

**ANALISIS PEMUNGUTAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN  
PERKOTAAN DAN PEDESAAN (PBB-P2) PADA  
DINAS PENDAPATAN DAERAH (DISPENDA)  
KOTA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan oleh:**

**EKA FEBRIYANI**

**NPM. 2001120069**

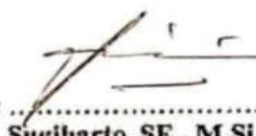
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG  
2025**


**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Eka Febriyani  
Nomor Pokok : 2001120069  
Program Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Analisis Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan  
Perkotaan dan Pedesaan (PBB-P2) Pada Dinas  
Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang.

Pembimbing Skripsi :

Tanggal... 5 - 2 - 2025 ..... Pembimbing I :   
Sugiharto, SE., M.Si., AK., CA  
NIDN 0205096710


Tanggal... 5 - 2 - 2025 ..... Pembimbing II :   
Shelly Farida Tobing, SE., M.Si., AK  
NIDN 0205026301

Mengetahui,

Dekan

  
  
Dr. Msy. Mirdal, SE., M.Si., AK., CA., CSRS  
NIDN 0205026401  
Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Rosalina Febrica Mayasari, SE., AK., M.Si  
NIDN 0026028301  
Tanggal :

168 /PS/DFEB/ 25

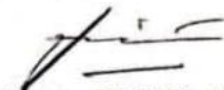
**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PALEMBANG**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**


Nama : Eka Febriyani  
Nomor Pokok : 2001120069  
Program Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Analisis Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan  
Perkotaan dan Pedesaan (PBB-P2) Pada Dinas  
Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang.

Penguji Skripsi :

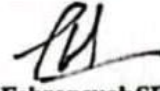
Tanggal..... 5-2-2025 .....Ketua Penguji :

  
Sugliarto, SE.,M.Si.,AK.,CA  
NIDN : 0205096710

Tanggal..... 5-2-2025 .....Penguji I :

  
Shelly Farida Tobing, SE.,M.Si.,AK  
NIDN 0205026301

Tanggal..... 5-2-2025 .....Penguji II :

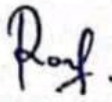
  
Febransyah SE.,M.M  
NIDN 0203026601

Mengesahkan,

Dekan

  
  
Dr. May. Mikiat, SE., M.Si.,AK.,CA.,CSRS  
NIDN 0205026401  
Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Rosalina Febrica Mayasari, SE.,AK.,M.Si  
NIDN 0026028301  
Tanggal :

168 /PS/DFEB/ 25

## **HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto :**

**- “Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”**

**(Q. S Al-Baqarah: 286)**

**- “Tidak seharusnya ada cemas perihal takdir, selebar daun pun allah sudah atur jatuh kapan dan dimana.”**

**(Eka Febriyani)**

### **Kupersembahkan kepada :**

- Ayahanda dan Ibunda Tercinta
- Saudara-saudaraku Tersayang
- Para Pendidikku yang kuhormati
- Almamaterku yang kubanggakan

## DAFTAR ISI

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| HALAMAN JUDUL                                                    |    |
| HALAMAN PERSETUJUAN                                              |    |
| HALAMAN PENGESAHAN                                               |    |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN                                    |    |
| KATA PENGANTAR                                                   |    |
| DAFTAR ISI                                                       |    |
| DAFTAR TABEL                                                     |    |
| DAFTAR GAMBAR                                                    |    |
| ABSTRAK                                                          |    |
| RIWAYAT HIDUP                                                    |    |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                                         |    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                         | 1  |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                        | 3  |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                      | 4  |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                     | 4  |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                                   |    |
| 2.1 Kajian Teoritis.....                                         | 5  |
| 2.1.1 Pajak .....                                                | 5  |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak.....                                    | 5  |
| 2.1.1.2 Pungutan Lain Selain Pajak.....                          | 6  |
| 2.1.1.3 Jenis Pajak.....                                         | 7  |
| 2.1.1.4 Fungsi Pajak.....                                        | 9  |
| 2.1.1.5 Dasar Pengenaan Hukum Pajak.....                         | 10 |
| 2.1.1.6 Sistem Pemungutan Pajak.....                             | 10 |
| 2.1.2 Pengertian Pajak Daerah.....                               | 11 |
| 2.1.2.1 Pengertian Pajak Bumi dan Bangunan .....                 | 12 |
| 2.1.2.2 Pajak Bumi dan Bangunan Dari Pajak Pusat ke Daerah ..... | 12 |
| 2.1.2.3 Subjek Pajak Bumi dan Bangunan.....                      | 14 |

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2.4 Objek Pajak Bumi dan Bangunan .....                     | 14 |
| 2.1.2.5 Pengecualian Objek Pajak Bumi dan Bangunan .....        | 15 |
| 2.1.2.6 Dasar Pengenaan Pajak Bumi dan Bangunan.....            | 16 |
| 2.1.2.7 Tarif Pajak Bumi dan Bangunan .....                     | 17 |
| 2.1.3 Pendaftaran, Pendataan dan Penetapan Pajak .....          | 19 |
| 2.1.3.1 Pendaftaran PBB-P2 .....                                | 19 |
| 2.1.3.2 Pendataan PBB-P2.....                                   | 19 |
| 2.1.3.3 Penetapan PBB-P2.....                                   | 20 |
| 2.1.3.4 Penagihan PBB-P2 .....                                  | 21 |
| 2.1.3.5 Timbulnya Piutang PBB-P2.....                           | 22 |
| 2.1.3.6 Pembayaran Penyetoran PBB-P2.....                       | 26 |
| 2.1.3.7 Keberatan PBB-P2 .....                                  | 27 |
| 2.1.3.8 Banding PBB-P2.....                                     | 28 |
| 2.1.3.9 Efektivitas dan Efisiensi PBB .....                     | 29 |
| 2.2 Penelitian Yang Relevan .....                               | 30 |
| 2.3 Kerangka Berfikir .....                                     | 34 |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>                                |    |
| 3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....                           | 36 |
| 3.1.1 Tempat Penelitian .....                                   | 36 |
| 3.1.2 Waktu Penelitian .....                                    | 36 |
| 3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....                     | 36 |
| 3.2.1 Sumber Data .....                                         | 36 |
| 3.2.2 Teknik Pengumpulan Data .....                             | 37 |
| 3.3 Populasi dan Sampel .....                                   | 38 |
| 3.3.1 Populasi .....                                            | 38 |
| 3.3.2 Sampel .....                                              | 38 |
| 3.3.3 Sampling .....                                            | 38 |
| 3.4 Rancangan penelitian.....                                   | 39 |
| 3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel ..... | 40 |

|                                                         |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|
| 3.5.1 Variabel Penelitian .....                         | 40        |
| 3.5.2 Definisi Operasional .....                        | 40        |
| 3.6 Instrumen Penelitian .....                          | 42        |
| 3.7 Teknis Analisis .....                               | 42        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>     | <b>43</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian .....                              | 43        |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Dispenda Kota Palembang .....     | 42        |
| 4.1.2 Visi dan Misi Dispenda Kota Palembang .....       | 44        |
| 4.1.2.1 Visi Dispenda Kota Palembang .....              | 44        |
| 4.1.2.2 Misi Dispenda Kota Palembang .....              | 44        |
| 4.1.3 Struktur Organisasi Dispenda Kota Palembang ..... | 45        |
| 4.1.4 Data PBB-P2 .....                                 | 48        |
| 4.2 Pembahasan .....                                    | 51        |
| 4.2.1 Analisis Efektivitas Pemungutan PBB .....         | 51        |
| 4.2.2 Analisis Efisiensi Pemungutan PBB .....           | 54        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>                  | <b>56</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                    | 56        |
| 5.2 Saran.....                                          | 57        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>                                   |           |

## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Perubahan Pengaturan PBB Sebelum dan Sesudah dialihkan ..... | 13 |
| Tabel 2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....                            | 32 |
| Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional .....                      | 41 |
| Tabel 4.1 Data Penerimaan PBB.....                                     | 49 |
| Tabel 4.2 Kriteria Efektivitas .....                                   | 52 |
| Tabel 4.3 Efektivitas Pemungutan PBB .....                             | 53 |
| Tabel 4.4 Kriteria Efisiensi .....                                     | 54 |
| Tabel 4.5 Efisiensi Pemungutan PBB.....                                | 55 |



## **DAFTAR GAMBAR**

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....                            | 35 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi Dispenda Kota Palembang ..... | 47 |

## **ABSTRAK**

**EKA FEBRIYANI, Analisis Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan (PBB-P2) Pada Dinas Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang. (Dibawah bimbingan Bapak Sugiharto, SE.,M.Si.,AK., CA dan Ibu Shelly Farida Tobing, SE.,M.Si.,AK)**

Penelitian ini dilaksanakan di Dinas Pendapatan Daerah Kota Palembang yang berperan dalam pemungutan pajak daerah untuk pembangunan infrastruktur daerah. Penelitian ini membahas tentang efektivitas dan efisiensi hasil pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan di Kota Palembang sehingga dengan pencapaian target pokok yang ditetapkan. Selain itu, efisiensi yang didapat telah menunjukkan bahwa dalam kegiatan pemungutan, biaya dapat ditekan seminimal mungkin dari ketentuan yang telah ada.

Dalam penelitian ini, metode yang digunakan adalah analisis deskriptif kuantitatif, ini dimaksudkan untuk memberikan gambaran tentang hasil perkembangan pajak bumi dan bangunan sedangkan data yang digunakan adalah data sekunder. Untuk teknik pengumpulan data dalam penulisan skripsi ini menggunakan metode wawancara dan dokumentasi.

Adapun kesimpulan dari hasil analisa yang dilakukan diketahui bahwa target efektivitas dari hasil pemungutan pajak bumi dan bangunan untuk tiga tahun yaitu tahun 2020 sampai tahun 2022 cukup efektif tetapi perlu adanya peningkatan kinerja dan pemanfaatan sumber daya yang ada untuk meningkatkan perolehan pajak pajak sedangkan peningkatan efisiensi pemungutan pajak tahun 2020 sampai tahun 2022 telah efisien, hal ini diharapkan dapat dipertahankan serta lebih ditingkatkan dalam kegiatan pemungutan pajak yang tidak melebihi ketentuan.

## **ABSTRACT**

**EKA FEBRIYANI, Analysis of Urban and Rural Land and Building Tax Collection (PBB-P2) at the Regional Revenue Service (DISPENDA) of Palembang City. (Under the guidance of Mr. Sugiharto, SE., M.S.I., AK.,CA and Mrs. Shelly Farida Tobing, SE., M.Si., AK).**

This research was conducted at the Palembang City Regional Revenue service which plays a role in collecting regional taxes for regional infrastructure development. This research discusses the effectiveness and efficiency of the results of Land and Building Tax collection in Palembang City so that the main target that has been set is achieved. In addition, the efficiency obtained has shows that in collection activities, costs can be minimized perhaps from existing regulations.

In this study, the method is quantitative descriptive analysis, this is intended to provide an overview of the results of the development of land and building taxes while the data used is secondary data. For data collection techniques in writing this thesis using interview and documentation methods.

The conclusion from the results of the analysis carried out is that the target effectiveness of the results of land and building tax collection for three years, namely 2020 to 2022, is quite effective, but three needs to be an increase in performance and utilization of existing resources to increase tax revenues, while the increase in the efficiency of tax collection from 2020 to 2022 has been efficient, this is expected to be maintained and further improved in tax collection activities that do not exceed to provisions.

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eka Febriyani  
NPM : 2001120069  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima saksi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Januari 2025



Eka Febriyani

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan terbesar bagi negara. Peran pajak pada suatu negara sangat penting dalam mengatur atau melaksanakan kebijakan pemerintah dalam perkembangan sosial dan ekonomi. Pemungutan pajak tanpa adanya jasa timbal balik oleh pemerintah dapat dipaksakan terhadap membayar pajak yang dilakukan oleh wajib pajak, ini didasari pada Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan bahwa pajak merupakan 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.

Pajak dipungut negara kepada warga negara berdasarkan pada norma hukum yang telah diatur. Pajak tersebut yang akhirnya digunakan oleh pemerintah sebagai alat untuk membiayai kegiatan operasional kenegaraan, memproduksi barang sendiri untuk kesejahteraan rakyat dan untuk pembiayaan pembangunan.

Pada tanggal 15 September 2009, telah disahkan Undang-Undang No 28 Tahun 2009 sebagai pengganti Undang-Undang No. 34 Tahun 2000 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah dan berlaku secara efektif pada tanggal 1 Januari 2010. Latar belakang pembentukan Undang-Undang No 28 Tahun 2009 antara lain adalah untuk membrikan wewenang yang lebih besar kepada daerah

dalam penyediaan layanan dan pemerintah, memperkuat otonomi daerah serta memberikan kepastian hukum bagi masyarakat dan dunia usaha.

Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) merupakan salah satu sumber pendapatan penting bagi pemerintah daerah yang digunakan untuk membiayai pembangunan infrastruktur serta pelayanan publik. PBB dikenakan atas tanah dan bangunan yang dimiliki, dikuasai atau dimanfaatkan oleh individu maupun badan. Di kota Palembang, pemungutan PBB menjadi salah satu prioritas dalam pengelolaan keuangan daerah. Namun dalam pelaksanaannya, sering kali ditemukan berbagai kendala yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi pemungutan PBB. Kendala tersebut dapat berupa rendahnya tingkat kesadaran masyarakat akan kewajiban dalam membayar pajak, kurangnya sosialisasi dari pemerintah hingga sistem administrasi yang kurang optimal.

Pengalihan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan menjadi Pajak Daerah antara lain : pertama, berdasarkan teori PBB-P2 lebih bersifat lokal, visibilitas, objek pajak tidak berpindah-pindah dan terdapat hubungan erat antara pembayar pajak dan yang menikmati hasil pajak tersebut. Kedua, PBB-P2 diharapkan dapat meningkatkan Pendapatan Asli Daerah dan sekaligus memperbaiki Struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD). Ketiga, untuk meningkatkan pelayanan masyarakat, akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan PBB-P2. Saat ini penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) masih kurang efektif dibanding pajak daerah lainnya. Pajak daerah lainnya rata-rata sudah terealisasi dan mencapai target yang telah ditetapkan. Masalah yang dihadapi oleh pemerintah adalah lemahnya

kemampuan pendapatan daerah yang setiap tahunnya meningkat tetapi penerimaan Pajak Bumi dan Bangunan ini sangatlah rendah daripada penerimaan pajak daerah lainnya, padahal realisasi penerimaan masih belum sesuai dengan target yang telah ditetapkan. Hal ini dikarenakan kontribusi Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) terhadap kelangsungan pelaksanaan pembangunan daerah yang terangkum dalam dana tidak cukup menopang pendapatan daerah.

**Tabel 1.1**

**Data Jumlah Target Dan Realisasi Anggaran**

**Per tahun 2020 sampai Tahun 2022**

| <b>No</b> | <b>Tahun</b> | <b>Target</b>                | <b>Realisasi</b>             |
|-----------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>2020</b>  | <b>Rp. 356.601.555.063,-</b> | <b>Rp. 234.657.461.373,-</b> |
| <b>2.</b> | <b>2021</b>  | <b>Rp. 320.950.143.632,-</b> | <b>Rp. 246.581.099.987,-</b> |
| <b>3.</b> | <b>2022</b>  | <b>Rp. 327.046.770.376,-</b> | <b>Rp. 267.171.359.288,-</b> |

Oleh karena itu, diperlukan analisis yang mendalam mengenai proses pemungutan PBB guna untuk mengidentifikasi masalah yang ada serta mencari solusi yang tepat untuk meningkatkan penerimaan pajak.

Berdasarkan apa yang disampaikan dalam latar belakang tersebut, tentang Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan (PBB-P2) yang kemudian dituangkan dalam sebuah penulisan yang berjudul “**Analisis Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan (PBB-P2) pada Dinas Pendapatan Daerah (DISPENDA) Kota Palembang.**”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka penulis mencoba untuk merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan berikut:

Bagaimanakah efektivitas dan efisiensi pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) yang ada di Dispenda Kota Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan uraian mengenai pokok permasalahan yang dikemukakan diatas, adapun tujuan penelitian ini adalah:

Untuk mengetahui efektivitas dan efisiensi pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) yang ada di Dispenda Kota Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

### **1. Bagi Dinas Pendapatan Daerah**

Diharapkan penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi bagi pemerintahan dalam rangka meningkatkan Pendapatan Daerah Kota Palembang, khususnya pada Pajak Bumi dan Bangunan.

### **2. Bagi Penulis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan tambahan mengenai Pajak Bumi dan Bangunan.

### **3. Bagi Peneliti selanjutnya**



Penelitian ini diharapkan dapat dimanfaatkan sebagai bahan referensi, bahan pertimbangan dan informasi bagi penulis selanjutnya dengan bahasan yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang. 2024, **Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir**: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
- Halim Abdul, Icuk Rangga Bawono, Amin Dara. Edisi 3 2020, **Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus**. Jakarta: Salemba Empat.
- Menurut Situs Resmi Direktorat Jendral Pajak Republik Indonesia [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)
- Metode Penelitian Accidental Sampling. Diambil pada tanggal 22 november 2022 dari <http://repository.poltekkes-denpasar.ac.id/902/4/BAB%20IV.pdf>
- Metode Accidental Sampling. Diambil tanggal 22 november 2022 dari <https://deepublishstore.com/metode-accidental-sampling/>
- Pahala Siahaan, Marihot. 2016, **Pajak daerah dan Retribusi Daerah Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah**. Jakarta: Rajawali Pers 2010.
- Pasal 1 angka 6 Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 **tentang Perbendaharaan Negara**.
- Pasal 101 Undang Undang **Pajak Daerah dan Restibusi Daerah**.
- Pasal 11 Nomor 12 tahun 1985 **Tentang Pajak Bumi dan Bangunan**.
- Pekei,Beni.2016. **Konsep dan Analisis Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Di Era Otonomi**. Jakarta. Taushia.
- Peraturan Daerah Kota Palembang Nomor 49 Tahun 2019 **Tentang Pajak Bumi dan Bangunan**.
- Peraturan Walikota (PERWALI) Nomor 18 Tahun 2019 **Tentang Klasifikasi, Besaran Tarif dan Ketentuan Minimal Pajak Bumi dan Bangunan**.
- Rahayu Siti Kurnia, Ely Suhayati. 2010, **Perpajakan Teori dan Teknis Perhitungan**. Pekanbaru: Graha Ilmu.
- Resmi Siti. 2019. **Perpajakan Teori dan Kasus**. Jakarta: Salemba Empat.
- Salinan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 **Tentang Hubungan Keuangan Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah**.

Sugiyono. 2013, **Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D**. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. 2016, **Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D Cetakan ke-24**. Bandung: Alfabeta.

Suryani Irma. 2017, **Analisis Efektivitas dan Efisiensi Hasil Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Pada Kecamatan Lawang Wetan Kabupaten Musi Banyuasin Provinsi Sumatera Selatan**. Skripsi: Musi Banyuasin.

Umar Husein. 2013, **Metode Penelitian Untuk skripsi dan Tesis**. Jakarta: Rajawali Pers.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 **Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan**.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 **Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah**.

<https://peraturan.bpk.go.id/Details/125308/perwali-kota-palembang-no-18-tahun-2019>

<https://djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2020/09/Matrik-Kota-Palembang-Pajak-Daerah-.pdf>

<https://pertapsi.or.id/tata-cara-penagihan-dan-pembayaran-pbb>

<https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/perubahan-ketentuan-pbb-p2-berdasarkan-undang-undang-no-1-tahun-2022/>