**KEKUATAN MENGIKAT SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SEBAGAI BUKTI AWAL KEPEMILIKAN EKS TANAH MILIK ADAT DALAM RANGKA PEMBUATAN AKTA JUAL BELI TANAH BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 24 TAHUN 1997**

***THE BINDING POWER OF THE LAND AND BUILDING TAX ASSESSMENT NOTIFICATION AS INITIAL EVIDENCE OF OWNERSHIP OF FORMER CUSTOMARY LAND FOR THE PURPOSE OF CREATING A LAND SALE AND PURCHASE DEED BASED ON GOVERNMENT***

***REGULATION NO. 24 OF 1997***

**TESIS**

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Guna Mengikuti Sidang Tesis lengkap**

**Guna meraih Gelar Magister Kenotariatan pada Program Magister**

**Kenotariatan Pascasarjana Universitas Pasundan**

**Oleh**

**Nama : Asep Rudi Ruhimat**

**NIM : 228100019**

**Di Bawah bimbingan :**

1. **Prof. Dr. Aslan Noor, S.H., Sp.I., M.H.**
2. **Dr. Utari Dewi Fatimah, S.H., M.Hum.**

****

**PROGRAM STUDI MAGISTER KENOTARIATAN**

**PASCASARJANA UNIVERSITAS PASUNDAN**

**BANDUNG 202****5**

# RINGKESAN

 **KEKUATAN NGABEUNGKEUT SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG PAJAK BUMI JEUNG BANGUNAN JADI BUKTI AWAL KAPAMILIKAN EKS TANAH MILIK ADAT DINA RANGKA NGAJIEUN AKTA JUAL BEULI TANAH DUMASAARKEUN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 24 TAUN 1997.**

**Diserat ku :**

**Asep Rudi Ruhimat**

**NIM : 228100019**

**Program Studi Magister Kenotariatan**

Alas hak téh mangrupakeun bukti awal surat katerangan tanah (SKT) anu salajengna dijieun pendaptaran tanah sarta diterbitkeun sertipikat nu jadi bukti anu kuat minangka bukti kapamilikan hak kana taneuh. Dina panalungtikan ieu dipaké metode yuridis normatif, nyaéta panalungtikan pustaka (*library research*), pikeun nangtukeun spésifikasi, nganalisis data nu dikumpulkeun, ditambah jeung panalungtikan lapangan (*field research*). Hasil tina panalungtikan ieu museur kana netepkeun bukti awal alas hak pikeun eks taneuh milik adat, salaku léngkah penting pikeun ngajamin kapastian hukum dina prosés nyieun Akta Jual Beli (AJB). Tanpa aya penetapan alas hak nu sah, transaksi jual beuli bisa batal demi hukum jeung nimbulkeun pasalia (sengketa) di mangsa nu bakal datang. SPPT PBB miboga fungsi minangka bukti administratif awal dina prosés konversi hak atas taneuh milik adat, tapi lain bukti kapamilikan nu sah sacara yuridis. Kakuatan hukumna terbatas lantaran ngan ukur nunjukkeun kawajiban pajak, lain status hukum kapamilikan taneuh. Dina prosés konversi nurutkeun PP No. 24 Taun 1997, SPPT PBB kudu didukung ku bukti séjén kawas panguasaan fisik taneuh nu teu aya pasalia, surat katerangan ti désa, jeung saksi-saksi pikeun nyumponan asas kapastian hukum jeung pangakuan hak adat. Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan (SPPT PBB) lain mangrupakeun bukti kapamilikan taneuh nu sah, tapi saukur dokumén administratif pajak anu nunjukkeun panguasaan fisik jeung mayarna pajak kana hiji bidang taneuh. Dina kerangka perlindungan hukum, SPPT PBB teu boga kakawasaan minangka bukti awal kapamilikan sabab henteu ngagambarkeun hubungan hukum keperdataan antara subjek jeung objék taneuh.

**Kecap Konci:** *Taneuh Milik Adat, SPPT PBB, Akta Jual Beli Taneuh.*

**ABSTRAK**

**KEKUATAN MENGIKAT SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SEBAGAI BUKTI AWAL KEPEMILIKAN EKS TANAH MILIK ADAT DALAM RANGKA PEMBUATAN AKTA JUAL BELI TANAH BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 24 TAHUN 1997**

**Oleh :**

**Asep Rudi Ruhimat**

**NIM : 228100019**

**Program Studi Magister Kenotariatan**

Alas hak meupakan pembuktian awal surat keterangan tanah (SKT) yang kemudian dilakukan pendaftaran tanah dan selanjutnya diterbitkan sertipikat yang merupakan bukti yang kuat sebagai bukti kepemilikan hak atas tanah. Pada penelitian menggunakan metode yuridis normatif, yaitu penelitian kepustakaan *(library research),* untuk mengadakan spesifikasi, menganalisa data yang diperoleh, dengan mengadakan penelitian lapangan *(field research)*. Hasil dari penelitian ini berfokus pada Penetapan bukti awal alas hak bagi eks tanah milik adat merupakan langkah penting untuk menjamin kepastian hukum dalam proses pembuatan Akta Jual Beli (AJB). Tanpa penetapan alas hak yang sah, transaksi jual beli berpotensi batal demi hukum dan menimbulkan sengketa di kemudian hari. SPPT PBB memiliki fungsi sebagai bukti administratif awal dalam proses konversi hak atas tanah milik adat, namun bukan bukti kepemilikan yang sah secara yuridis. Kekuatan mengikatnya terbatas karena hanya menunjukkan kewajiban perpajakan, bukan status hukum kepemilikan tanah. Dalam proses konversi menurut PP No. 24 Tahun 1997, SPPT PBB harus didukung dengan bukti lain seperti penguasaan fisik tanah yang tidak disengketakan, surat keterangan desa, dan saksi-saksi untuk memenuhi asas kepastian hukum dan pengakuan hak adat. Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan (SPPT PBB) bukan merupakan bukti kepemilikan tanah yang sah, melainkan hanya dokumen administratif perpajakan yang menunjukkan penguasaan fisik dan pembayaran pajak atas suatu bidang tanah. Dalam kerangka perlindungan hukum, SPPT PBB tidak memiliki kekuatan sebagai tanda bukti awal kepemilikan karena tidak mencerminkan hubungan hukum keperdataan antara subjek dan objek tanah.

**Kata Kunci :** *Tanah Milik Adat, SPPT PBB, Akta Jual Beli Tanah*.

***ABSTRACT***

***THE BINDING POWER OF THE LAND AND BUILDING TAX ASSESSMENT NOTIFICATION AS INITIAL EVIDENCE OF OWNERSHIP OF FORMER CUSTOMARY LAND FOR THE PURPOSE OF CREATING A LAND SALE AND PURCHASE DEED BASED ON GOVERNMENT***

***REGULATION NO. 24 OF 1997***

***By :***

**Asep Rudi Ruhimat**

**NIM : 228100019**

***Magister of Notary***

*The legal basis of land rights (alas hak) constitutes the initial form of evidence through the issuance of a Land Certificate Letter (Surat Keterangan Tanah or SKT), which is subsequently followed by land registration and the issuance of a land title certificate. This certificate serves as strong and valid evidence of legal ownership rights over land. This study employs a normative juridical research method, which involves library research to establish legal specifications and analyze data, supplemented by field research to strengthen empirical findings. The results of this research emphasize that the determination of initial evidence of land rights for former customary land (tanah milik adat) is a crucial step to ensure legal certainty in the process of drafting a Land Sale and Purchase Deed (Akta Jual Beli or AJB). Without the establishment of a valid legal basis of ownership, any land transaction may be considered null and void by operation of law and may potentially lead to future legal disputes.The Tax Due Notification for Land and Building Tax (Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan or SPPT PBB) functions merely as an initial administrative document in the process of converting customary land rights, but it does not constitute legally recognized proof of ownership. Its legal binding power is limited, as it only reflects tax obligations and not the legal status of ownership over the land. In the conversion process governed by Government Regulation No. 24 of 1997, the SPPT PBB must be supported by other evidence such as undisputed physical possession, a statement from the village authority, and witness testimonies in order to satisfy the principles of legal certainty and recognition of customary rights.Hence, the SPPT PBB cannot be regarded as valid legal evidence of ownership, but rather as a fiscal administrative document that indicates physical control and tax payment over a parcel of land. Within the framework of legal protection, the SPPT PBB lacks evidentiary power as initial proof of ownership, as it does not reflect any civil legal relationship between the land subject and object.*

**Keywords:** *Customary Land Ownership, SPPT PBB, Land Sale and Purchase Deed (AJB)*

# DAFTAR ISI

 Halaman

[LEMBAR PENGESAHAN KOMISI PEMBIMBING i](#_Toc202199961)

[LEMBAR PENGESAHAN KETUA PRODI DAN DIREKTUR v](#_Toc202199962)

[LEMBAR PERNYATAAN vi](#_Toc202199963)

[MOTTO vii](#_Toc202199964)

[RINGKESAN viii](#_Toc202199965)

[ABSTRAK ix](#_Toc202199966)

[*ABSTRACT* x](#_Toc202199967)

[KATA PENGANTAR xi](#_Toc202199968)

[DAFTAR ISI xiv](#_Toc202199969)

[BAB I PENDAHULUAN 1](#_Toc202199970)

[A. Latar Belakang 1](#_Toc202199971)

[B. Identifikasi Masalah 21](#_Toc202200011)

[C. Tujuan Penelitian 22](#_Toc202200012)

[D. Kegunaan Penelitian 22](#_Toc202200013)

[E. Kerangka Pemikiran 23](#_Toc202200014)

[F. Metode Penelitian 33](#_Toc202200015)

[1. Spesifikasi Penelitian 33](#_Toc202200016)

[2. Metode Pendekatan 34](#_Toc202200017)

[3. Tahap Penelitian 34](#_Toc202200018)

[4. Teknik Pengumpulan Data 35](#_Toc202200019)

[5. Alat Pengumpulan Data 36](#_Toc202200020)

[6. Analisis Data 36](#_Toc202200021)

[7. Lokasi Penelitian 36](#_Toc202200022)

[BAB II TINJAUAN TEORITIS PENDAFTARAN TANAH, AKTA JUAL BELI TANAH DAN SISTEM PEMBUKTIAN HAK TANAH MILIK ADAT 38](#_Toc202200025)

[A. Pendaftaran Tanah 38](#_Toc202200026)

[1. Istilah dan Pengertian Pendaftaran Tanah 38](#_Toc202200027)

[2. Macam – macam Pendaftaran Tanah 39](#_Toc202200028)

[3. Jenis Pendaftaran Tanah 41](#_Toc202200029)

[4. Sistem Pendaftaran Tanah 44](#_Toc202200030)

[5. Dasar Hukum Pendaftaran Tanah 47](#_Toc202200031)

[6. Syarat / Bukti Awal Pendaftaran Tanah 49](#_Toc202200032)

[7. Mekanisme Pendaftaran Tanah 51](#_Toc202200033)

[8. Bagan Dan Alur Pendaftaran Tanah 52](#_Toc202200034)

[9. Panitia Pendaftaran Tanah 54](#_Toc202200035)

[B. Akta Jual Beli Tanah 56](#_Toc202200036)

[1. Pengertian Akta Jual Beli 56](#_Toc202200037)

[2. Syarat Sah Jual Beli 57](#_Toc202200038)

[3. Syarat Sah Unsur-Unsur Akta Jual Beli 60](#_Toc202200039)

[4. Dasar Hukum Akta Jual Beli 62](#_Toc202200040)

[5. Mekanisme Akta Jual Beli 64](#_Toc202200041)

[C. Sistem Pembuktian Alas Hak eks Tanah Milik Adat 66](#_Toc202200042)

[1. Pengertian Tanah Milik Adat 66](#_Toc202200043)

[2. Status Hukum Pemilikan Hak Tanah Milik Adat 70](#_Toc202200044)

[3. Pembuktian Hak Tanah Milik Adat 75](#_Toc202200045)

[BAB III INVENTARISASI DAN KASUS - KASUS EKS TANAH MILIK ADAT YANG MEMILIKI PERMASALAHAN SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SEBAGAI BUKTI AWAL PEMILIKAN TANAH 78](#_Toc202200046)

[A. Inventarisasi Kantor Pertanahanan Yang Menggunakan SPPT PBB Sebagai Bukti Awal Konversi 78](#_Toc202200047)

[B. Kasus Pertanahan Secara Umum 87](#_Toc202200048)

[C. Uraian Kasus Jual Beli Tanah Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan Sebagai Bukti Awal Kepemilikan Eks Tanah Milik Adat 90](#_Toc202200049)

[BAB IV ANALISIS YURIDIS KEKUATAN MENGIKAT SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN SEBAGAI BUKTI AWAL DALAM PENDAFTARAN TANAH 95](#_Toc202200050)

[A. Analisis Yuridis Penetapan Bukti Awal Alas Hak Bagi Eks Tanah Milik Adat Sebagai Dasar Pembuatan Akta Jual Beli 95](#_Toc202200051)

[B. Analisis Yuridis Kekuatan Mengikat Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan Sebagai Bukti Awal Konversi Hak Atas Tanah Milik Adat 112](#_Toc202200052)

[C. Analisis Penyelesaian Permasalahan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang Pajak Bumi dan Bangunan sebagai bukti awal dalam kerangka Perlindungan hukum. 122](#_Toc202200053)

[BAB V PENUTUP 130](#_Toc202200054)

[A. Simpulan 130](#_Toc202200055)

[B. Saran 131](#_Toc202200056)

[DAFTAR PUSTAKA 133](#_Toc202200057)

# DAFTAR PUSTAKA

1. **Buku** :

Aartje Tehupeiory, *Pentingnya Pendaftaran Tanah di Indonesia*, Jakarta ; Raih Asa Sukses, 2012.

Abdul Kadir Muhammad, *Hukum Perikatan*, Bandung : Alumni, 1982.

Abdulkadir Muhammad, *Studi Pustaka Adalah Pengkajian Informasi Tertulis Mengenai Hukum Yang Berasal Dari Berbagai Sumber Dan Dipublikasikan Secara Luas Serta Dibutuhkan Dalam Penelitian Hukum Normatif*, Bandung : Citra Aditya Bakti, 2004.

Achmad Rubaie, *Hukum Pengadaan Tanah untuk Kepentingan Umum*, Malang : Bayumedia, 2007.

Adrian Sutedi, *Peralihan Hak Atas Tanah dan Pendaftarannya*, Jakarta Sinar : Grafika, 2006.

Ahmadi Miru, *Hukum Kontrak dan Perancangan Kontrak*, Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2007.

Ali Achmad Chomzah, *Hukum Agraria (Pertanahan Indonesia) Jilid 2*, Jakarta : Prestasi Pustaka, 2010.

Aristoteles, *Nicomachean Ethics*, Translated by W.D. Ross. Revised by J.L. Ackrill and J.O. Urmson. Oxford : Oxford University Press, 2000.

Aslan Noor, *Hukum Agraria Indonesia : Sejarah, Pokok Pikiran, dan Arah Perkembangannya*, Jakarta : RajaGrafindo Persada, 2005.

Aslan Noor, *Konsep Hak Milik Atas Tanah Bagi Bangsa Indonesia Ditinjau Dari Ajaran Hak Asasi Manusia,* Bandung : Mandar Maju, 2006.

Aslan Noor, *Konsep Hak Milik Atas Tanah Bagi Bangsa Indonesia Ditinjau Dari Ajaran Hak Asasi Manusia,* Bandung : Mandar Maju, 2006.

Bachsan Mustafa, “*Hukum Agraria Dalam Perspektif”,* Bandung : Remaja Karya CV, 2004.

Bachtiar Effendi, *Pendaftaran Tanah di Indonesia dan Peraturan Pelaksanannya*”, Bandung : Alumni, 2003*.*

Badan Pertanahan Nasional (BPN), *Pedoman Pelaksanaan Pendaftaran Tanah Sistematis Lengkap (PTSL)*, 2020.

Bernhard Limbong, *Hukum Agraria Nasional*, Jakarta : Margaretha Pustaka, 2012.

Boedi Harsono, *Hukum Agraria Indonesia Sejarah Pembentukan Undang-undang Pokok Agraria Isi dan Pelaksanaannya,* Jakarta : Djambatan, 2003.

Boedi Harsono, *Hukum Agraria Indonesia: Sejarah Pembentukan Undang-Undang Pokok Agraria, Isi dan Pelaksanaannya*, edisi revisi (Jakarta: Djambatan, 2005.

Boedi Harsono, *Hukum Agraria Indonesia: Sejarah Pembentukan UUPA Isi dan Pelaksanaannya, Ed. Revisi, Cet.8*. Jakarta : Djambatan, 2003.

Budiman Adi Purwanto*, Eksistensi Prona Sebagai Pelakasana Mekanisme Fungsi Agraria*, Jakarta : Ghalia Indonesia,1985.

Djueni Indra Koesnadi. *Hukum Pendaftaran Tanah*, Bandung ; Alumni, 2015.

FitzGerald, Jerry, et al, *Fundamentals of Systems Analysis: Using Structured Analysis and Design Technology*. Wiley , 1987.

Florianus SP Sangsun, *Tata Cara Mengurus Sertipikat Tanah*, Jakarta : Visi Media, 2007.

Gustav Radbruch, *Legal Philosophy*, trans. Kurt Wilk , New York: Oxford University Press, 1950.

H. R Daeng Naja, *Pengantar Hukum Bisnis di Indonesia*, Yogyakarta: Pustaka Yustisia, 2009.

H.J. de Becker, *Indonesia Land Registration and Land Titling*, Jakarta: BPN Press, 1996.

Jimmy Joses Sembiring, *Panjuan Mengurus Sertipikat Tanah*, Jakarta ; Visi Media, 2010.

John Salindeho*, Masalah Tanah Dalam Pembangunan*, Grafika, Jakarta, 1993.

John W. Creswell*, Research Design : Qualitative and Quantitative Approaches*, Sage Publications: 1994.

Johny Ibrahim, *Teori dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif*, Malang : Bayumedia Publishing, 2012.

K. Bertens & B. Ruchiyat. *Pendaftaran Tanah di Indonesia*, Bandung ; Mandar Maju, 2008.

K. Wantjik Saleh*, Hak Anda Atas Tanah*, Jakarta : Ghalia Indonesia, 1977.

Marhumah & Sari Rahmawati. *Teknis Pembuatan Akta PPAT*. Jakarta ; Prenada Media, 2021.

Maria S.W. Sumardjono, *Menuju Pendaftaran Tanah yang Menjamin Kepastian Hak* ,Yogyakarta: UGM Press, 2014.

Maria S.W. Sumardjono, *Tanah dalam Perspektif Hak Ekonomi, Sosial, dan Budaya*, Jakarta; Kompas, 2008.

Mudakir Iskandar Syah, *Pembebeasan Tanah Untuk Pembangunan Kepentingan Umum*, Jakarta : Jalan Permata Aksara, 2014.

Muhammad Bakri, *Hak Menguasai Tanah Oleh Negara (Paradigma Baru Untuk Reforma Agraria),* Malang : UB Press, 2011.

Muhammad Erwin, *Pendaftaran Tanah di Indonesia*, Bandung: Refika Aditama, 2017.

Parlindungan, *konversi hak- hak atas tanah*, Bandung : Mandar Maju,1990.

Peter Mahmud Marzuki, *Pengantar Ilmu Hukum*, Jakarta : Kencana, 2008.

Rachmadi Usman, *Hukum Agraria*, Jakarta: Sinar Grafika, 2011.

R. Soenardi Prawiroatmodjo, *Hukum Agraria: Hak-hak Atas Tanah* , Jakarta: Eresco, 1989.

Salim H.S, *Hukum Kontrak Teori dan Teknik Penyusunan Kontrak*, Jakarta : Sinar Grafika, 2003.

Samuel Christian, *Pedoman Peningkatan Jual Beli Tanah Beserta Benda-Benda Yang Berada Diatasnya,* Jakarta : Media Ilmu, 2008.

Satjipto Raharjo, *Ilmu Hukum* , Bandung : PT. Citra Aditya Bakti, Cet-IV, 2000, hlm 53.

Soerjono Soekanto dan Sri Mahmudji, *Penelitian Hukum Normatif, Suatu Tinjauan Singkat*”, Jakarta : Raja Grafindo Persada, 2003.

Soerjono Soekanto, *Pengantar Penelitian Hukum* , Jakarta : UI Press, 2010.

Subekti, *Pokok-pokok hukum perdata*, Jakarta : Intermasa, 2005.

Sudaryo Soimin, *Status Hak dan Pembebasan Tanah*, Jakarta : Penerbit Sinar Grafika, 1994.

Sudikno Mertokusumo, *Hukum Acara Perdata Indonesia*, Yogyakarta, Liberty, 1993.

Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Bandung : Alfabeta, 2011.

Ter Haar, *Asas-Asas dan Susunan Hukum Adat* (Jakarta: Pradnya Paramita, 1981).

Van Apeldoom, *Pengantar Ilmu Hukum, Cetakan Kedua Puluh Empat*, Jakarta : Pradnya Paramita, 1990.

1. **Perundang-Undangan :**

Undang-Undang Dasar 1945.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 1960.

Undang-Undang Pokok Agraria.

Undang-Undang Nomor 12 Tahun 1994.

Undang-Undang Nomor 4 Tahun 1996.

Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 1997.

Peraturan Menteri ATR/Kepala BPN Nomor 1 Tahun 2017 tentang Pendaftaran Tanah Sistematis Lengkap, Lampiran I huruf D angka 1

1. **Jurnal :**

Abdi Dharma, “Kepastian Hukum Terhadap Proses Pembuatan Aktajualbeli Yang Menyimpang Dari Ketentuan PP 24/1997(Studi Di Kec. NurussalamKab. Aceh Timur),” *Jurnal Hukum Ekonomi Syariah.*

Bernard Arief Sidharta,“Dari Pengembanan Hukum Teoretis ke Pembentukan Ilmu Hukum Nasional Indonesia*”, Jurnal Hukum. Vol.3. No.2,* 2023.

Desi Apriania dan Arifin Bur, “Kepastian Hukum Dan Perlindungan Hukum Dalam Sistem Publikasipendaftaran Tanah Di Indonesia”, *Jurnal Bina Mulia Hukum*, 2021.

Desy Nurkristia, “Asas Kepastian Hukum Dalam Kedudukan Girik Terhadap Sertipikat Hak Atas Tanah”, *Jurnal Suara Hukum* Vol. 3 No. 2 , 2021.

Gunawan Widjaja, “Sejarah Kadaster di Indonesia dan Perkembangannya,” *Jurnal Hukum & Pembangunan* 24, no. 3 (1994): 211.

Handojo Djoko Waloejo Ana Silviana, Khairul Anami, “Memahami Pentingnya Akta Jual Beli (AJB) Dalam Transaksi Pemindahan Hak Atas Tanah Karena Jual Beli Tanah*,” Law, Development & Justice Review* 3, 2020.

H. Ridwan Khairandy, “Pemeliharaan Data Pertanahan sebagai Upaya Perlindungan Hukum Pemegang Hak,” *Jurnal Hukum & Pembangunan* 36, no. 2 (2010).

J. Barry C. Johns, “The Torrens System and Its Application,” *The Australian Law Journal* 47, no. 3, 1973.

Putri Gracia Lempoy, “Kajian hukum hak atas tanah tanpa sertipikat yang diduduki seseorang menurut Pasal 1936 KUHPerdata”, *Jurnal Lex Crime*, 2017

Tarigan, W.K, “Analisis Efektifitas Dan Kontribusi PBB Terhadap Penerimaan Pajak”,. *Jurnal Emba*, 2013.

Utomo, Laksono. “Penguasaan Tanah Masyarakat Adat (Studi Budaya Hukum Masyarakat Samin di Desa Baturedjo, Kecamatan Sukolilo Pati, Jawa Tengah)”, *Supremasi Jurnal Hukum* Vol. IV No. 1 , 2011.

Widari, Berliana Esti. “Analisis Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Daerah”, *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, 2016.

1. **Sumber lainya :**

"Menteri ATR/BPN: Ada 48.000 Konflik Pertanahan di 2024, 79% Selesai" selengkapnya <https://news.detik.com/berita/d-7638168/menteri-atr-bpn-ada-48-000-konflik-pertanahan-di-2024-79-selesai>. Diakses pada tanggal 2 februari 2025.