



**IMPLEMENTASI PENGGUNAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* DALAM
PEMENUHAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK SARANG BURUNG WALET
DI KABUPATEN PURWOREJO**

TUGAS AKHIR- SKRIPSI

Diajukan untuk melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat guna
menyelesaikan Program Sarjana Hukum

Oleh:

HARTIAS PURWANI NINGSIH

NIM 11000120120116

**FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

**IMPLEMENTASI PENGGUNAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* DALAM
PEMENUHAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK SARANG BURUNG WALET
DI KABUPATEN PURWOREJO**

TUGAS AKHIR- SKRIPSI

Diajukan untuk melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat guna
menyelesaikan Program Sarjana Hukum

Oleh:

HARTIAS PURWANI NINGSIH

NIM 11000120120116

Tugas Akhir dengan judul di atas telah disahkan dan disetujui untuk diperbanyak

Mengetahui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Henny Juliani, S.H., M.H.

NIP 196307171988032001



F.C Susila Adiyanta S.H., M.Hum.

NIP 196609111992031003

HALAMAN PENGUJIAN

**IMPLEMENTASI PENGGUNAAN *SELF ASSESSMENT SYSTEM* DALAM
PEMENUHAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK SARANG BURUNG WALET
DI KABUPATEN PURWOREJO**

Dipersiapkan dan disusun

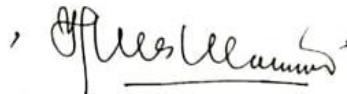
Oleh:

HARTIAS PURWANI NINGSIH

NIM 11000120120116

Telah diujikan di depan Dewan Penguji pada tanggal 20 Maret 2024


Ketua



Henny Juliani, S.H., M.H.

NIP 196307171988032001

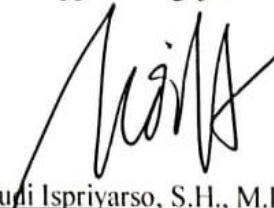
Anggota Penguji I



F.C Susna Adiyanta S.H., M.Hum.

NIP 196609111992031003

Anggota Penguji II



Dr. Budi Ispriyarso, S.H., M.Hum.

NIP 196212081987031001

Mengesahkan:
Dekan Fakultas Hukum Universitas
Diponegoro,



Prof. Dr. Reno Saraswati, S.H., M.Hum.

NIP 196711191993032002

Mengetahui:
Ketua Program Studi Sarjana Hukum



Dr. Aditya Y. Sulistyawan, S.H., M.H.

NIP 198407092008121002

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Tugas Akhir ini tidak pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi lain, dan sepanjang pengetahuan saya di dalamnya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Semarang, 20 Februari 2024



HARTIAS PURWANI NINGSIH

NIM 11000120120116

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah 94: Ayat 5-6)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau inginkan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tetapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan.”

(Boy Chandra)

Penulisan Hukum ini dipersembahkan untuk:

Allah S.W.T.

Almamater Universitas Diponegoro

Kedua orang tua dan Seluruh keluarga besar

Sahabat dan teman-teman tercinta

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah rabbil 'alamin, Segala puji dan Syukur Penulis panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, Rahmat, dan kasih sayang-Nya serta karunia-Nya yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan Penulisan Hukum sebagai Tugas Akhir yang berjudul **“Implementasi Penggunaan *Self Assessment System* dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo”** dapat diselesaikan dengan baik sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Diponegoro.

Pada penyusunan penulisan hukum ini penulis telah mendapatkan banyak bantuan baik pengajaran, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini, dengan hormat dan kesungguhan hati, Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H. M.Hum selaku Rektor Universitas Diponegoro, serta para Wakil Rektor dan staf Universitas Diponegoro;
2. Prof. Dr. Retno Saraswati, S.H., M.Hum. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Diponegoro;
3. Bapak Aditya Yuli Sulistyawan, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi S1 Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Diponegoro;
4. Bapak Suhartoyo, S.H., M.Hum. selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara Fakultas Hukum Universitas Diponegoro;

5. Ibu Henny Juliani, S.H., M.H. dan Bapak F.C Susila Adiyanta S.H., M.Hum. selaku Dosen Pembimbing penulis yang senantiasa memberikan arahan, masukan, nasihat, perhatian, serta kesabarannya dalam membimbing penulis dalam melakukan penulisan, sehingga penulisan hukum ini dapat terselesaikan dengan baik;
6. Bapak Dr. Budi Ispriyarso, S.H., M.Hum selaku Dosen Penguji Penulis. Terima kasih telah memberikan nasihat dan pengetahuan di dalam berjalannya sidang skripsi, sehingga skripsi Penulis dapat diselesaikan dengan baik;
7. Ibu Siti Mahmudah, S.H., M.H, selaku Dosen Wali Penulis. Terima kasih atas segala nasihat, bimbingan, dan masukan yang telah diberikan kepada Penulis;
8. Seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Diponegoro, terkhusus dosen bagian Hukum Administrasi Negara yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta wejangan yang sangat bermanfaat bagi penulis baik di kehidupan kampus maupun di luar kampus ke depannya;
9. Kedua orang tua tercinta Ayahanda Suprpto dan Ibunda Sumarni yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia, yang tiada hentinya selalu memberikan kasih sayang, do'a, dan motivasi dengan penuh keikhlasan yang tak terhingga kepada penulis. Terima kasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis;
10. Keluarga Besar Amad Muhadi yang selalu memberikan semangat pantang menyerah kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan hukum ini;

11. Bapak Toni Hartadi selaku Kepala Sub Bidang Pengembangan, Pendataan, dan Penilaian Pajak Daerah Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Purworejo dan seluruh staf yang telah bersedia dan mengizinkan penulis untuk melakukan riset atau penelitian.
12. Annisa Badriyani yang telah berjuang bersama penulis sejak awal masuk dunia perkuliahan hingga saat ini, tidak henti-hentinya senantiasa memberi motivasi, *support*, dan semangat kepada penulis serta selalu setia mendengarkan keluh kesah hingga proses penulisan hukum ini;
13. Muhamad Daffa Firdaus yang senantiasa memberikan dukungan, bantuan, motivasi, mendengarkan keluh kesah penulis, dan memberikan dorongan yang kuat kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan hukum ini;
14. Teman-teman Penulis, Safiyah Inas Shafa, Annisa Rahmawati, dan Ilma Ayu Puspitaningrum, Sri Merianti, Rianto Hamonangan yang telah kebersamai semasa di bangku perkuliahan, saling membantu, dan mendukung satu sama lain di Fakultas Hukum Universitas Diponegoro;
15. Teman-teman penulis, Fani, Via, Jati, Siti, Wuri, dan Alifia yang telah memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis dalam menyusun tugas akhir hingga dapat selesai tepat waktu;
16. Teman-teman Penulis tim “KKN Desa Lemahabang” yaitu Aida, Gendis, Taskia, Ucha, Efri, Favian, Atta, Fito, Caca, Fika, Azaria yang selalu mendoakan dan memberikan semangat untuk menyelesaikan masa studi di Fakultas Hukum Universitas Diponegoro;
17. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan hukum ini masih banyak kekurangan yang perlu disempurnakan, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan penulisan hukum ini.

Akhir kata penulis berharap semoga penulisan hukum ini dapat memberikan sumbangan bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya bidang ilmu hukum yang dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, 20 Februari 2024



HARTIAS PURWANI NINGSIH

ABSTRAK

Pajak daerah merupakan salah satu komponen penting dalam struktur pendapatan daerah yang berperan bagi kemajuan dan pembangunan daerah. Pajak sarang burung walet merupakan salah satu pajak daerah dipungut oleh Pemerintah Daerah dengan menggunakan metode *self assessment system* dalam proses pendaftaran, pelaporan, dan pembayarannya berdasarkan Perda Nomor 15 Tahun 2010 tentang Pajak Sarang Burung Walet.

Penelitian ini **bertujuan** untuk mengetahui implementasi penggunaan *self assessment system* dalam pemenuhan kewajiban wajib pajak sarang burung walet di Kabupaten Purworejo. Secara khusus fokus penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaturan pemungutan pajak sarang burung walet, implementasi pemungutan berbasis *self assessment system*, serta hambatan dan solusi dari penggunaan *self assessment system* dalam pemungutan pajak sarang burung walet di Kabupaten Purworejo.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah yuridis empiris, maka menggunakan data primer yaitu wawancara sedangkan data sekunder yang digunakan yaitu studi kepustakaan. Analisis data dilakukan dengan cara interpretasi kualitatif dan didukung oleh data kuantitatif yang diuraikan secara naratif atau deskriptif analitis.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa (1) Pajak Sarang Burung Walet dipungut oleh Pemerintah Daerah Kabupaten Purworejo berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Purworejo Nomor 15 Tahun 2010 dengan metode *self assessment system*. (2) Implementasi *self assessment system* dalam pemenuhan kewajiban wajib pajak sarang burung walet di Kabupaten Purworejo telah berjalan sesuai dengan Peraturan Daerah meskipun belum sepenuhnya diimplementasikan secara mandiri karena pengetahuan administrasi perpajakan sebagian besar wajib pajak sarang burung walet masih minim. (3) Kendala implementasi *self assessment system* disebabkan karena kurangnya sosialisasi pada wajib pajak sarang burung walet dengan menggunakan *self assessment system*, rendahnya tingkat kesadaran wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya, dan penerapan sanksi yang tidak tegas. Oleh karena itu, diperlukan saran yaitu meningkatkan penegakan hukum yang tegas dalam rangka mengurangi penghindaran pajak, dilakukannya pendekatan dan sosialisasi secara massif tentang pelaksanaan *self assessment system* agar wajib pajak sarang burung walet dapat memahami tata cara pelaporan dan pembayaran pajak dengan *self assessment system*.

Kata Kunci: Pajak Daerah, Pajak Sarang Burung Walet, *Self Assessment System*, Kabupaten Purworejo

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PENGUJIAN.....	ii
PERNYATAAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR RAGAAAN BAGAN ALIR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	11
E. Metode Penelitian	12
1. Metode Pendekatan	12
2. Spesifikasi Penelitian	12
3. Jenis Data.....	13
4. Metode Pengumpulan Data.....	15
5. Lokasi Penelitian	15
6. Metode Analisis Data	16
F. Sistematika Penulisan	16
G. Orisinalitas Penelitian	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	20
A. Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah berdasarkan Prinsip Otonomi Daerah	20
1. Pengertian Pemerintah Daerah.....	20
2. Kewenangan Pemerintah Daerah	23
B. Kewenangan Desentralisasi sebagai Karakteristik Pemerintahan Daerah Otonom.....	26
1. Konsep Desentralisasi	26
2. Prinsip Otonomi Daerah	28
C. Potensi Pajak-Pajak Daerah sebagai Sumber Utama Pendapatan Asli Daerah	30
1. Pengertian Pajak Daerah.....	30
2. Pengertian Retribusi Daerah dan Objek Retribusi Daerah	33
3. Sumber-Sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	35
4. Pajak Sarang Burung Walet	37
D. Syarat dan Sistem Pemungutan Perpajakan di Indonesia	39
1. Syarat Pemungutan Pajak	39
2. Sistem Pemungutan Pajak	41
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47

A. Pengaturan Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo	47
1. Landasan Hukum Pengaturan Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo: Kesesuaian dengan Tata Urutan Peraturan Perundang-Undangan.....	47
2. Pengaturan Kewenangan, Subjek, Objek, Dasar Pengenaan, Tarif, Tata Cara Penghitungan, dan Tata Cara Pemungutan Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo	56
B. Implementasi Penggunaan <i>Self Assessment System</i> dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet	61
1. Implementasi Penggunaan <i>Self Assessment System</i> dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet.....	61
2. Kontribusi Penerimaan Pajak Sarang Burung Walet bagi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Purworejo	81
C. Kendala dan Solusi Penggunaan <i>Self Assessment System</i> dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo	87
1. Kendala Implementasi Penggunaan <i>Self Assessment System</i> dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo.....	87
2. Solusi Implementasi Penggunaan <i>Self Assessment System</i> dalam Pemenuhan Kewajiban Wajib Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo.....	93
BAB IV PENUTUP	98
A. Simpulan	98
B. Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN	109

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Orisinalitas Penelitian.....	17
Tabel 3.1 Jumlah Wajib Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo Tahun 2019-2023.....	78
Tabel 3.2 Persentase Wajib Pajak dan SPTPD Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo.....	79
Tabel 3.3 Target dan Realisasi Pajak Sarang Burung Walet di Kabupaten Purworejo Tahun 2019-2023.....	85

DAFTAR RAGAAN BAGAN ALIR

Bagan Alir 3.1 Tata cara pendaftaran dan pelaporan pada Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Purworejo berdasarkan Perpub No. 64 Tahun 2011	70
Bagan Alir 3.2 Tata cara Pelaporan pada Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Purworejo secara <i>Self Assessment System</i> berdasarkan Standar Operasional Prosedur Badan Pendapatan, Keuangan, dan Aset Daerah (BPKPAD) Kabupaten Purworejo.....	72
Bagan Alir 3.3 Tata cara Pembayaran Pajak Sarang Burung Walet Kabupaten Purworejo secara <i>Self Assessment System</i> berdasarkan Standar Operasional Prosedur Badan Pendapatan, Keuangan, dan Aset Daerah (BPKPAD) Kabupaten Purworejo.....	74