

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Hia, Heribertus

2025

Pengaruh Pemahaman Kebijakan Perpajakan, Undang-Undang Perpajakan Dan Administrasi Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak Pada Wajib Pajak Badan Di KPP Pratama Medan Barat

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/737>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN,
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI
PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK
PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP
PRATAMA MEDAN BARAT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

HERIBERTUS HIA
NPM: 210120060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN,
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI
PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK
PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP
PRATAMA MEDAN BARAT

HERIBERTUS HIA
NPM: 210120060



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Disetujui Dosen
Pembimbing

Evelin Roma Riaili Sitalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN,
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI
PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK
PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP
PRATAMA MEDAN BARAT**

HERIBERTUS HIA

NPM: 210120062

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 21 Agustus 2025

Penguji I

Penguji II

Pani R. E. Naibaho, S.E., M.Si
NIDN: 0127059202

Yan C. Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN: 0111011901

UNIKA SANTO THOMAS

Evelin Roma Riahi Silalahi, S.E., M.Si

NIDN: 0103076701



Dean

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : HERIBERTUS HIA

NPM : 210120060

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

KONSENTRASI : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN, UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA MEDAN BARAT.

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 25 Agustus 2025

Penulis,

HERIBERTUS HIA
NPM : 210120060

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Heribertus Hia
2. Tempat/ Tanggal Lahir : Aramba, 11 Januari 2004
3. Jenis Kelamin : Laki-Laki
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Adrianus Adieli Hia
6. Nama Ibu : Antonia Adilina Gulo
7. Alamat Orang Tua : Desa Fadoro, Kec. Mandrehe, Kab. Nias Barat
8. Alamat Mahasiswa : Desa Fadoro, Kec. Mandrehe, Kab. Nias Barat

II. Riwayat Pendidikan

1. SD NEGERI NO. 071096 MANDREHE : Tamat Tahun 2015
2. SMP NEGERI 1 MANDREHE : Tamat Tahun 2018
3. SMA NEGERI 1 MANDREHE : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

HERIBERTUS HIA, 210120060, 2025, PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN, UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA MEDAN BARAT.

Dosen Pembimbing: Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh Pemahaman Kebijakan Perpajakan, Undang-Undang Perpajakan dan Administrasi Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak Pada Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Medan Barat. Teknik pengambilan sampel menggunakan *Purposive Sampling* yang ditentukan dari populasi berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dengan menggunakan jumlah sampel 100 Wajib Pajak Badan yang aktif di KPP Pratama Medan Barat. Data diperoleh dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat dari tahun 2020-2024. Teknik pengumpulan data menggunakan data primer dengan melakukan penyebaran kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji F dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Hasil uji t menunjukkan bahwa Pemahaman Kebijakan Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Perencanaan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat dengan nilai t hitung $6,093 \geq t$ tabel 1,985 dan tingkat signifikan $0.00002 \leq 0,05$, Undang-Undang Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Perencanaan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat dengan nilai t hitung $4,140 \leq t$ tabel 1,985 dan tingkat signifikan $0.00007 \leq 0,05$, Administrasi Perpajakan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Perencanaan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat dengan nilai t hitung $4,332 \leq t$ tabel 1,985 dan tingkat signifikan $0.00003 \leq 0,05$. Berdasarkan hasil uji F menunjukkan bahwa Pemahaman Kebijakan Perpajakan, Undang-Undang Perpajakan dan Administrasi Perpajakan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Perencanaan Pajak pada Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Medan Barat dengan nilai F hitung $77,617 \geq F$ tabel 2,70 dengan tingkat signifikan $0,000 \leq 0,05$.

Kata Kunci: Pemahaman Kebijakan Perpajakan, Undang-Undang Perpajakan, Administrasi Perpajakan, Perencanaan Pajak

ABSTRACT

HERIBERTUS HIA, 210120060, 2025, THE INFLUENCE OF UNDERSTANDING TAX POLICY, TAX LAWS, AND TAX ADMINISTRATION ON TAX PLANNING AMONG CORPORATE TAXPAYERS AT THE MEDAN BARAT TAX OFFICE.

Supervisor: Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si

This study aims to determine and empirically prove the influence of understanding tax policy, tax law, and tax administration on tax planning among corporate taxpayers at the Medan Barat Tax Office. The sampling technique used purposive sampling, determined from the population based on predetermined criteria, with a sample size of 100 active corporate taxpayers at the Medan Barat Tax Office. Data was obtained from the Medan Barat Tax Office from 2020 to 2024. The data collection technique used primary data by distributing questionnaires. The data analysis technique used was multiple linear regression and hypothesis testing using the t-test and F-test with a significance level of 5%.

The t-test results indicate that Understanding of Tax Policy has a positive and significant effect on Tax Planning at the Medan Barat Tax Office, with a calculated t-value of $6.093 \geq t\text{-table } 1.985$ and a significance level of $0.00002 \leq 0.05$. Tax Laws have a positive and significant effect on Tax Planning at the Medan Barat Tax Office with a t-value of $4.140 \leq t\text{-table } 1.985$ and a significance level of $0.00007 \leq 0.05$, Tax Administration has a positive and significant effect on Tax Planning at the Medan Barat Tax Office with a calculated t-value of $4.332 \leq t\text{-table } 1.985$ and a significance level of $0.00003 \leq 0.05$. Based on the results of the F test, it shows that Understanding of Tax Policy, Tax Law, and Tax Administration simultaneously have a significant effect on Tax Planning for Corporate Taxpayers at the Medan Barat Tax Office with a calculated F value of $77.617 \geq F\text{ table } 2.70$ and a significance level of $0.000 \leq 0.05$.

Keywords: Understanding of Tax Policy, Tax Law, Tax Administration, Tax Planning



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PEMAHAMAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN, UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN DAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN TERHADAP PERENCANAAN PAJAK PADA WAJIB PAJAK BADAN DI KPP PRATAMA MEDAN BARAT”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak memberikan arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Pani Romauli Elisabet Naibaho, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Penguji II yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik Penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
9. Teristimewa dan terutama kepada kedua orang tua saya yang hebat, Bapak Adieli Hia dan Ibu Adilina Gulo terimakasih atas usaha, tetesan keringat dan doa yang selalu menyertai setiap langkah penulis, terimakasih karna selalu mengajarkan arti kata bersyukur atas segala hal yang sudah diberikan. Skripsi ini ditulis dengan banyak rintangan dan penuh dengan keterbatasan, tetapi hal tersebut yang menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Kepada Bapak dan Ibu Penulis, terimakasih atas segala kerja keras dan usaha yang diberikan untuk penulis sehingga sampai ditahap ini.
10. Kepada Abang saya Wilhelmus Hia, Adek saya Serfanus Jenius Hia dan keluarga penulis lainnya yang selalu mendukung penulis baik melalui materi dan moral, terima kasih banyak.

11. Terimakasih juga kepada Juita Vandinata Br Tappubolon S.E yang telah banyak berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini, baik tenaga, waktu, materi, dan dukungan maupun semangat, Tuhan Yesus Meberkati.
12. Terima kasih buat teman- teman saya Feli, Estrada, Jan Permata, Rio dan Wandes yang telah mendukung dan memberikan saya saran serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi 21-B atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan Skripsi ini.
14. Dan terakhir, Untuk diri saya “Heribertus Hia”, terima kasih sudah berusaha dan sudah melakukan yang terbaik. Tidak pernah menyerah dalam segala rintangan yang ada dalam penulisan skripsi ini sehingga penulisan skripsi ini selesai dengan semaksimal mungkin.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang. Semoga Tuhan Yang Maha Esa menyertai kita semua. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 25 Agustus 2025

Penulis,

HERIBERTUS HIA
NPM: 210120060

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	<i>ii</i>
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Gambaran Umum Perpajakan	11
2.1.1 Pengertian Pajak	11
2.1.2 Fungsi Pajak	12
2.1.3 Jenis dan Pembagian Pajak	13
2.1.4 Asas- Asas Pemungutan pajak.....	15
2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak.....	16
2.1.6 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	17
2.1.7 Sistem Pemungutan Pajak	18

2.2 Perencanaan Pajak	20
2.2.1 Pengertian Perencanaan Pajak	20
2.2.2 Tujuan Perencanaan Pajak	21
2.2.3 Jenis-Jenis Perencanaan Pajak	22
2.2.4 Indikator Perencanaan Pajak	23
2.3 Pemahaman Kebijakan Perpajakan	24
2.3.1 Pengertian Pemahaman Kebijakan Perpajakan	24
2.3.2 Indikator Pemahaman Kebijakan Perpajakan	25
2.4 Undang-Undang Perpajakan	25
2.4.1 Pengertian Undang-Undang Perpajakan	25
2.4.2 Indikator Undang-Undang Perpajakan	28
2.5 Administrasi Perpajakan	29
2.5.1 Pengertian Administrasi Perpajakan	29
2.5.2 Indikator Administrasi Perpajakan	31
2.6 Penelitian Terdahulu	32
2.7 Kerangka Berpikir	33
2.8 Pengaruh Pemahaman Kebijakan Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak	35
2.9 Pengaruh Undang-Undang Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak	36
2.10 Pengaruh Administrasi Perpajakan terhadap Perencanaan Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	39
3.2 Populasi dan Sampel	39
3.2.1 Populasi	39
3.2.2 Sampel	39
3.3 Operasionalisasi Variabel	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	45
3.5 Teknik Analisis Data	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54

4.1 Hasil Penelitian	54
4.1.1 Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak Pratama Medan Barat	54
4.1.2 Visi dan Misi KPP Pratama Medan Barat	56
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas KPP Pratama Medan Barat.....	58
4.1.4 Deskripsi Data	65
4.1.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
4.1.6 Uji Kualitas Data	68
4.1.6.1 Uji Validitas	69
4.1.6.2 Uji Reliabilitas	70
4.1.7 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.1.7.1 Uji Normalitas.....	72
4.1.7.2 Uji Multikolinearitas	73
4.1.7.3 Uji Autokorelasi	74
4.1.7.4 Uji Glejser.....	75
4.1.8 Koefisien Determinasi (R^2)	77
4.1.9 Analisis Regresi Linear Berganda	78
4.1.10 Hasil Uji Hipotesis.....	79
4.1.10.1 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	79
4.1.10.2 Hasil Uji Simultan (Uji F)	81
4.2 Pembahasan.....	82
4.2.1 Pengaruh Pemahaman Kebijakan Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak.....	82
4.2.2 Pengaruh Undang- Undang Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak.....	83
4.2.3 Pengaruh Administrasi Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak	85
4.2.4 Pengaruh Pemahaman Kebijakan Perpajakan, Undang- Undang Perpajakan dan Administrasi Perpajakan Terhadap Perencanaan Pajak.....	87

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Jumlah Wajib Pajak Badan Yang Terdaftar, Yang Melaporkan SPT dan Tidak Melaporkan Tahun 2020-2024	5
2.1	Penelitian Terdahulu	31
3.1	Pengukuran Skala Likert	44
3.2	Uji Statistik Durbin-Watson	47
4.1	Pengukuran Skala Likert	64
4.2	Pengumpulan Data	64
4.3	Deskripsi Responden	65
4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
4.5	Hasil Uji Validitas Variabel Bebas	67
4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Terikat	68
4.7	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Bebas dan Variabel Terikat	69
4.8	<i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	70
4.9	Hasil Uji Multikolinearitas	71
4.10	Hasil Uji Autokorelasi	72
4.11	Durbin-Waston Test	73
4.12	Hasil Uji Glejser	74
4.13	Hasil Koefisien Determinan (R^2)	75
4.14	Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.15	Hasil Uji Statistik t	77
4.16	Hasil Uji Statistik F	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	33
4.1	Logo Direktorat Jenderal Pajak	54
4.1	Struktur Organisasi KPP Pratama Medan Barat	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Kuesioner Penelitian
2	Tabulasi
3	Hasil Uji SPSS
4	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
5	Lembar Sk Dosen Pembimbing dan Penguji
6	Surat Permohonan Riset
7	Surat Balasan Riset
8	Undangan Seminar Proposal
9	Berita Acara Seminar Proposal
10	Lembar Hasil Seminar Proposal
11	Daftar Hadir Seminar Proposal
12	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
13	Lembar Acc Ganda
14	Undangan Meja Hijau
15	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Tjahjono, Muhammad, F.H. (2019). *Perpajakan Edisi 3*. Yogyakarta: UPP. AMP YKPN.
- Annathasia, P. E, Nuansa, A. N, Hikmah AR3. (2023). Pemahaman Regulasi Perpajakan, Administrasi Perpajakan dan Moral Wajib Pajak terhadap Perencanaan Pajak. *Jurnal Internasional Penelitian dan Tinjauan Sains Terkini* ISSN: 2581-8341.
- Chairil Anwar Pohan. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama
- Fibria Anggraini, P. L. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Wajib Pajak Badan Melakukan Perencanaan Pajak. Volume 11, No. 2, Agustus 2019, pp. 156-164 e-ISSN: 2502-5449.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Hetiati, Memen Kustiawan, Fitiriani. (2021). Pengaruh Pemahaman Kebijakan, Undang-Undang, dan Administrasi Perpajakan Terhadap Penerapan Perencanaan Pajak. *Jurnal Syntax Transformation Vol. 2 No. 3, Maret 2021* ISSN: 2721-3854.
- Kamerlinda Barek, Ni Nyoman, S. Made, L.S. (2024). Pengaruh Kebijakan Perpajakan, Undang-Undang Perpajakan, Administrasi Perpajakan, Tarif Pajak, dan Moral Wajib Pajak Terhadap Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kantor Pelayanan KPP Pratama Denpasar Barat. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA) Vol. 6, No. 1 Februari 2024* E-ISSN: 2716-2710.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Martha Rianty. (2020). *Pengantar Perpajakan*. Palembang: PT. Awfa Smart Media.
- Mohammad Zain. (2005). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pandiangan Liberti. (2014). *Administrasi Perpajakan*. Bandung: Erlangga.
- Resmi, S. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi 8, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

Surjaweni, W. (2014). *SPSS Untuk Penelitian*. Bantul: Pustaka Baru Press.

Umu kuroto Ayun. (2023). Pengaruh Loopholes, Administrasi Perpajakan, Kebijakan Perpajakan, Pemahaman Undang-Undang Perpajakan dan Moral Wajib Pajak terhadap Perencanaan Pajak (*Tax Planning*). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa* ISSN: 2548-7078.

Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.

Waluyo. (2009). *Perpajakan Indonesia*. Jagakarsa: Salemba Empat.

