



UNIVERSITAS INDONESIA

**EVALUASI PENERIMAAN PAJAK RESTORAN DI
KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA**

TESIS

**YUNITA LILİYANA DAMAYANTI
0906586934**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
JAKARTA
OKTOBER 2010**

ABSTRAK

Nama : Yunita Liliyana Damayanti
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul Tesis : Evaluasi Penerimaan Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara

Tesis ini membahas tentang evaluasi pajak berdasarkan kriteria dalam pemungutan pajak yang baik. Obyek dalam penelitian ini adalah pajak restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara. Tujuan dari tesis ini adalah untuk mengetahui apakah dalam melakukan pemungutan pajak restoran, Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara telah mengikuti kriteria dalam pemungutan pajak yang baik. Di mana kriteria yang digunakan adalah kecukupan, elastisitas, efisiensi pemungutan dari sisi biaya maupun dari sisi ekonomi, keadilan, kemudahan administrasi, dukungan politik, dan kecocokan sebagai pajak daerah. Selain itu, pada penelitian ini juga dilakukan perhitungan potensi penerimaan pajak restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara dan tarif efektif pajak. Berdasarkan hasil penelitian, terlihat bahwa Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara dalam menerapkan pelaksanaan pajak restoran belum berdasarkan kriteria dalam pemungutan pajak. Bila melihat dari potensi penerimaan pajak, realisasi dan penetapan target pajak restoran yang dilakukan oleh Dinas Pendapatan Kabupaten Penajam Paser Utara jauh di bawah potensi yang ada. Hasil penelitian menyarankan agar Pemerintah Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara segera membuat Peraturan Daerah Pajak Restoran dan Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara dalam menentukan tarif pajak tidak lagi berdasarkan *self assestment* namun menggunakan *official assestment*.

Kata kunci:

Evaluasi pajak restoran, kriteria dalam pemungutan pajak, potensi.

ABSTRACT

Name : Yunita Liliyana Damayanti
Study Programme : *Master Of Planning And Public Policy*
Title : *Evaluation of Restaurant Tax Revenue in Penajam Paser Utara Region*

This thesis is discuss about the tax evaluation based on criteria of good taxation. Object of this research is restaurant tax in Penajam Paser Utara District. The purpose of this thesis is to determine wheter the conduct of collecting restaurant tax by Department Revenue of Penajam Paser Utara District has followed the criteria of good taxation. The criterias used are adequacy, elasticity, efficiency in terms of costs as wel as from an economic side, equity, ability to implement administratively, political support, and suitability as a local tax. This study also calculated the potential of restaurant tax revenue and effective tax rate. According the result if this study, it appears that Department Revenue of Penajam Paser Utara District in implementing the execution of a restaurant tax is not base on criteria in tax collection. Based on the tax revenue potential, we can see that the actual revenue and the target setting of restaurant tax by Department Revenue of Penajam Paser Utara District are far below the existing potential. The result suggested that the District Government of Penajam Paser Utara Region immediately make local regulation of restaurant tax dan Department Revenue in determining tax rates no longer based on self assestment but using official assestment.

Key words:

Restaurant Tax evaluation, criteria of good taxation, potential

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR PESETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Metodologi.....	10
1.5. Ruang Lingkup.....	14
1.6. Manfaat Tesis.....	14
1.7. Sistematika Penulisan	15
2. PAJAK RESTORAN: KAJIAN LITERATUR	16
2.1. Pengertian Pajak.....	16
2.2. Peran Pajak bagi Pemerintah	18
2.3. Prinsip/Kriteria Pemungutan Pajak Yang Baik Oleh Pemerintah.....	20
2.4. Alasan Pengenaan Pajak Restoran	23
3. PAJAK RESTORAN DI KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA	25
3.1. Dasar Hukum Pemungutan Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara	25
3.2. Instansi Pemungut Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara	26
3.3. Perkembangan Penerimaan Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2009.....	31
4. EVALUASI PENERIMAAN PAJAK RESTORAN DI KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA	34
4.1. Kecukupan	34
4.2. Elastisitas	38
4.3. Efisiensi Pemungutan.....	42
4.3.1. Efisiensi Biaya	42
4.3.2. Efisiensi Alokasi/Ekonomi	45
4.4. Keadilan	48
4.5. Kemudahan Administrasi	48
4.6. Dukungan Politik	50
4.7. Kecocokan sebagai Sumber Penerimaan Daerah	51

4.8. Potensi Penerimaan Pajak	52
4.9. Penilaian Pajak Restoran	65
5. SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1. Simpulan	69
5.2. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi Dispenda Kabupaten Penajam Paser Utara.....	28
--	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Struktur dan Komposisi Realisasi Pendapatan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2008.....	3
Tabel 1.2.	Struktur Ekonomi Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2001 – 2008 (%) (Kontribusi NTB Sektoral terhadap PDRB ADHB)	4
Tabel 1.3.	Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2008.....	6
Tabel 1.4.	PDRB Perkapita dan Pendapatan Perkapita Kabupaten Penajam Paser Utara Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2005 - 2008.....	7
Tabel 1.5.	NTB dan Laju Pertumbuhan NTB Sektor Perdagangan, Hotel dan Restoran dan Sub Sektor Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2004 - 2008.....	9
Tabel 1.6.	Pemberian Angka pada Penilaian Pajak Daerah	14
Tabel 3.1.	Target dan Realisasi Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2009	32
Tabel 3.2.	Jumlah Wajib Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2008 - 2010.....	33
Tabel 4.1.	Komposisi Realisasi Penerimaan Daerah dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 – 2008.....	35
Tabel 4.2.	Realisasi Penerimaan Pajak Restoran, Pendapatan Pajak Daerah dan Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2009.....	36
Tabel 4.3.	Kontribusi Penerimaan Pajak Restoran terhadap Pendapatan Pajak Daerah dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Penajam Paser Utara.....	37

Tabel 4.4.	Pertumbuhan Penerimaan Pajak Restoran dan Pertumbuhan Nilai Tambah Bruto (NTB) Sub Sektor Restoran Atas Dasar Harga Berlaku (SSR-ADHB) di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2005 - 2007	40
Tabel 4.5.	Kapasitas, Lokasi dan Rata-rata Jumlah Pengunjung Rumah Makan di Kabupaten Penajam Paser Utara	55
Tabel 4.6.	Jumlah Meja, Kursi dan Rata-rata Biaya Konsumsi per orang pada Rumah Makan dengan Kategori Kecil di Kabupaten Penajam Paser Utara	57
Tabel 4.7.	Jumlah Meja, Kursi dan Rata-rata Biaya Konsumsi per orang pada Rumah Makan dengan Kategori Sedang di Kabupaten Penajam Paser Utara	58
Tabel 4.8.	Jumlah Meja, Kursi dan Rata-rata Biaya Konsumsi per orang pada Rumah Makan dengan Kategori Besar di Kabupaten Penajam Paser Utara	58
Tabel 4.9	Potensi Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2010.....	59
Tabel 4.10.	Tarif Efektif Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara Tahun 2010	63
Tabel 4.11.	Penilaian terhadap Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pertanyaan Wawancara mengenai Pengelolaan Rumah Makan kepada Pemilik / Pengelola Rumah Makan di Kabupaten Penajam Paser Utara	75
Lampiran 2	Daftar Pertanyaan Wawancara mengenai Pengelolaan Rumah Makan kepada Kepala Dispenda Kabupaten Penajam Paser Utara	76





UNIVERSITAS INDONESIA

**EVALUASI PENERIMAAN PAJAK RESTORAN DI
KABUPATEN PENAJAM PASER UTARA**

TESIS

**YUNITA LILYANA DAMAYANTI
0906586934**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Magister Ekonomi**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
KEKHUSUSAN EKONOMI KEUANGAN NEGARA DAN DAERAH
JAKARTA
OKTOBER 2010**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sebenarnya menyatakan bahwa tesis ini saya susun tanpa tindakan plagiarisme sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Indonesia.

Jika di kemudian hari ternyata saya melakukan tindakan plagiarisme, saya akan bertanggungjawab sepenuhnya dan menerima sanksi yang dijatuhkan oleh Universitas Indonesia kepada saya.



Jakarta, 21 Oktober 2010


(Yunita Liliyana Damayanti)

PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.



Nama : Yunita Liliyana Damayanti

NPM : 0906586934

Tanda Tangan :



Tanggal : 21 Oktober 2010



HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Yunita Liliyana Damayanti
NPM : 0906586934
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul Tesis : Evaluasi Penerimaan Pajak Restoran di Kabupaten
Penajam Paser Utara

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi pada Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Iman Rozani, SE., M.Soc.Sc

Penguji : Dr. Andi Fahmi Lubis

Penguji : Dr. Sartika Djamaluddin

()
()
()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 21 Oktober 2010

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Master Ekonomi Jurusan Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Pada kesempatan ini secara khusus penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Iman Rozani, SE., M.Soc.Sc selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tesis ini.

Disamping itu saya juga menyadari sepenuhnya tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ketua Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik (MPKP) FEUI beserta staf administrasi program yang telah banyak memberikan kemudahan dalam proses perkuliahan.
2. Para dosen pengajar yang telah memberikan wawasan selama mengikuti perkuliahan.
3. Bupati Penajam Paser Utara beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Indonesia.
4. M. Ariadi, S.Sos selaku Kepala Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara beserta jajarannya yang telah memberikan izin penelitian dan memberikan banyak bantuan dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
5. Drs. Tohar, MM selaku Kepala Bagian Humas Sekretariat Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara beserta staf yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan perkuliahan.

6. Ibunda dan Ayahanda tercinta yang tak pernah lelah mendoakan dan memberikan dukungan moral dan material.
7. M. Imron, ayah dari anakku yang telah memberikan segala perhatian, cinta dan kasihnya dalam setiap langkahku dan juga kepada bidadariku tercinta Cita Adheva Tazkya yang telah menebarkan kebahagiaan dan mengalirkan kesejukan ke dalam relung jiwaku.
8. Adik-adikku terkasih yang telah memberikan dukungan moril dan telah rela menyisihkan waktunya untuk berperan sebagai “*surrogate mother*” bagi putri kecilku.
9. Rekan-rekan MPKP Angkatan XXI kelas Pagi Bappenas yang telah banyak memberikan bantuan baik selama masa perkuliahan maupun dalam penyelesaian tesis ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu memberikan perlindungan bagi kita semua, kemudahan dalam mengarungi kehidupan dan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Salemba, Oktober 2010

Yunita Liliyana Damayanti

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunita Liliyana Damayanti
NPM : 0906586934
Program Studi: Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Departemen : Ekonomi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“ Evaluasi Penerimaan Pajak Restoran di Kabupaten Penajam Paser Utara “

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 21 Oktober 2010

Yang menyatakan,



(Yunita Liliyana Damayanti)