

**TUGAS AKHIR**

**EFEKTIVITAS PEMUNGUTAN PAJAK SARANG BURUNG WALET  
BERDASARKAN PERATURAN DAERAH NOMOR 3 TAHUN 2018  
TENTANG PAJAK DAERAH**

**(Studi di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito  
Selatan)**



**FAKULTAS HUKUM**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

## Halaman Pengesahan

### SKRIPSI

Disusun oleh:

**DICKY WAHYUDI**

**202010110311004**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Kamis 18 Juli 2024

dan dinyatakan memenuhi syarat sebagai kelengkapan

memperoleh gelar Sarjana Hukum

di Program Studi Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Malang

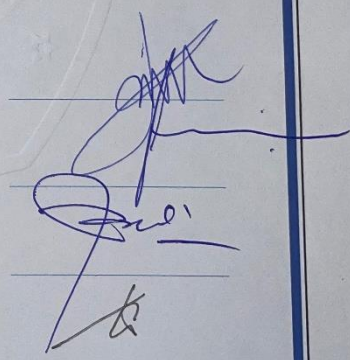
#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Catur Wido Haruni, SH., M.Si., M.Hum

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

Penguji I : Sumali, SH., M.Hum

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

Handwritten signatures in blue ink. The top signature is for the Chairman (Ketua), the middle for the Secretary (Sekretaris), and the bottom for the Examiners (Penguji I and II). Each signature is written over a horizontal line.

## Halaman Persetujuan

**EFEKTIVITAS PEMUNGUTAN PAJAK SARANG BURUNG WALET  
BERDASARKAN PERATURAN DAERAH KABUPATEN BARITO  
SELATAN NOMOR 3 TAHUN 2018 TENTANG PAJAK DAERAH (STUDI  
DI BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH)**

Diajukan Oleh:

**DICKY WAHYUDI**

202010110311004

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Kamis 18 Juli 2024

Pembimbing Utama,

**Dr. Catur Wido Haruni, SH., M.Si., M.Hum**

Pembimbing Pendamping,

**Fitria Esfandiari, SH., M.H.**



**Prof. Dr. Fongat, SH., M.Hum**

Ketua Program Studi,

**Cholidah, SH., MH**



## Halaman Pernyataan Orisinalitas/Keaslian

### SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : DICKY WAHYUDI

NIM : 202010110311004

Jurusan : Ilmu Hukum

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

SKRIPSI dengan judul :

EFEKTIVITAS PEMUNGUTAN PAJAK SARANG BURUNG WALET  
BERDASARKAN PERATURAN DAERAH KABUPATEN BARITO  
SELATAN NOMOR 3 TAHUN 2018 TENTANG PAJAK DAERAH (STUDI  
DI BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH)

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.



## ABSTRAK

**Nama : Dicky Wahyudi**  
**NIM : 202010110311004**  
**Judul : Efektivitas Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2018 Tentang Pajak Daerah (Studi Di Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah)**

**Pembimbing : Dr. Catur Wido Haruni, SH., M.Si., M.Hum**

**Fitria Esfandiari, SH., MH.**

Pemungutan pajak sarang burung walet berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2018 tentang perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah menyatakan bahwa wajib pajak sarang burung walet adalah orang pribadi atau badan yang melakukan pengambilan atau mengusahakan. Metode penelitian yang digunakan adalah yuridis sosiologis dengan menganalisa rumusan masalah yaitu (1) Bagaimana efektivitas Pemungutan Pajak Walet berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2018 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah (2) Faktor apa saja yang menghambat pelaksanaan pemungutan Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Barito Selatan dan (3) Apa saja upaya yang dilakukan pemerintah daerah dalam menyelesaikan faktor penghambat dalam pemungutan Pajak Sarang Walet di Kabupaten Barito Selatan. Ketidakefektifitasan pemungutan pajak sarang burung walet di Kabupaten Barito Selatan terbukti dengan tidak terpenuhinya faktor-faktor keefektifitasan yang berupa faktor hukum, faktor penegak hukum, faktor sarana atau fasilitas hukum, faktor masyarakat, dan faktor kebudayaan. Faktor ketidakefektifitasan pemungutan pajak di Kabupaten Barito Selatan juga di buktikan dengan pendapatan daerah melalui sektor pajak sarang burung walet menurun tiap tahun. Penegak hukum harus lebih tegas dan harus lebih gencar mensosialisasikan peraturan daerah terhadap pengusaha sarang walet agar pengusaha sadar untuk membayarkan pajak sarang burung walet kepada BPKAD Kabupaten Barito selatan demi meningkatkan pendapatan asli daerah dan menguntungkan semua pihak.

**Kata Kunci: Efektivitas Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet, Faktor Penghambat, Upaya Peningkatan**

## ABSTRACT

**Name** : *Dicky Wahyudi*

**NIM** : *202010110311004*

**Title** : *Assessing the Effectiveness of Swiftlet Nest Tax Collection: A case study of Barito Selatan District Regulation Number 3 of 2018 (Research at the Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah)*

**Thesis Guide** : *Dr. Catur Wido Haruni, SH., M.Si., M.Hum*

*Fitria Esfandiari, SH., MH.*

*The collection of swiftlet nest tax based on Barito Selatan District Regulation Number 3 of 2018 concerning Amendments to Barito Selatan District Regulation Number 3 of 2011 concerning Regional Taxes stipulates that the taxpayers of swiftlet nests are individuals or entities that carry out the collection or business of swiftlet nests. The research method used is juridical-sociological by analyzing the research problems, namely (1) How effective is the Collection of Swiftlet Nest Tax based on Barito Selatan District Regulation Number 3 of 2018 concerning Amendments to Barito Selatan District Regulation Number 3 of 2011 concerning Regional Taxes? (2) What factors hinder the implementation of the collection of Swiftlet Nest Tax in Barito Selatan District? (3) What efforts have been made by the local government to overcome the hindering factors in the collection of Swiftlet Nest Tax in Barito Selatan District? The ineffectiveness of collecting swiftlet nest tax in Barito Selatan District is proven by the unfulfilled factors of effectiveness, which are legal factors, law enforcement factors, legal facilities or facilities, community factors, and cultural factors. The ineffectiveness of tax collection in Barito Selatan District is also evidenced by the decline in regional revenue from the swiftlet nest tax sector each year. Law enforcement must be more assertive and must be more active in socializing regional regulations to swiftlet nest entrepreneurs so that entrepreneurs are aware of paying swiftlet nest tax to the Barito Selatan District BPKAD in order to increase local revenue and benefit all parties.*

**Keywords:** *Effectiveness of Swiftlet Nest Tax Collection, Inhibiting Factors, Improvement Efforts*

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum wr.wb*

Rasa puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas ridhanya, peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini pada waktu yang tepat. Adapun judul skripsi yang peneliti ajukan adalah **“Efektivitas Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3 Tahun 2018 tentang Pajak Daerah (Studi di Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah).”** Sholawat dan salam juga tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Sebagai suri tauladan bagi umat muslim berkatnya hingga kini peneliti dapat merasakan iman, taqwa serta ilmu yang tiada hentinya. Tugas akhir ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana di bidang Ilmu Hukum di Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini bukanlah menjadi suatu hal yang mudah bagi penulis, terdapat beberapa musibah yang menimpa penulis selama melakukan penelitian, perasaan campur aduk didalamnya senang, sedih, susah, dan bahagia namun hal tersebut tidak menghalangi penulis untuk menyelesaikan skripsi dan lulus. Semangat dari kedua orang tua serta keinginan dan pembuktian terhadap keluarga yang ingin dibuktikan oleh penulis perihal keinginan berkuliah dan mengambil jurusan ini yang menjadi salah satu semangat penulis untuk menyelesaikannya. Pada akhirnya semua itu mampu untuk dilewati penulis dengan doa diri sendiri maupun kedua orangtua serta segala usaha penulis hingga pada akhirnya tugas akhir ini dapat terselesaikan pada waktu yang tepat. Berlainan itu

dalam proses penyusunan tugas akhir ini penulis mendapat banyak dukungan dan juga doa dari berbagai pihak yang mana tidak dapat disebutkan satu persatu, dan hal tersebut membuat penulis semangat dalam pembuatan tugas akhir ini.

Sebagai penulis rasa amat bersyukur juga terucap sangat dalam dan membesar kepada kedua orang tua saya yakni Bapak “Hendri Lesmana” dan Ibu “Sinta Dewi Hartati” dan keluarga besar yang tidak dapat penulis sampaikan satu persatu. Tanpa adanya mereka semua saya tidak mungkin bisa ada sampai di titik ini.

Kepada Ibu Dr. Catur Wido Haruni, S.H., M.Si., M.Hum, selaku dosen pembimbing I dan Ibu Fitria Esfandiari, S.H., M.H selaku dosen pembimbing II. Penulis ucapkan banyak terimakasih, karena selalu memberikan semangat dan membimbing penulis dalam setiap proses penyusunan tugas akhir, terimakasih banyak karena sudah meluangkan waktu, tenaga dan memberikan ilmunya dalam penyelesaian tugas akhir.

Selanjutnya, penulis ucapkan banyak terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung dalam proses penyelesaian tugas akhir. Secara khusus penulis ucapkan terimakasih kepada:

1. Kepada Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, SE., M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang yang juga menjadi teladan dan inspiratory penulis selama menjealani pendidikan di Univeristas Muhammadiyah Malang;



2. Jajaran Dekanat Fakultas hukum Universitas Muhammadiyah Malang yakni Dekan Fakultas Hukum Bapak Prof. Dr. Tongat, S.H., M.Hum, Wakil Dekan I Bapak Bayu Dwi Widdy Jatmiko, S.H., M.Hum., Wakil Dekan II Ibu Ratri Novita Erdianti, S.H., M.H., dan Wakil Dekan III Bapak Said Noor Prasetyo, S.H., M.H. atas perjuangannya dalam menjadikan Fakultas Hukum menjadi fakultas yang unggul guna menjadikan Mahasiswa dan lulusannya menjadi generasi yang tangguh dalam menghadapi dunia pasca sarjana;
3. Kepala Program Studi Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang, Ibu Cholidah, S.H., M.H., beserta jajarannya Ibu Dwi Ratna Indri Hapsari, S.H., M.H., selaku Sekertaris Program Studi I dan Ibu Bur Putri Hidayah, S.H., M.H., selaku Sekertaris Program Studi II Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang yang turut serta memberi dukungan kepada penulis dalam penyelesaian tugas akhir ini;
4. Dosen Wali Bapak Prof. Dr. Tongat, S.H., M.Hum, atas doa dan bimbingannya serta dukungan yang diberikan selam penulis menjadi Mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang;
5. Seluruh Dosen maupun Instruktur Laboratorium dan Staf Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang yang telah membantu penulis dalam segala aspek serta memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjadi Mahasiswa;
6. Terimakasih penulis sampaikan kepada Bapak Agus Sabintir Aden, S.E., M.M., selaku Kepala Bidang Pengembangan Potensi Pendapatan

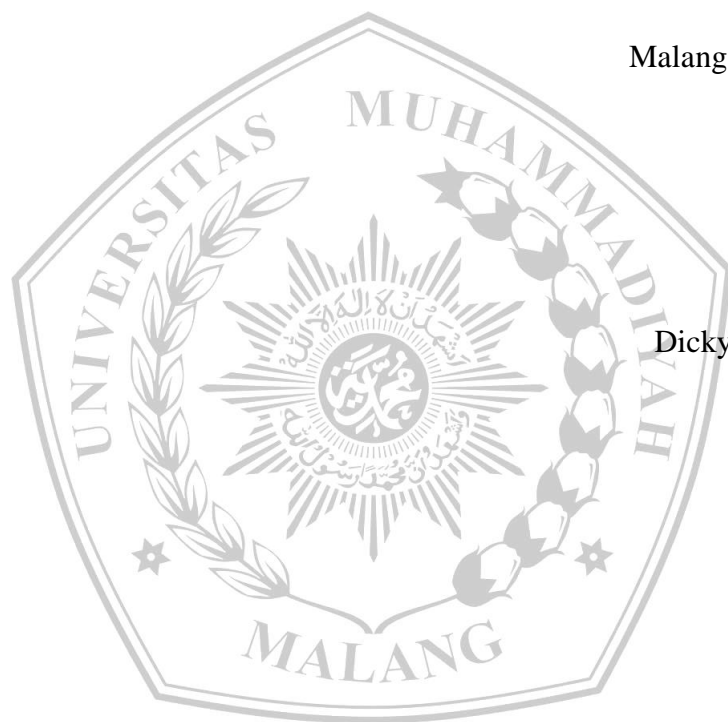
Asli Daerah yang mewakili Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Selatan yang bersedia menjadi narasumber dalam tugas akhir ini untuk membantu penulis memperoleh data selama penelitian tugas akhir;

7. Terimakasih penulis sampaikan kepada para pengusaha sarang burung walet yang berada di Kabupaten Barito Selatan yang bersedia menjadi narasumber dalam tugas akhir ini untuk membantu penulis memperoleh data selama penelitian tugas akhir;
8. Terimakasih kepada diri saya sendiri, karena tidak menyerah di tengah jalan, tetap kuat, dan berjuang selama ini;
9. Terimakasih kepada Dafa Darmawan yang senantiasa menemani dan sabar dalam membantu saya menyelesaikan tugas akhir;
10. Terimakasih kepada Dafa Darmawan, Zulfikar Risqian Azhar Rahman, Daffa Gusti Syahrandu, Alan Muhammad, Aviv Hirlam Agmala, Ahmad Fauzi Fazariel, Rifdah Nada, dan Melati Norhalizza May yang telah menemani hari-hari saya baik dalam kondisi suka maupun duka dan telah menjadikan pertemanan kami seperti keluarga kedua, terimakasih karena telah sangat tulus berteman dengan saya, kalian tak akan tergantikan, tetap berteman dan menua bersama;
11. Terimakasih kepada teman-teman kelas A dan yang pernah satu mata kuliah dengan saya dalam halnya memberikan semangat dan dukungan dalam menjalankan perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Malang;

Penulis berharap dan selalu mendoakan kepada pihak-pihak yang namanya telah tersebut dalam tulisan ini agar Allah SWT selalu senantiasa menunjukkan betapa mudahnya merasa bahagia dan selalu ditinggikan derajatnya. Aamiin..

*Wassalamu 'alaikum wr.wb*

Malang, 16 Juli 2024



Dicky Wahyudi

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii.
SURAT PERNYATAAN ORISINIALITAS .....	iv.
UNGKAPAN PRIBADI PENULIS .....	v.
ABSTRAK.....	vi.
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat penelitian.....	10
E. Kegunaan Penelitian.....	10
F. Metode Penelitian.....	11
1. Jenis Pendekatan.....	11
2. Lokasi Penelitian .....	11
3. Sumber Data .....	11
4. Metode Pengumpulan Data .....	12
G. Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	15
A. Teori Efektivitas Hukum .....	15
1. Menurut Soerjono Soekanto .....	15
2. Teori Pemungutan.....	19
B. Tinjauan Umum Tentang Pajak Daerah dan Pajak Sarang Walet .....	21
1. Pengertian Pajak Daerah.....	21

2.	Jenis-jenis Pajak Daerah .....	21
3.	Pembayaran Pajak Daerah .....	26
4.	Insitusi Yang Berwenang Untuk Memungut Pajak Daerah.....	28
5.	Pengertian Pajak Sarang Walet.....	28
6.	Subjek dan Objek pajak Sarang Walet.....	28
7.	Dasar Pengenaan Pajak Sarang walet .....	29
C.	Tinjauan Umum Pemungutan.....	29
1.	Pengertian Pemungutan Pajak.....	29
2.	Syarat Pemungutan Pajak .....	31
3.	Yurisdiksi Pemungutan Pajak.....	32
4.	Sistem Pemungutan Pajak.....	32
<b>BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>36</b>
A.	Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.....	36
1.	Profil .....	36
2.	Organisasi .....	38
B.	Efektivitas Pemungutan Pajak Sarang Walet Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan No 3 Tahun 2018 Tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah No 3 Tahun 2011 Tentang Pajak.....	39
C.	Faktor penghambat Pemungutan Pajak Sarang walet Pada Kabupaten Barito Selatan.....	52
D.	Upaya yang Dapat Dilakukan Pemerintah Untuk Menyelesaikan Faktor Penghambat Dalam Pemungutan Pajak Sarang Walet Di Kabupaten Barito Selatan.....	58
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>63</b>
A.	Kesimpulan.....	63
B.	Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>66</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>68</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah Gedung Sarang Walet di Kabupaten Barito Selatan pada Bulan Juni Tahun 2024 .....	42
Tabel 2 Data Penerimaan Pajak Sarang Walet Tahun 2020-2023.....	46



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Selatan .....	38
Gambar 2 Surat Keterangan Tugas Dosen Pembimbing .....	68
Gambar 3 Lampiran Surat Tugas Pembimbing Skripsi .....	69
Gambar 4 Lampiran Kartu Kendali .....	70
Gambar 5 Surat Izin Observasi .....	72
Gambar 6 Surat Diterima Observasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Selatan .....	73
Gambar 7 Surat Bebas Plagiasi .....	74



## DAFTAR PUSTAKA

### **BUKU**

- Adrian Sutedi, 2011, *Hukum Pajak*, Sinar Grafika: Jakarta, hlm. 30
- Arief Budiman, 2002, *Pedoman Membangun Gedung Walet*, PT Agro Media Pustaka: Jakarta, hlm. 1
- Bohari, 1999, *Pengantar Hukum Pajak*, Jakarta, PT. RajaGrafindo Persada, hlm. 28-29
- Brotodihardjo R. Santoso, 2003, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, Bandung, PT. Refika Aditama, Hal.212
- Bustamar Ayza, 2017, *Hukum Pajak Indonesia Edisi Pertama*, Kencana: Depok, hlm.65
- Chidir Ali, 1993, *Hukum Pajak Elementer*, PT Eresco: Bandung, hlm.59.
- Darwin, 2010, *Pajak Daerah dan Distribusi Daerah*, Jakarta, Mitra Wacana Media, hlm. 100
- Mardiasmo, 2011, *Perpajakan Edisi Revisi*, Jakarta, andi yogyakarta, hlm. 12
- Muhammad Djafar Saidi, 2014, *Pembaruan Hukum Pajak*, Rajawali Pers: Jakarta, hlm.155-158.
- Neneng Hartati , *Pengantar Perpajakan*, hlm. 10-13.
- Roristua Pandiangan, 2015, *Hukum Pajak*, Graha Ilmu: Yogyakarta, hlm. 31-32
- Soerjono Soekanto, *Faktor-faktor yang Memengaruhi Penegakan Hukum* (Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, 2008), hlm 9
- Soerjono Soekanto, *Kesadaran Hukum dan Kepatuhan Hukum* (Jakarta: Rajawali Pers, 1982), hlm115.
- Soerjono Soekanto. 2007. *Pokok-pokok Sosiologi Hukum*. Jakarta. PT Raja Grafindo Persada. hlm. 110.

### **WEBSITE**

- Pajak.com, *Pajak Sarang Burung Walet Berdasarkan UU HKPD*.  
<https://www.pajak.com/pajak/pahami-pajak-sarang-burung-walet-berdasarkan-uu-hkpd/> diakses tanggal 13 Mei 2024
- Antara Kalteng, *Dispenda Barsel gandeng kejar tertibkan Pajak Sarang walet*,  
<https://kalteng.antaranews.com/berita/237503/dispinda-barsel-gandeng-kejar-tertibkan-pajak-sarang-walet> diakses Tanggal 21 Mei 2024

## **ATURAN PERUNDANG-UNDANGAN**

Peraturan Bupati No 51 Tahun 2022 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi serta Tata Kerja Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Barito Selatan

Peraturan Daerah No 3 Tahun 2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah No 3 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 35 Tahun 2023 tentang Ketentuan Umum Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945 Pasal 23 ayat 2

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Pemerintah Pusat Dan Pemerintah Daerah

Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah



## Sertifikat Plagiasi

# SERTIFIKAT BEBAS PLAGIASI

**Saya yang bertanda tangan di bawah ini :**

Nama : Cholidah, SH., MH

Jabatan : Ka. Prodi Hukum- Fakultas Hukum

**Dengan ini menerangkan, nama tersebut di bawah ini :**

Nama : Dicky Wahyudi

Nim : 202010110311004

**Dengan Judul Skripsi :**

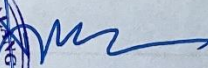
“ Efektivitas Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet  
Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Barito Selatan Nomor 3  
Tahun 2018 tentang Pajak Daerah (Studi Di Badan Pengelolaan  
Keuangan dan Aset Daerah)”

Sudah melakukan cek plagiasi dan dinyatakan telah **BEBAS  
PLAGIASI.**

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan  
sebagaimana mestinya.

Malang, 17 Juli 2024



  
**Cholidah, SH., MH**  
Ka. Prodi Hukum