

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PENAGIHAN PIUTANG PAJAK  
HOTEL DAN RESTORAN DI BADAN PENDAPATAN  
DAERAH/PASEDAHAN AGUNG  
KABUPATEN BADUNG**

**TESIS**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Mencapai Gelar Magister Administrasi Publik**



**Disusun oleh :**

**I Dewa Agung Christos Sugandha Putra  
NIM : 2016 101 0785**

**MAGISTER ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS NGURAH RAI  
DENPASAR  
2019**

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sanghyang Widhi Wasa/Tuhan Hyang Maha Esa karena atas berkat dan karunia dan rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis yang merupakan salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Pasca Sarjana Universitas Ngurah Rai Denpasar yang berjudul : “Implementasi Kebijakan Penagihan Piutang Pajak Hotel dan Restoran di Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung” ini dapat penulis selesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penulisan Tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk dapat mencapai Gelar Magister Ilmu Administrasi pada Universitas Ngurah Rai Denpasar.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini tidak dapat tersusun tanpa mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu melalui kesempatan yang baik ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Drs. Nyoman Sura Adi Tanaya, MSi, selaku Rektor Universitas Ngurah Rai yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti perkuliahan di Universitas Ngurah Rai Denpasar.
2. Ibu Dr. Luh Nila Winarni, SH.MH., selaku Direktur Pascasarjana Magister Ilmu Administrasi Universitas Ngurah Rai yang juga telah banyak memberikan motivasi, bimbingan dan arahan baik dalam proses perkuliahan maupun kegiatan kampus lainnya.

3. Ibu Dr. Ida Ayu Putu Sri Widnyani, S.Sos. MAP, selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Administrasi Universitas Ngurah Rai Denpasar dan sekaligus sebagai Pembimbing II yang juga telah banyak memberikan motivasi, bimbingan dan arahan baik dalam proses perkuliahan maupun kegiatan kampus lainnya.
4. Bapak Dr. Drs. I Made Sumada, MM, M.Si, selaku Pembimbing I yang juga telah banyak meluangkan waktu, tenaga serta pikiran dalam memberikan bimbingan sehingga Tesis ini dapat diselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.
5. Dosen Pengajar dan Staf Administrasi pada Program Pasca Sarjana Program Studi Magister Ilmu Administrasi Universitas Ngurah Rai Denpasar, yang dengan penuh kesabaran memberikan ilmunya kepada mahasiswa selama mengikuti pendidikan.
6. Bapak I Made Utama, SH, MH., selaku Kepala Badan Pendapatan Daerah/Sedahan Agung Kabupaten Badung yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian di lapangan.
7. Keluarga, Ibu, istri dan anak tercinta yang selalu memberikan semangat dan motivasi selama menempuh pendidikan di Universitas Ngurah Rai.
8. Teman-teman seangkatan Universitas Ngurah Rai yang selama ini sudah bersama-sama menempuh perkuliahan dan bersama-sama berjuang melewati tahap akhir.

9. Serta kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian Tesis ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari akan kekurangan dan keterbatasan yang ada sehingga Tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan demikian pada kesempatan ini penulis berharap mendapat saran yang bersifat membangun dari para pembaca sehingga Tesis ini dapat lebih bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Denpasar,        Juli 2019

Penulis,

## **ABSTRAK**

Diterbitkannya Undang-undang tentang penagihan pajak ini diharapkan dapat memaksimalkan penerimaan pajak. Undang-undang No 19 Tahun 2000 tentang penagihan pajak yang telah disahkan ini diharapkan juga dapat mengurangi jumlah tunggakan atau piutang pajak di Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung. Jenis penelitian ini adalah deskriptif dengan menggunakan pendekatan kualitatif. Jenis data dalam penelitian ini dibedakan menjadi Data Kuantitatif dan Data Kualitatif. Sumber data terbagi menjadi dua yaitu : Sumber data primer dan Sumber data sekunder, dalam mengumpulkan data menggunakan Wawancara, Dokumentasi, Observasi dan Internet. Sedangkan Teknik analisis dalam penelitian ini analisis data kualitatif. Dari hasil penelitian diperoleh bahwa Implementasi kebijakan penagihan piutang pajak hotel dan restoran pada Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung sebagai agen pelaksana didukung oleh sumber daya yang cukup baik yaitu dari sumber daya manusia dan sumber dana, Komunikasi internal kegiatan-kegiatan pelaksanaan yaitu koordinasi dan komunikasi yang terjalin di antara seksi-seksi dan bidang-bidang sudah berjalan efektif. dan Kendala-Kendala dan Upaya-Upaya yang dilakukan dalam Implementasi Komunikasi eksternal dan koordinasi serta kurangnya dukungan dari anggota legislatif. Sedangkan usaha-usaha untuk mengatasi hambatan ini adalah dengan pendekatan persuasif yaitu sosialisasi, gathering, contact person, sms center, kupon undian hadiah bagi wajib pajak. Badan Pendapatan Daerah/Pasedahan Agung Kabupaten Badung masih belum melakukan penindakan tegas bagi wajib pajak yang menunggak.

**Kata kunci : Kebijakan, Implementasi, Pajak Hotel dan Restoran**

## ABSTRACT

The issuance of the Law on collection of taxes is expected to maximize tax revenue. It is expected that Law No. 19 of 2000 concerning collection of tax that has been legalized can also reduce the amount of arrears or tax receivables at the Regional Board of Regional Offices / Pasedahan Agung of Badung Regency. This type of research is descriptive using a qualitative approach. The types of data in this study are divided into Quantitative Data and Qualitative Data. The data source is divided into two, namely: Primary data sources and secondary data sources, in collecting data using Interviews, Documentation, Observation and the Internet. While the analysis technique in this study is qualitative data analysis. From the results of the study, it was found that the implementation of hotel and restaurant tax collection billing policies at the Regional Revenue Agency / Pasedahan Agung Badung Regency as implementing agents was supported by sufficiently good resources, namely from human resources and funding sources, internal communication of implementation activities, namely coordination communication established between sections and fields has been effective. and Constraints and Efforts made in the Implementation of external Communication and coordination and lack of support from legislative members. While efforts to overcome this obstacle are persuasive approaches, namely socialization, gathering, contact person, sms center, lottery coupons for taxpayers. The Regional Revenue Agency / Pasedahan Agung of Badung Regency still has not taken firm action for delinquent taxpayers.

**Keywords: Policy, Implementation, Hotel and Restaurant Tax**

## **SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a : I Dewa Agung Christos Sugandha Putra

N I M : 2016 101 0785

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis ini adalah bukan hasil dari kegiatan plagiat dan sepanjang pengetahuan saya tidak/belum 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.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Juli 2019

I Dewa Agung Christos Sugandha Putra

**TESIS**

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PENAGIHAN PIUTANG PAJAK  
HOTEL DAN RESTORAN DI BADAN PENDAPATAN  
DAERAH/PASEDAHAN AGUNG  
KABUPATEN BADUNG**



**Oleh :**

**I Dewa Agung Christos Sugandha Putra  
NIM : 2016 101 0785**

**MAGISTER ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS NGURAH RAI  
DENPASAR  
2019**





UNIVERSITAS NGURAH RAI  
**PROGRAM PASCASARJANA**  
Magister Ilmu Administrasi ( SK BAN-PT No : 1168/SK/BAN-PT/Akred/M/XI/2015 )  
Magister Ilmu Hukum ( SK MENDIKBUD No : 525/E/0/2014 )  
SEKRETARIAT : Jalan Padma, Penatih Telp/Fax. 0361 – 4713030 Denpasar  
Website : [www.unr.ac.id](http://www.unr.ac.id)- Email : [pascasarjanaunr@gmail.com](mailto:pascasarjanaunr@gmail.com)

---

## TESIS

### IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PENAGIHAN PIUTANG PAJAK HOTEL DAN RESTORAN DI BADAN PENDAPATAN DAERAH / PASEDAHAN AGUNG KABUPATEN BADUNG

DIAJUKAN OLEH :

**I DEWA AGUNG CHRISTOS SUGANDHA PUTRA**  
**NIM : 2016 101 0785**

Telah Disetujui untuk ujian Tesis oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Drs. I Made Sumada, MM,M.Si

Dr. Ida Ayu Putu Sri Widnyani, S.Sos.,M.AP

Mengetahui

Direktur,

Dr. Luh Nila Winarni, SH, MH

NIP. 19550920198803001

## DAFTAR ISI

Isi	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN TESIS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN TESIS .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Fokus Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian .....	4
<b>BAB II :TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Konsep.....	23
2.3. Landasan Teori .....	26
2.4. Kerangka Berpikir .....	30

**BAB III : METODE PENELITIAN**

3.1. Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	34
3.2. Lokasi Penelitian .....	34
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	34
3.4. Teknik Penentuan Informan .....	36
3.5. Instrumen Penelitian .....	37
3.6. Teknik Pengecekan Keabsahan Data .....	38
3.7. Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.8. Metode Analisis Data .....	40
3.9. Jadwal Penelitian .....	41

**BAB IV : DESKRIPSI HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Daerah Penelitian .....	43
4.2. Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	90
4.3. Pembahasan .....	103

**BAB V : PENUTUP**

5.1. Simpulan .....	109
5.2. Saran – saran .....	110

**DAFTAR PUSTAKA .....** 112

**BUKU-BUKU .....** 112

**JURNAL – JURNAL .....** 113

**PERATURAN DAN PERUNDANG-UNDANGAN .....** 114

**INTERNET .....** 115

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**