

**TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PEMUNGUTAN  
PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA UPPD SAMSAT  
WILAYAH KOTA TEGAL**



**Penulisan Hukum**

**(Skripsi)**

**Disusun dan Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna Meraih Derajat  
Sarjana S1 dalam Ilmu Hukum pada Fakultas Hukum  
Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:**

**FATMA NURBAITI**

**E0017183**

**FAKULTAS HUKUM**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2021**

*commit to user*

**PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Penulisan Hukum (Skripsi)**

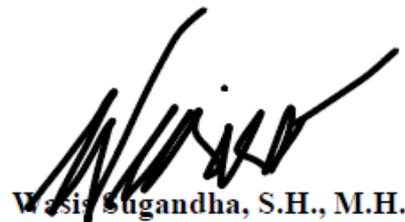
**TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PEMUNGUTAN  
PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA UPPD SAMSAT WILAYAH  
KOTA TEGAL**

Oleh:  
**FATMA NURBAITI**  
E0017183

**Disetujui untuk dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Penulisan  
Hukum (Skripsi) Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Surakarta, 24 Juni 2021**

**Dosen Pembimbing**



**Wasis Sugandha, S.H., M.H.**

**NIP. 196502131990021001**

**PENGESAHAN PENGUJI**

**Penulisan Hukum (Skripsi)**

**TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PEMUNGUTAN  
PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA UPPD SAMSAT WILAYAH  
KOTA TEGAL**

Disusun Oleh:

**Fatma Nurbaiti**

**NIM. E0017183**

Telah diterima dan disahkan oleh Dewan Penguji Penulisan Hukum (Skripsi)

Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta

Pada :

Hari : Jum'at

Tanggal : 23 Juli 2021

**DEWAN PENGUJI**

1. Dr. Lego Karjoko, S.H., M.H. :

NIP. 196305191988031001

Ketua

2. Dr. Sapto Hermawan, S.H., M.H. :

NIP. 198009092005011001

Sekretaris

3. Dr. Djoko Wahyu Winarno, S.H., M.S. :

NIP. 1952051120171002

Anggota

Mengetahui

Dekan,



Prof. Dr. I. Gusti Ayu Ketut Rachmi H, S.H., M.M.

NIP. 19721008200512001

*commit to user*



**SURAT PERNYATAAN**

Nama : Fatma Nurbaiti

NIM : E0017183

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulisan hukum (skripsi) berjudul TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA UPPD SAMSAT WILAYAH KOTA TEGAL adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam penulisan hukum (skripsi) ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan penulisan hukum (skripsi) dan gelar yang saya peroleh dari penulisan hukum (skripsi) ini.

Surakarta, 24 Juni 2021

Yang membuat pernyataan



Fatma Nurbaiti

E0017183

## ABSTRAK

**Fatma Nurbaiti. E0017183. 2021. Tinjauan Hukum Terhadap Pelaksanaan Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal. Penulisan Hukum (Skripsi). Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.**

Penulisan hukum (Skripsi) ini mendeskripsikan dan mengkaji permasalahan tentang, pertama mengenai pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor pada UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal dan yang kedua mengenai upaya yang dilakukan UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal dalam mengatasi penunggakan pajak kendaraan bermotor oleh Wajib Pajak serta yang ketiga mengenai hambatan dalam pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor pada UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal.

Penulisan hukum (Skripsi) ini adalah penelitian hukum yang bersifat preskriptif dan terapan dengan pendekatan perundang-undangan. Sumber data penelitian terdiri dari data primer yang diperoleh dari observasi dan wawancara, sumber data sekunder terdiri bahan hukum primer dan bahan hukum sekunder. Teknik pengumpulan data melalui wawancara dan studi pustaka serta teknik analisis data bersifat deduktif.

Penulisan hukum (Skripsi) ini menunjukkan pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor pada UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal telah sesuai dan mengikuti peraturan perundang-undangan. Banyaknya penunggakan pajak kendaraan bermotor yang tercatat membuat UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal melakukan berbagai upaya untuk mengatasinya. Tidak optimalnya pendapatan dari sektor pajak kendaraan bermotor karena ada beberapa hambatan yang terjadi dalam pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor pada UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal.

Kata Kunci: pelaksanaan pemungutan pajak, pajak kendaraan bermotor, uppd, wajib pajak, fiskus

**ABSTRACT**

***Fatma Nurbaiti. E0017183. 2021. Legal Review on the Implementation of Motor Vehicle Tax Collection at the UPPD SAMSAT of the City of Tegal. Legal Writing. Faculty of Law, Sebelas Maret University, Surakarta.***

*This study describes and examines problems regarding, firstly regarding the implementation of motor vehicle tax collection at the UPPD SAMSAT area of Tegal City and secondly regarding the efforts made by the UPPD SAMSAT area of Tegal City in overcoming motor vehicle tax arrears by taxpayers and the third regarding obstacles in the implementation of motor vehicle tax collection at the UPPD SAMSAT area of the City of Tegal.*

*This study is a prescriptive and applied legal research with a statutory approach. The research data sources consist of primary data obtained from observations and interviews, secondary data sources consist of primary legal materials and secondary legal materials. Data collection techniques through interviews and literature studies as well as data analysis techniques are deductive.*

*The study shows that the implementation of motor vehicle tax collection at the UPPD SAMSAT of the Tegal City area is in accordance with and follows the legislation. The large number of motor vehicle tax arrears that were recorded made the UPPD SAMSAT of the City of Tegal make various efforts to overcome them. The income from the motor vehicle tax sector is not optimal because there are several obstacles that occur in the implementation of motor vehicle tax collection at the UPPD SAMSAT area of the City of Tegal.*

*Keywords: implementation of tax collection, motor vehicle tax, uppd, taxpayers, tax authorities*

**MOTTO**

*“Laa Hawla wa Laa Quwwata Illaa Billaahil ‘Aliyyl Azhiim”*

*Tiada daya dan upaya kecuali dengan kekuatan Allah yang maha tinggi lagi maha  
agung*



### **PERSEMBAHAN**

Dengan segala kerendahan hati, penulisan hukum (skripsi) ini penulis persembahkan sebagai wujud syukur dan terimakasih kepada:

1. Keluarga yang selalu memberikan kasih sayang dan dukungan sampai saat ini kepada penulis.
2. Sahabat dan teman-teman yang senantiasa kebersamai dan memberikan dukungan kepada penulis.
3. Almamater yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk mengembangkan diri, Almamater Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, alhamdulillah rabbil alamin segala puji bagi Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah mencurahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan hukum yang berjudul “TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR PADA UPPD SAMSAT WILAYAH KOTA TEGAL” dengan baik. Tak lupa sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah Muhammad Shallallahu ‘Alaihi wa Sallam yang dinantikan syafaatnya.

Penulisan hukum (skripsi) ini membahas tentang pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor pada UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal serta bagaimana upaya UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal dalam mengatasi penunggakan pajak kendaraan bermotor yang dilakukan oleh Wajib Pajak dan hambatan yang dialami UPPD SAMSAT wilayah Kota Tegal dalam pelaksanaan pemungutan pajak kendaraan bermotor.

Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada orang-orang yang telah membantu penulis dalam proses penulisan hukum (skripsi) ini sehingga bisa diselesaikan dengan baik. Banyak hambatan yang penulis alami dalam proses penulisan hukum ini, namun atas bantuan dan motivasi yang diberikan oleh mereka penulisan hukum ini bisa selesai dengan baik, orang-orang tersebut adalah:

1. Prof. Dr. Jamal Wiwoho, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret;
2. Prof. Dr. I Gusti Ayu Ketut Rachmi Handayani, S.H., M.M. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;
3. Bapak Wakil Dekan I, II, dan III Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;
4. Bapak Dr. Muhammad Rustamaji, S.H., M.H. selaku Kepala Program Studi Ilmu Hukum Universitas Sebelas Maret;

5. Ibu Dr. Rahayu Subekti, S.H., M.Hum. selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;
6. Ibu Sri Lestari Rahayu, S.H., M.Hum. selaku Pembimbing Akademik yang banyak memberikan dukungan, motivasi, bimbingan kepada penulis selama mengemban ilmu di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;
7. Bapak Wasis Sugandha, S.H., M.H. selaku Dosen pembimbing skripsi penulis yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan bimbingan dalam penyusunan penulisan hukum ini;
8. Bapak Ibu dosen Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis sehingga dapat menjadi bekal bagi penulis dalam penulisan hukum ini;
9. Karyawan Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret atas bantuan dan kerjasamanya;
10. Bapak Drs. Madiyono Saputro selaku Sekretaris Badan Pengelola Pendapatan Daerah yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal;
11. Bapak Agung Breliantoro selaku Kepala Sub Bagian Umum dan Kepegawaian Badan Pengelola Pendapatan Daerah dan Ibu Dini yang telah membantu penulis untuk mengurus izin penelitian;
12. Bapak Herry Berthus S.A.S., S.E. selaku Kepala Sub Bagian Tata Usaha UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal yang telah membantu penulis dan bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dengan penulis;
13. Bapak Muchamad Safii, S.H. selaku Kepala Seksi Pajak Kendaraan Bermotor UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal yang telah membantu penulis dan bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dengan penulis;
14. Mas Riza Erwinsyah dan karyawan yang lain UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal yang telah membantu penulis dalam mendapatkan informasi terkait penulisan hukum ini;

15. Bapak Ibu selaku Wajib Pajak yang penulis temui dan bersedia menjadi narasumber dari penulisan hukum ini yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi narasumber dari penelitian ini;
16. Bapak Suharyo, Ibu Susnenti, Bachtiar Hadi Putra, Ayu Septianingsih, Widi Muawiyah, Hikmah Prihatin dan Nafisa yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan selalu menjadi penyemangat bagi penulis;
17. Teman-teman penulis, El, Rokhmatun, Difa, Lia, Nia, Ninna, Zahra, Mba Nikmah, Mba Khusnul, Fira, Anita, Bunga, Mala, Lita, Rima, Lina, Indah, Desti, Nisa, Ijah, Isti, Iyah yang selalu mendukung penulis dan menjadi teman berbagi, teman dalam susah maupun senang;
18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan doa bagi penulis dalam menyelesaikan penulisan hukum ini.

Demikian pengantar ini saya sampaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan penulisan hukum (skripsi) ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis dengan besar hati menerima kritik dan saran yang dapat memperkaya pengetahuan penulis.

Surakarta, 24 Juni 2021

Penulis,



Fatma Nurbaiti

E0017183

## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Metode Penelitian.....	8
F. Sistematika Penulisan Hukum .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>
<b>A. Kerangka Teori.....</b>	<b>14</b>
1. Tinjauan Tentang Pelaksanaan Hukum .....	14
2. Tinjauan Tentang Pajak .....	20
3. Tinjauan Tentang Pajak Daerah .....	32
4. Tinjauan Tentang Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor ....	35
5. Tinjauan Tentang UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	45
<b>B. Kerangka Berpikir .....</b>	<b>47</b>
<b>BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
<b>A. Pelaksanaan Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal.....</b>	<b>50</b>

1. UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	50
2. Subjek Pajak Kendaraan Bermotor pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	57
3. Objek Pajak Kendaraan Bermotor pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	59
4. Persyaratan Mengurus Pajak Kendaraan Bermotor pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	62
5. Prosedur Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	65
<b>B. Upaya yang Dilakukan Oleh UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal Dalam Mengatasi Penunggakan Pajak Kendaraan Bermotor Oleh Wajib Pajak .....</b>	<b>70</b>
<b>C. Faktor Penghambat Dalam Pelaksanaan Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal</b>	<b>73</b>
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>77</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>77</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Data Subjek Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2016 sampai dengan 2020 Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	58
Tabel 2. Data Objek Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2016 sampai dengan 2020 Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	60
Tabel 3. Data Pencapaian Target Pajak Kendaraan Bermotor dari Tahun 2016 sampai dengan 2020 Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal .....	69
Tabel 4. Data Penunggakan Pajak Kendaraan Bermotor Oleh Wajib Pajak dari Tahun 2016 sampai dengan 2020 Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal	71
Tabel 5: Data Pembebasan Sanksi Administrasi Pajak Kendaraan Bermotor dari bulan Oktober s/d Desember 2020 Pada UPPD SAMSAT Wilayah Kota Tegal	73

