

**TUGAS AKHIR**

**IMPLEMENTASI PASAL 5 JO. PASAL 13 PERATURAN DAERAH  
KOTA BALIKPAPAN NOMOR 1 TAHUN 2020 TENTANG SISTEM  
ONLINE PAJAK DAERAH**

**( STUDI DI WILAYAH HUKUM KOTA BALIKPAPAN )**

Oleh :

Sabrina Hesti Fauziah

201810110311376



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS HUKUM

2023

TUGAS AKHIR

IMPLEMENTASI PASAL 5 JO. PASAL 13 PERATURAN DAERAH KOTA  
BALIKPAPAN NOMOR 1 TAHUN 2020 TENTANG SISTEM ONLINE  
PAJAK DAERAH

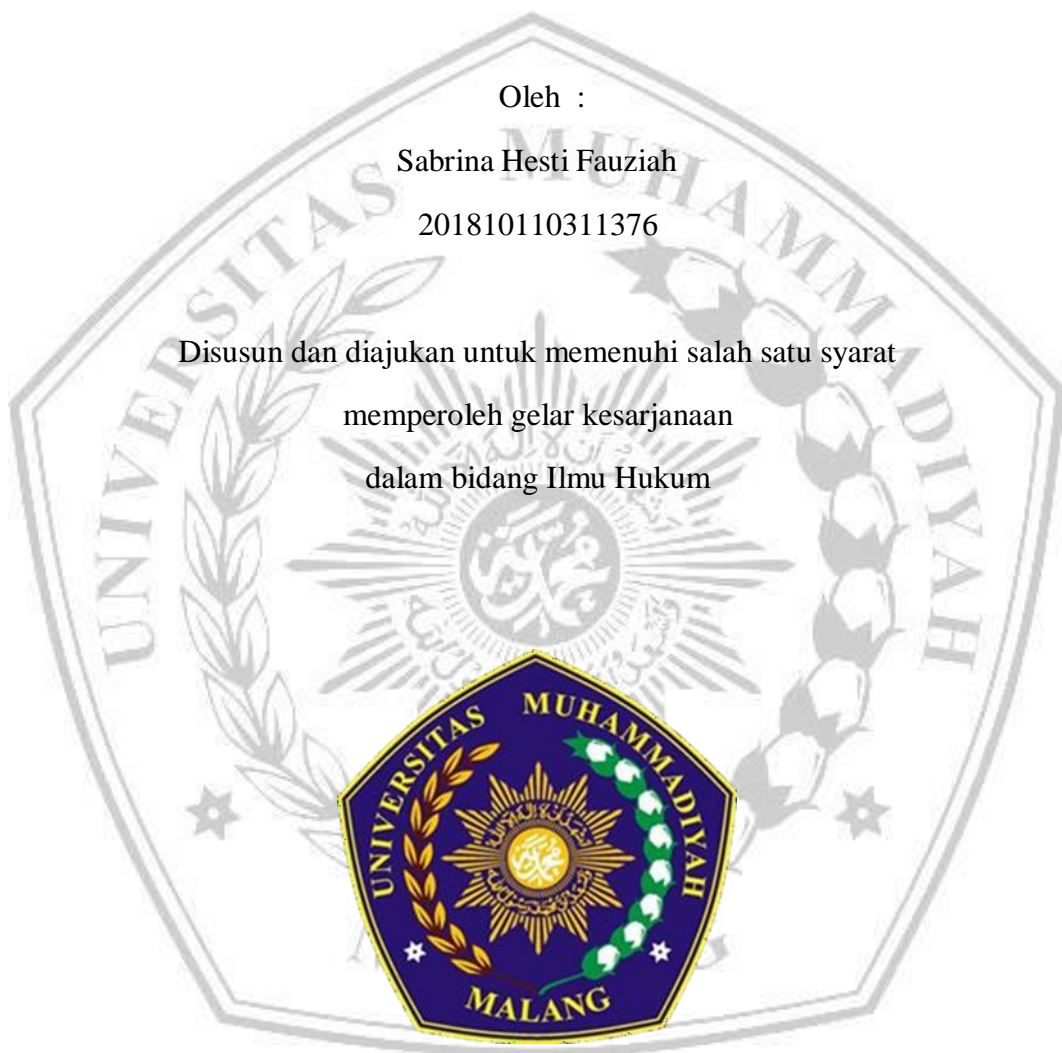
( STUDI DI WILAYAH HUKUM KOTA BALIKPAPAN )

Oleh :

Sabrina Hesti Fauziah

201810110311376

Disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar kesarjanaan  
dalam bidang Ilmu Hukum



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS HUKUM

2023

## LEMBAR PENGESAHAN

IMPLEMENTASI PASAL 5 JO. PASAL 13 PERATURAN DAERAH KOTA  
BALIKPAPAN NOMOR 1 TAHUN 2020 TENTANG SISTEM ONLINE  
PAJAK DAERAH (STUDI DI WILAYAH HUKUM KOTA BALIKPAPAN)

Diajukan Oleh:

**SABRINA HESTI FAUZIAH**

201810110311376

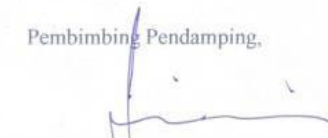
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Sabtu 28 Oktober 2023

Pembimbing Utama,

  
Dr. Surya Anoraga, SH., M.Hum

Pembimbing Pendamping,

  
Fitria Esfandiari, SH., M.H.

Dekan,



Ketua Program Studi,

  
Cholidah, SH., MH

## LEMBAR PERSETUJUAN

### SKRIPSI

Disusun oleh:

**SABRINA HESTI FAUZIAH**

201810110311376

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada, Sabtu 28 Oktober 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat sebagai kelengkapan  
memperoleh gelar Sarjana Hukum  
di Program Studi Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Malang

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Surya Anoraga, SH., M.Hum

Sekretaris : Fitria Esfandiari, SH., M.H.

Penguji I : Dr. Catur Wido Haruni, SH., M.Si., M.Hum

Penguji II : Sholahuddin Al Fatih, SH.,M.H.

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is larger and more stylized, while the bottom signature is smaller and more compact. Both are written over horizontal lines.

## SURAT PERNYATAAN

### SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : SABRINA HESTI FAUZIAH

NIM : 201810110311376

Jurusan : **Ilmu Hukum**

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

SKRIPSI dengan judul :

IMPLEMENTASI PASAL 5 JO. PASAL 13 PERATURAN DAERAH KOTA  
BALIKPAPAN NOMOR 1 TAHUN 2020 TENTANG SISTEM ONLINE  
PAJAK DAERAH (STUDI DI WILAYAH HUKUM KOTA BALIKPAPAN)

Adalah karya saya dan dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dalam daftar pustaka.

1. Apabila ternyata dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI saya bersedia Skripsi ini DIGUGURKAN dan GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN, dan serta diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.
2. Skripsi ini dapat dijadikan sumber pustaka yang merupakan HAK BEBAS ROYALTY NON EKSKLUSIF.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 05 Desember 2023



## ABSTRAKSI

Nama : Sabrina Hesti Fauziah  
Nim : 201810110311376  
Judul : Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah ( Studi di Wilayah Hukum Kota Balikpapan )  
Pembimbing I : Dr. Surya Anoraga, S.H., M.H.  
Pembimbing II : Fitria Esfandiari, S.H., M.H.

Kemajuan teknologi memberikan pengaruh terhadap perkembangan sistem transaksi bisnis terutama dalam menjaga kesinambungan hubungan bisnis para pihak, termasuk pajak. Salah satu pajak daerah yang diperbolehkan oleh pemerintah Kota Balikpapan adalah Pajak Hiburan. Objek yang termasuk dalam pemungutan Pajak Hiburan ini adalah jasa penyelenggaraan hiburan dengan dipungut bayaran. Penelitian ini memiliki Rumusan Masalah terkait Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah serta Hambatan yang dihadapi oleh masyarakat dalam hal penerapan sistem pajak secara online. Jenis Penelitian yang digunakan ialah Yuridis Empiris. Sumber data penelitian ini menggunakan sumber data primer yaitu data yang diperoleh melalui observasi dan wawancara, serta sumber data sekunder yang diperoleh dari kepustakaan. Penelitian ini menggunakan empat teknik pengumpulan data yaitu observasi, wawancara, studi pustaka, dan studi dokumen. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis data Deskriptif Kualitatif. Berdasarkan hasil penelitian di wilayah hukum kota Balikpapan, tempat usaha hiburan sudah menerapkan pelaporan dan pembayaran pajak secara online. Dampak positif dari penerapan sistem ini adalah dengan berkurangnya antrian serta efisien dalam hal waktu dan tenaga. Hambatan yang dialami oleh masyarakat ialah kurangnya edukasi perihal pembayaran pajak secara online, sering terjadinya gangguan jaringan yang kurang stabil, dan kurangnya sumber daya manusia.

Kata kunci : Implementasi, Pajak, Pajak Daerah, Pajak Hiburan

## ABSTRACT

Name : Sabrina Hesti Fauziah  
Nim : 201810110311376  
Title : Implementation of Article 5 Jo. Article 13 Balikpapan City Regional Regulation Number 1 of 2020 Concerning the Online Regional Tax System ( Studies in the Jurisdiction of Balikpapan City )  
Adviser I : Dr. Surya Anoraga, S.H., M.H.  
Adviser II : Fitria Esfandiari, S.H., M.H.

Technological advances have an influence on the development of business transaction systems, especially in maintaining the continuity of business relationships between parties, including taxes. One of the regional taxes allowed by the Balikpapan City government is Entertainment Tax. Objects included in the collection of Entertainment Tax are services providing entertainment for a fee. This research has a problem formulation related to the implementation of Article 5 Jo. Article 13 Balikpapan City Regional Regulation Number 1 of 2020 concerning the Online Regional Tax System and the Obstacles faced by the community in implementing the online tax system. The type of research used is empirical juridical. The data source for this research uses primary data sources, namely data obtained through observation and interviews, as well as secondary data sources obtained from the literature. This research uses four data collection techniques, namely observation, interviews, literature study and document study. The method used in this research is qualitative descriptive data analysis. Based on research results in the jurisdiction of the city of Balikpapan, entertainment businesses have implemented online tax reporting and payment. The positive impact of implementing this system is reducing queues and being efficient in terms of time and energy. The obstacles experienced by the public are a lack of education regarding online tax payments, frequent network disruptions that are unstable, and a lack of human resources.

Keywords : Implementation, Tax, Local Tax, Entertainment Tax.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis ucapkan kepada Allah SWT yang karena rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah ( Studi di Wilayah Hukum Kota Balikpapan )”. Sholawat serta salam untuk junjungan kami Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi umat manusia.

Skripsi ini penulis ajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan di Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang. Tidak dapat disangkal bahwa penulis mengalami cukup banyak kesulitan / hambatan dalam penyelesaian skripsi ini. Namun, skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari teman – teman disekeliling penulis yang tanpa disadari telah membantu banyak dalam pengerjaan skripsi ini.

Izinkan penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT. yang karena nikmat dan karunianya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. H. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
3. Bapak Prof. Dr. Tongat, S.H., M.Hum. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Dr. Surya Anoraga, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak saran / masukan hingga skripsi ini selesai
5. Ibu Fitria Esfandiari, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak dukungan serta perhatian hingga skripsi ini selesai
6. Seluruh dosen Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan banyak pengetahuan, arahan, dan bimbingan selama penulis mengikuti pendidikan di kampus



7. Kedua orang tua dan adik - adik saya yang sudah memberikan semangat dan support tanpa lelah agar saya bisa menyelesaikan skripsi ini
8. Teman – teman saya khususnya Syahidah, Marsha, Linda, Shinta, Wendy, Sonna, dan Emma yang telah memberikan saran, masukan, dan support serta membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini
9. Serta kepada seluruh pihak yang terlibat dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu
10. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri, Sabrina Hesti Fauziah. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, Terima kasih untuk tetap berusaha hingga semuanya selesai. Berbahagialah selalu dimanapun berada, bin. Apapun kurang dan lebihnya, mari merayakan diri sendiri.

Akhir kata penulis sadar bahwa penulis masih melakukan banyak kesalahan dalam penulisan skripsi ini, maka dari itu penulis memohon maaf yang sebesar – besarnya.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk orang lain dan dapat menjadi sumber pengetahuan bagi para penulis lain diluar sana.

Malang, 11 Oktober 2023

Penulis,

Sabrina Hesti Fauziah

## DAFTAR ISI

Lembar Cover / Sampul Dalam .....	ii
Lembar Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan Tugas Akhir Bukan Hasil Plagiat .....	iv
Ungkapan Pribadi / Motto .....	v
Abstraksi .....	vi
Abstract .....	vii
Kata Pengantar.....	viii
Daftar Isi.....	x
Daftar Lampiran.....	xi
Daftar Tabel.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian.....	11
E. Kegunaan Penelitian.....	12
F. Metode Penelitian.....	12
G. Sistematika Penulisan.....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>17</b>
A. Pengertian Pajak.....	17
B. Jenis – Jenis Pajak .....	19
C. Fungsi Pajak.....	23
D. Sistem Pemungutan Pajak.....	28
E. Pajak Daerah .....	35
F. Pajak Hiburan.....	36
G. Teori Efektivitas Hukum .....	38

BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	45
A. Deskripsi Umum Kantor Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Kota Balikpapan .....	45
B. Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah di Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Kota Balikpapan.....	50
C. Hambatan Dalam Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah oleh Masyarakat di Kota Balikpapan .....	58
BAB IV PENUTUP.....	61
A. Kesimpulan.....	61
B. Saran.....	62
Daftar Pustaka.....	63



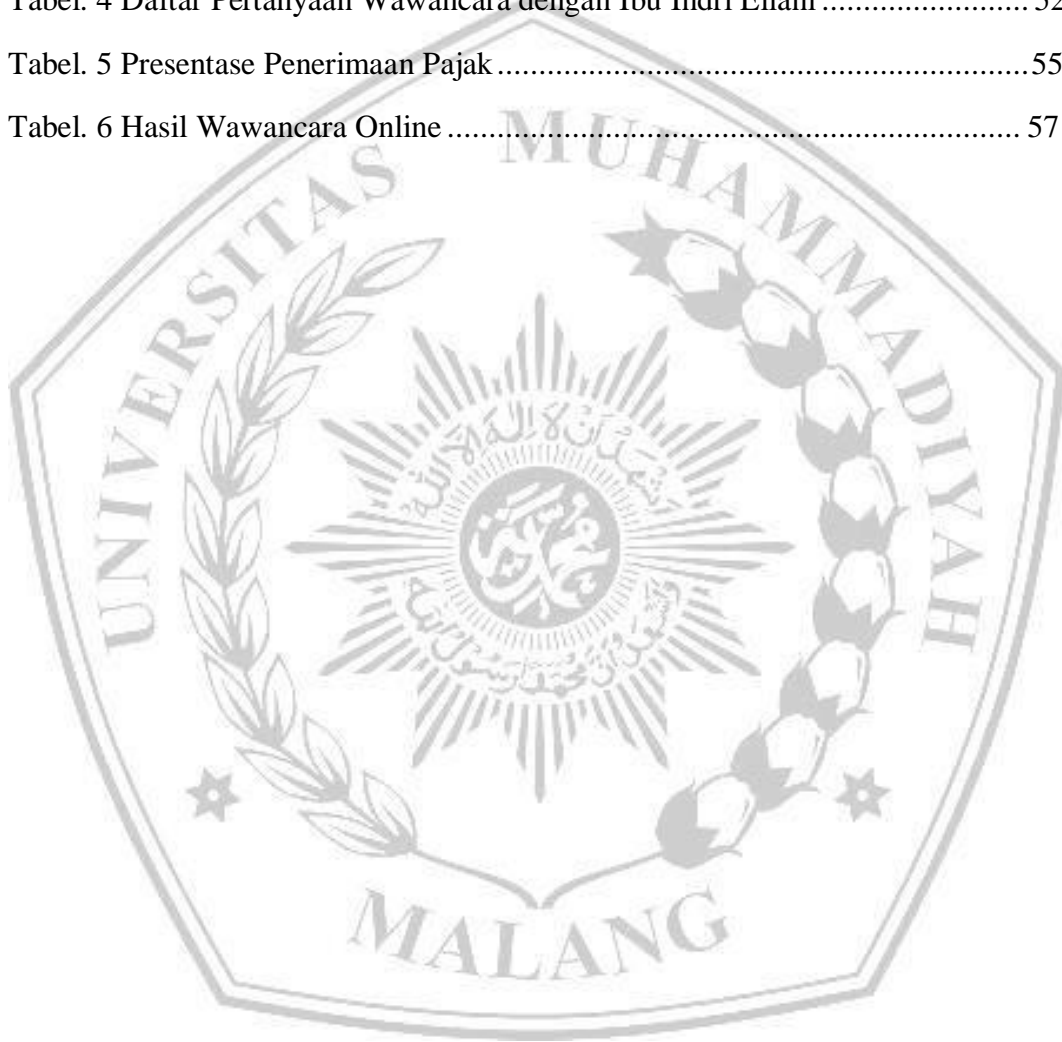
## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Form Persetujuan .....	66
Lampiran. 2 Surat Tugas Observasi dan Wawancara .....	67
Lampiran. 3 Kartu Kendali Bimbingan Tugas Akhir .....	68
Lampiran. 4 Surat Pernyataan Bebas Plagiasi .....	70



## DAFTAR TABEL

Tabel. 1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel. 2 Bidang Pendukung di dalam Struktur BPPDRD.....	47
Tabel. 3 Presentase Penerimaan Pajak.....	49
Tabel. 4 Daftar Pertanyaan Wawancara dengan Ibu Indri Eliani.....	52
Tabel. 5 Presentase Penerimaan Pajak.....	55
Tabel. 6 Hasil Wawancara Online.....	57



## DAFTAR PUSTAKA

### Buku

Mustaqiem. (2008). *Pajak Daerah Dalam Transisi Otonomi Daerah*. Yogyakarta: FH UII PRESS.

Pudyatmoko, Y. (2009). *Pengantar Hukum Pajak*. Yogyakarta: ANDI.

Saidi, M. D. (2007). *Pembaruan Hukum Pajak*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.

Sakti, N. W. (2014). *Buku Pintar Pajak E-Commerce*. Jakarta: Penerbit Visimedia.

### Jurnal

Hediansyah, R. H., & Rusyadi, M. K. (2015). Efektivitas dan Kontribusi Pajak Hiburan Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Batu. *Jurnal Perpajakan*, I, 2.

Kusbandiyah, A., Purnadi, & Pratama, B. C. (2022). Dampak Penerapan E- System Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Purwokerto. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 1104.

Purnamawati, E. (2017). Pemungutan Pajak di Indonesia. *Jurnal Perpajakan*, XV, 337.

Rijali, A. (2018). Analisis Data Kualitatif. *Jurnal Alhadharah*, XVII, 33.

Sonata, D. L. (2014). Metode Penelitian Hukum Normatif dan Empiris: Karakteristik Khas Dari Metode Meneliti Hukum. *Fiat Justisia Jurnal Ilmu Hukum*, VIII, 14.

Sulistyowati, N. S. (2018). Analisis Pelaksanaan Online System Pajak Daerah Dalam Rangka Penerimaan Pajak Hiburan dan Pajak Restoran Pada Suku Badan Pajak dan Retribusi Daerah Kota Administrasi Jakarta Pusat Tahun 2014 - 2016. *Jurnal STEI Ekonomi*, XXVII, 121.

Tarantang, J., Awwaliyah, A., Astuti, M., & Munawaroh, M. (2019). Perkembangan Sistem Pembayaran Digital Pada Era Revolusi Industri 4.0 di Indonesia. *Jurnal Al Qardh*, IV , 62.

Vashya, B. A., Turtiantoro, & Erowati, D. (2020). Implementasi Sistem Pajak Online Dalam Pemungutan Pajak Daerah di Kota Semarang ( Studi pada pajak parkir di Badan Pendapatan Daerah Kota Semarang ). *Jurnal Pajak Indonesia*, IV, 14.

### Skripsi

Afiyah, F. (2016). Skripsi: Efektivitas Sistem Pembayaran Pajak Daerah Online Dalam Peningkatan Pendapatan Daerah Kota Cirebon. *Cirebon: IAIN Syekh Nurjati Cirebon*, 3.

Aji, I. S. (2019). Skripsi: Implementasi Peraturan Daerah Nomor 11 Tahun 2018 Tentang Penyelenggaraan Hiburan di Kabupaten Demak ( Studi Kasus: Penyelenggaraan Hiburan Karaoke Demak ). *Semarang: UNNES*, 1.

### Internet

BPPDRD Kota Balikpapan. Dipetik Maret 3, 2023, dari BPPDRD Kota Balikpapan: <https://Bppdrd.balikpapan.co.id>

Pemda, K. I. *Aplikasi Pajak Daerah*. Dipetik Februari 22, 2023, dari Penerapan Sistem Online Pajak Daerah: <https://www.aplikasipemda.com/sistem-online-pajak-daerah/amp/>

### Perundang – undangan

Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Sistem Online Pajak Daerah

Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2001 Tentang Pajak Daerah

Peraturan Pemerintah Nomor 66 Tahun 2001 Tentang Retribusi Daerah

Undang Undang Nomor 34 Tahun 2000 Tentang Pajak dan Retribusi Daerah

Surat Pernyataan Bebas Plagiasi

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cholidah, SH., MH

Jabatan : Ka. Prodi Fakultas Hukum

Dengan ini menerangkan, nama tersebut di bawah ini :

Nama : Sabrina Hesti Fauziah

Nim : 201810110311376

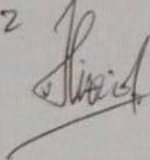
Dengan Judul Skripsi :

Implementasi Pasal 5 Jo. Pasal 13 Peraturan Daerah Nomor 1 Tahun 2020  
Tentang Sistem Online Pajak Daerah Di Kota Balikpapan (Studi di  
Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah)

Sudah melakukan cek Plagiasi dan Dinyatakan **BEBAS Plagiasi**.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

5/23  
12



Malang, Rabu, 4 Oktober 2023

Cholidah, SH., MH