



SKRIPSI

**FUNGSI PAJAK DAERAH DALAM PENINGKATAN PENDAPATAN
ASLI DAERAH BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 28
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH**

***THE FUNCTION OF LOCAL TAX IN INCREASE THE REVENUE OF
ORIGINAL AREAS BASED ON LAW NUMBER 28 OF 2009 ABOUT LOCAL
TAX AND LOCAL LEVIES***

Oleh

Ayu Aroma Budiati

090710101235

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS JEMBER

FAKULTAS HUKUM

2013

SKRIPSI

**FUNGSI PAJAK DAERAH DALAM PENINGKATAN PENDAPATAN
ASLI DAERAH BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 28
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH**

***THE FUNCTION OF LOCAL TAX IN INCREASE THE REVENUE OF
ORIGINAL AREAS BASED ON LAW NUMBER 28 OF 2009 ABOUT LOCAL
TAX AND LOCAL LEVIES***

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Ilmu Hukum (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Hukum

Oleh

Ayu Aroma Budiati

090710101235

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS JEMBER

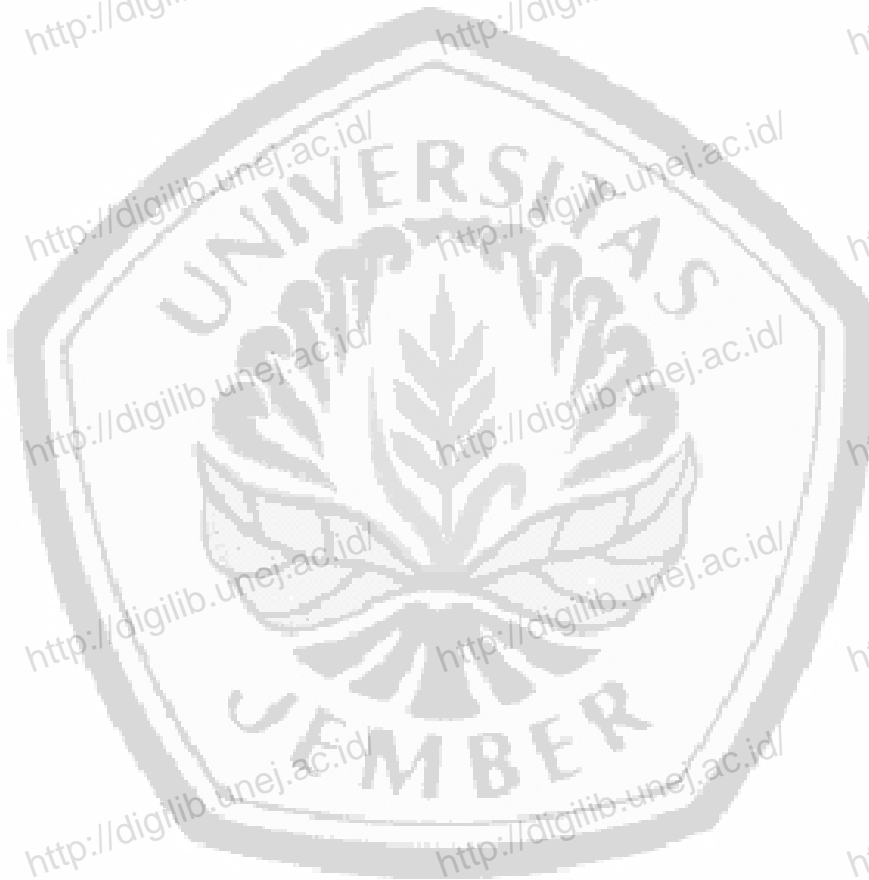
FAKULTAS HUKUM

2013

MOTO

“Entah akan berkarir atau menjadi ibu rumah tangga, seorang wanita wajib berpendidikan tinggi karena ia akan menjadi ibu. Ibu-ibu cerdas akan menghasilkan anak-anak cerdas”

(Dian Sastrowardoyo)¹



¹ <http://www.tumblr.com/tagged/dian%20astro?before=20>

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ayu Aroma Budiati

NIM : 090710101235

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : “Fungsi Pajak Daerah dalam Peningkatan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (*The Function Of Local Tax In Increase The Revenue Of Original Areas Based On Law Number 28 Of 2009 About Local Tax And Local Levies*)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika disebutkan sumbernya dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 28 Januari 2013

Yang menyatakan,

Ayu Aroma Budiati

090710101235

PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

1. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Ayahanda H. Bambang Sugati, S.H., M.M., M.H. dan almh. Ibunda Hj. Sri Rahayu, S.Pd. yang setiap hari memberikan motivasi dan doa yang tulus;
2. Bapak dan Ibu Dosen yang saya hormati yang tiada lelah mendidik dan memberikan ilmu yang bermanfaat;
3. Almamater yang selalu saya banggakan Fakultas Hukum Universitas Jember.



**FUNGSI PAJAK DAERAH DALAM PENINGKATAN PENDAPATAN
ASLI DAERAH BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 28
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH**

***THE FUNCTION OF LOCAL TAX IN INCREASE THE REVENUE OF
ORIGINAL AREAS BASED ON LAW NUMBER 28 OF 2009 ABOUT LOCAL
TAX AND LOCAL LEVIES***

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Ilmu Hukum (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Hukum

Oleh
Ayu Aroma Budiati

090710101235

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS JEMBER

FAKULTAS HUKUM

2013

vi

SKRIPSI

**FUNGSI PAJAK DAERAH DALAM PENINGKATAN PENDAPATAN
ASLI DAERAH BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 28
TAHUN 2009 TENTANG PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH**

***THE FUNCTION OF LOCAL TAX IN INCREASE THE REVENUE OF
ORIGINAL AREAS BASED ON LAW NUMBER 28 OF 2009 ABOUT LOCAL
TAX AND LOCAL LEVIES***

Oleh
Ayu Aroma Budiati
090710101235

**TELAH DISETUJUI
TANGGAL 15 JANUARI 2013**

Oleh
Pembimbing,
R.A. Rini Anggraini, S.H., M.H.
NIP. 195911151985122001

Pembantu Pembimbing,

Ida Bagus Oka Ana, S.H., M.M.
NIP. 196011221989021001

PENGESAHAN

Skripsi, berjudul : “Fungsi Pajak Daerah dalam Peningkatan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (*The Function Of Local Tax In Increase The Revenue Of Original Areas Based On Law Number 28 Of 2009 About Local Tax And Local Levies*)”.

Oleh

Ayu Aroma Budiati

090710101235

Pembimbing,

Pembantu Pembimbing,

R.A. Rini Anggraini, S.H., M.H.

Ida Bagus Oka Ana, S.H., M.M.

NIP. 195911151985122001

NIP. 196011221989021001

Mengesahkan,

Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan

Universitas Jember

Fakultas Hukum

Dekan,

Dr. Widodo Ekatjahjana, S.H., M.Hum.

NIP. 197105011993031001

PENETAPAN PANITIA PENGUJI

Dipertahankan di hadapan Tim Penguji pada :

hari : Senin

tanggal : 28

bulan : Januari

tahun : 2013

Diterima oleh Tim Penguji Fakultas Hukum Universitas Jember.

Tim Penguji,

Ketua Dosen Penguji,

Sekretaris Dosen Penguji,

Antikowati, S.H., M.H.

Dra. Tutik Patmiati

NIP. 196112021988022001

NIP. 196105051989022001

Anggota Penguji,

Tanda Tangan,

R.A. Rini Anggraini, S.H., M.H.

NIP. 195911151985122001

Ida Bagus Oka Ana, S.H., M.M.

NIP. 196011221989021001

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT., Tuhan Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala limpahan Rahmat, Rahman dan Rahim-Nya. Sembah sujud tiada akhir bagi Rabb Semesta Alam. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah untuk Kekasih Allah, teladan abadi, Rasulullah Muhammad SAW.

Hanya dengan karunia tiada terhingga dari Allah SWT., serta dorongan semangat dan bantuan dari semua pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : “Fungsi Pajak Daerah dalam Peningkatan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (*The Function Of Local Tax In Increase The Revenue Of Original Areas Based On Law Number 28 Of 2009 About Local Tax And Local Levies*)”.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak sekali kendala, hambatan dan tantangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Tanpa doa, bantuan, motivasi, serta bimbingan dari berbagai pihak, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Untuk itu, perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih terdalem kepada :

1. Ibu R.A. Rini Anggraini, S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan serta motivasi dalam penulisan skripsi ini;
2. Bapak Ida Bagus Oka Ana, S.H., M.M., selaku Dosen Pembantu Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan serta motivasi dalam penulisan skripsi ini;
3. Ketua Dosen Penguji, Ibu Antikowati, S.H., M.H., yang telah meluangkan waktu sebagai penguji dalam ujian skripsi ini;
4. Sekretaris Dosen Penguji, Ibu Dra. Tutik Patmiati, yang telah meluangkan waktu sebagai penguji dalam ujian skripsi ini;

5. Dekan Fakultas Hukum Universitas Jember, Bapak Dr. Widodo Ekatjahjana, S.H., M.Hum.;
6. Bapak Echwan Iriyanto, S.H., M.H., selaku Pembantu Dekan I Fakultas Hukum Universitas Jember; Bapak Mardi Handono, S.H., M.H., selaku Pembantu Dekan II Fakultas Hukum Universitas Jember; Bapak Eddy Mulyono, S.H., M.Hum., selaku Pembantu Dekan III Fakultas Hukum Universitas Jember;
7. Bapak Iwan Rachmad Soetijono, S.H., M.H., selaku Ketua Bagian Hukum Tata Negara Fakultas Hukum Universitas Jember;
8. Bapak Gautama Budi Arundati, S.H., selaku Sekretaris Bagian Hukum Tata Negara Fakultas Hukum Universitas Jember;
9. Ibu Antikowati, S.H., M.H. dan Ibu Asmara Budi Dyah Darma Sutji, S.H., selaku Komisi Pembimbing Bagian Hukum Tata Negara Fakultas Hukum Universitas Jember;
10. Ibu R.A. Rini Anggraini, S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan nasehat dan dorongan kepada penulis selama penulis menjadi mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Jember;
11. Seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Jember yang banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menjadi mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Jember;
12. Staf Akademik, Staf Kemahasiswaan dan Staf Administrasi di Fakultas Hukum Universitas Jember atas pelayanan selama penulis menjadi mahasiswa;
13. Ayahanda H. Bambang Sugati, S.H., M.M., M.H. dan almh. Ibunda Hj. Sri Rahayu, S.Pd. tercinta, yang setiap waktu memberikan kasih sayang, nasehat, semangat, motivasi dan doa yang tiada henti;
14. Kakakku Ayu Ersia Firsada, S.E. dan kedua Adikku Ayuni Nur Rachmah dan Muhammad Wildan Basri tersayang yang memberikan kasih sayang dan doa;
15. Seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan semangat dan doa;
16. Adam Huri Muhamad, teman dekat yang selalu menemani, memberikan dukungan, semangat serta doa;

17. Teman seperjuangan serta sahabat-sahabatku, Priska Celina Betania, Ummu Kulsum, Sasmitha Yulindha, Herni Chandra Sari, Ana Atika Helmi Vida, Vira Arista Indika Yanti, Kiki Riney Idris, yang selalu menemani dan memberikan dorongan, serta kebersamaan suka cita selama ini;
18. Keluarga besar Ikatan Mahasiswa Hukum Tata Negara Fakultas Hukum Universitas Jember yang saya banggakan;
19. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas semuanya.

Semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membacanya. Namun demikian, penulisan skripsi ini akan lebih sempurna, karena hanya Allah SWT. pemilik segala kesempurnaan, dengan adanya kritik dan saran dari berbagai pihak.

Jember, 28 Januari 2013

Penulis

Ayu Aroma Budiati

RINGKASAN

Penulisan Skripsi yang berjudul “Fungsi Pajak Daerah dalam Peningkatan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (*The Function Of Local Tax In Increase The Revenue Of Original Areas Based On Law Number 28 Of 2009 About Local Tax And Local Levies*)” ini ditulis dengan latar belakang fungsi pajak daerah sebagai penerimaan kas daerah dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Permasalahan yang dibahas dalam penulisan skripsi ini antara lain adalah yang pertama, bagaimanakah fungsi pajak daerah dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, dan yang kedua, apakah kendala dalam pelaksanaan pemungutan pajak daerah dan bagaimanakah kebijakan Pemerintah Daerah sebagai penyelesaiannya.

Tujuan penelitian skripsi ini adalah terdiri atas tujuan umum dan tujuan khusus yang hendak dicapai oleh penulis. Tujuan khusus dari penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui dan memahami mengenai fungsi pajak daerah dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, untuk mengetahui dan memahami mengenai kendala dalam pelaksanaan pemungutan pajak daerah dan kebijakan Pemerintah Daerah sebagai penyelesaiannya.

Tipe penelitian adalah yuridis normatif yaitu suatu pendekatan berdasarkan aturan-aturan hukum yang berlaku dan kenyataan yang ada dalam masyarakat mengenai sesuatu yang diteliti. Pendekatan masalah menggunakan pendekatan perundang-undangan dan pendekatan konseptual. Sumber bahan hukumnya yaitu bahan hukum primer dan bahan hukum sekunder. Analisis bahan hukum dengan menjawab permasalahan yang diajukan, sehingga nantinya dapat dibuat suatu kesimpulan berdasarkan analisis yang dapat dipertanggungjawabkan.

Pembahasan yang dibahas dalam skripsi ini adalah fungsi pajak daerah dalam meningkatkan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, kendala dalam pelaksanaan pemungutan pajak daerah, dan kebijakan Pemerintah Daerah sebagai penyelesaiannya.

Kesimpulan yang dapat diambil adalah fungsi pajak daerah adalah yang pertama sebagai Fungsi *Budgetair* dan pembangunan hanya dapat terlaksana dengan ditunjang keuangan yang cukup tersedia pada kas negara. Untuk itu, pajak merupakan sumber penerimaan terbesar dalam keuangan negara. Pajak memegang peranan dalam keuangan negara lewat tabungan pemerintah untuk disalurkan ke dalam sektor pembangunan. Tabungan pemerintah ini, diperoleh dari surplus, penerimaan rutin biasa setelah dikurangi dengan pengeluaran rutin/ biasa. Penerimaan rutin/ biasa adalah untuk membiayai pengeluaran rutin/ biasa dari pemerintah, seperti gaji pegawai, pembelian alat tulis, ongkos pemeliharaan gedung pemerintah, bunga dan angsuran pembayaran hutang-hutang kepada negara lain, tunjangan sosial dan lain sebagainya. Yang kedua adalah sebagai Fungsi *Regulerend* (Fungsi Mengatur), Pajak digunakan sebagai alat untuk mengatur masyarakat, baik di bidang ekonomi, sosial maupun politik dengan tujuan tertentu. Pajak digunakan sebagai alat untuk mencapai tujuan tertentu dapat dilihat dalam contoh pemberian insentif pajak, misalnya *tax holiday*, penyusutan dipercepat dalam rangka meningkatkan investasi, baik investasi dalam negeri maupun investasi asing. Kendala dalam pelaksanaan pajak daerah beserta penyelesaiannya adalah yang pertama kurangnya kesadaran masyarakat akan kewajiban membayar pajak, kurangnya pembinaan terhadap seluruh perangkat Dinas, keterlambatan penerimaan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT), dan lemahnya penegakan hukum terhadap kepatuhan membayar. Kebijakan Pemerintah Daerah dalam menghadapi kendala tersebut adalah peningkatan sosialisasi kepada masyarakat tentang pentingnya membayar pajak, sosialisasi pengalihan Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan dan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) menjadi pajak daerah yang bertujuan untuk memperbaiki kewenangan pemungutan, perlu adanya penyelesaian intensif

dalam penagihan pajak, baik berupa penghargaan maupun sanksi. Pemerintah Daerah memiliki kebijakan dalam penyelesaian kendala pemungutan pajak daerah dengan bekerja sama dengan Kejaksaan Negeri untuk menagih tunggakan Pajak Bumi dan Bangunan. Pembuatan berita acara bermaterai dengan disaksikan petugas jika terdapat pemakaian uang Pajak Bumi dan Bangunan oleh aparat desa, jika telah jatuh tempo harus dikembalikan. Sedangkan yang terakhir, Pemerintah Daerah telah memberikan Alokasi Dana Desa (ADD) terhadap masing-masing desa, dengan harapan dapat memberikan rangsangan kepada petugas pemungut pajak untuk lebih giat memungut Pajak dan Bangunan tersebut dengan cepat.

Saran yang dapat diberikan penulis adalah aparatatur perpajakan harus lebih giat melaksanakan sosialisasi atau pengetahuan kepada masyarakat mengenai pentingnya membayar pajak, serta tata cara membayar pajak, karena pajak dipungut berdasarkan Undang-Undang dan dapat dipaksakan. Pemungutan ini tidak lain hanya untuk kemakmuran rakyat. Pajak digunakan untuk penyelenggaraan tugas negara dan untuk pembangunan, agar sumber keuangan daerah semakin meningkat dan pembangunan di daerah semakin lancar, yang pada akhirnya, pembangunan tersebut untuk kepentingan umum. Peran Pemerintah Daerah dalam memberikan kebijakan mengenai pelaksanaan sosialisasi dan pengetahuan kepada masyarakat adalah sangat penting. Oleh karena itu, diharapkan kinerja petugas pajak harus lebih maksimal dalam pelayanan terhadap publik. Peran serta masyarakat pun dibutuhkan dalam hal peningkatan penerimaan kas daerah dalam sektor pajak.

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN SAMPUL DEPAN | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM | ii |
| HALAMAN MOTO | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | v |
| HALAMAN PRASYARAT GELAR | vi |
| HALAMAN PERSETUJUAN | vii |
| HALAMAN PENGESAHAN | viii |
| HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI | ix |
| PRAKATA | x |
| RINGKASAN | xiii |
| DAFTAR ISI | xvi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian | 4 |
| 1.3.1 Tujuan Umum | 4 |
| 1.3.2 Tujuan Khusus | 5 |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian | 5 |
| 1.4 Metode Penelitian | 5 |
| 1.4.1 Tipe Penelitian | 6 |
| 1.4.2 Pendekatan Masalah | 6 |
| 1.4.3 Sumber Bahan Hukum | 7 |
| a. Bahan Hukum Primer | 7 |
| b. Bahan Hukum Sekunder | 7 |
| 1.4.4 Analisis Bahan Hukum | 8 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1 Pemerintahan Daerah | 9 |
| 2.1.1 Asas-Asas Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah | 9 |

| | | |
|----------------------|---|-----------|
| 2.1.2 | Pengertian Pemerintahan Daerah | 11 |
| 2.1.3 | Pengertian Pemerintah Daerah | 13 |
| 2.1.4 | Tugas dan Wewenang Kepala Daerah | 14 |
| 2.2 | Pajak | 15 |
| 2.2.1 | Pengertian Pajak | 15 |
| 2.2.2 | Pengertian Pajak Daerah | 16 |
| 2.2.3 | Macam-Macam Pajak Daerah | 17 |
| 2.2.4 | Asas-Asas Pemungutan Pajak | 18 |
| 2.3 | Sumber Keuangan Daerah | 19 |
| 2.3.1 | Pendapatan Asli Daerah | 19 |
| 2.3.2 | Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah | 20 |
| BAB 3 | PEMBAHASAN | 22 |
| 3.1 | Fungsi Pajak Daerah dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah | 22 |
| 3.1.1 | Hak dan Kewajiban Pemerintah Daerah dalam Melaksanakan Pemungutan Pajak di Daerah | 22 |
| 3.1.2 | Fungsi Pajak Daerah dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah | 32 |
| 3.2 | Kendala yang dihadapi dalam Melaksanakan Pemungutan Pajak Daerah serta Kebijakan Pemerintah Daerah sebagai Penyelesaian.... | 40 |
| 3.2.1 | Kendala yang dihadapi dalam Melaksanakan Pemungutan Pajak Daerah | 40 |
| 3.2.2 | Kebijakan Pemerintah Daerah sebagai Penyelesaian atas Kendala yang dihadapi dalam Melaksanakan Pemungutan Pajak di Daerah | 46 |
| BAB 4 | PENUTUP | 50 |
| 4.1 | Kesimpulan | 50 |
| 4.2 | Saran | 51 |
| DAFTAR BACAAN | | 52 |
| LAMPIRAN | | |