemungutan dan pemotongan yang ada berdasarkan Undang-Undang yang berlaku PT XYZ 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 **“Mekanisme Perhitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23 Pada PT XYZ”**

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 Mekanisme Perhitungan PPh Pasal 23 Pada PT XYZ ?
2. Bagaimana Mekanisme Pemotongan dan Pembayaran PPh Pasal 23 pada PT XYZ?
3. Bagaimana Mekanisme Pelaporan PPh Pasal 23 Pada PT XYZ?

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 XYZ.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan dalam melakukan penulisan ini diantaranya, sebagai berikut:

1. Untuk memahami mekanisme Perhitungan PPh 23 pada PT XYZ.
2. Untuk memahami mekanisme Pemotongan dan Pembayaran PPh 23 pada PT XYZ.
3. Untuk memahami mekanisme Pelaporan PPh 23 pada PT XYZ.

1.3.2 Manfaat Penulisan

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

1. Bagi Mahasiswa

Manfaatnya 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 untuk 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 dilakukana dalam 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 literature termasuk bahan-bahan kuliah yang di dapat dan berhubungan dengan topic pembahasan.

2. Praktek Kerja

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

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 kelapangan 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 kepastakaan 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 kelapangan.

4. Dokumentasi

Dokumentasi adalah suatu upaya yang dilakukan untuk mengumpulkan data dengan menggunakan data yang tersedia sebagai sumberin 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

- Andriani. (2014). *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat
- TM books.2015. *Perpajakan Indonesia. Cermat Menguasai Seluk-Beluk*
Perpajakan Indonesia. Andi. Yogyakarta.
- B. Ilyas, Wirawan dan Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonsia*. Jakarta: Salemba
Empat
- 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 EdisiTerbaru 2018*. Andi. Yogyakarta
- Prianto Budi S.2017. *Buku Pintar Pajak Edisi 2*. PT Pratama Indomitra Konsultan.
Jakarta.
- Siti Kurnia Rahayu. 2013. *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*.
Graha Ilmu. Yogyakarta