



**ANALISIS PERBUATAN MELAWAN HUKUM DALAM
PELAKSANAAN PENYETORAN DAN PEMUNGUTAN
PAJAK RESTORAN DI KOTA JAYAPURA**

TESIS

*Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum
Program Studi Magister Ilmu Hukum*

Oleh :

**MARIHOT RONALD SIRAIT
NIM. 2021025015024**

**PROGRAM PASCASARJANA
PRORAM MAGISTER ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS CENDERAWASIH
JAYAPURA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

ANALISIS PERBUATAN MELAWAN HUKUM DALAM PELAKSANAAN PENYETORAN DAN PEMUNGUTAN PAJAK RESTORAN DI KOTA JAYAPURA

Disusun dan diajukan oleh

MARIHOT RONALD SIRAIT
NIM. 2021025015024

*Tesis ini Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum
Program Studi Magister Ilmu Hukum*

Menyetujui

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Dr. Eddy Pelupessy, S.H., M.Hum
NIP. 19590723 198903 1 001



Dr. Herry M. Polontoh, S.H., M.Hum
NIP. 19610330 199003 1 006

Mengetahui :

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum



Dr. Marthinus Mambaya, S.H., M.Hum
NIP. 19660302 199303 1 002

PELAKSANAAN UJIAN

Tesis ini telah di Uji dan dipertahankan
Pada Tanggal, 10 Februari 2023

TIM PENGUJI

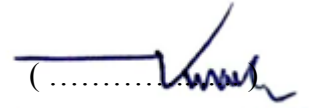
Ketua/Anggota

Dr. Eddy Pelupessy, S.H., M.Hum
NIP. 19590723 198903 1 001



Sekretaris/Anggota

Dr. Herry M. Polontoh, S.H., M.Hum
NIP. 19610330 1990031 1 006



Anggota

Prof. Dr. Melkias Hetaria, S.H.M.A., M.Hum.
NIP. 19620328 198803 1 002



Anggota

Dr. Sobardo Hamonangan, S.H., M.Hum
NIP. 19671108 199403 1 004



Anggota

Biloka Tanggahma, S.H., M.Hum.
NIP. 19610523 199303 1 001



**PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT
PROGRAM MAGISTER ILMU HUKUM
UNIVERSITAS CENDERAWASIH**

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : MARIHOT RONALD SIRAIT
Nim : 2021025015024
Fakultas : Hukum
Program Studi : Magister Ilmu Hukum
Universitas : Cenderawasih, Jayapura, Papua.

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis ini adalah Tesis Asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik Magister Ilmu Hukum, baik di Universitas Cenderawasih, maupun Universitas lain ataupun Perguruan Tinggi lain di Indonesia.
2. Karya tulis ini, murni berisi gagasan, rumusan dari pemikiran saya sendiri, tanpa di bantu oleh pihak lain, kecuali atas arahan dan petunjuk dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini, terdapat kutipan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Jayapura, 10 Februari 2023
Yang Membuat Pernyataan,

MARIHOT RONALD SIRAIT

NIM. 2021025015024

ABSTRAK

Penelitian dengan judul “Analisis Perbuatan Melawan Hukum Dalam Pelaksanaan Penyetoran Pajak Restoran dan Pemungutan Di Kota Jayapura” dilakukan dengan tujuan antara lain untuk mengetahui berbagai penyimpangan dalam pelaksanaan penyetoran pajak restoran yang dapat diidentifikasi sebagai perbuatan melawan, sehingga dapat dimintakan pertanggung jawabannya berdasarkan Pasal 1365 KUH Perdata.

Pendekatan masalah yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan yuridis sosiologis, dikarenakan orientasi penelitian menyangkut orang pribadi atau badan yang melakukan pembayaran pada restoran dan perilaku pelaku usaha dalam melakukan pemungutan pajak kepada subyek pajak dan dalam kapasitasnya sebagai wajib pajak.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa sistem pemungutan pajak yang memberi wewenang kepada wajib pajak untuk melakukan Penyetoran pajak restoran tanpa adanya petunjuk teknis, baik dalam pelaksanaan pemungutan maupun penyetorannya, telah memberi celah untuk adanya penyimpangan seperti penagihan dengan tidak menggunakan nota biil yang diberi nomor seri dan diperforasi oleh Dinas Pendapatan Kota Jayapura, tapi menggunakan nota biil yang dicetak oleh pengusaha restoran tersebut. Disamping itu, terdapat indikasi adanya pungutan melebihi tarif pajak sebesar 10 % sebagaimana telah diatur dengan Peraturan Daerah Kota Jayapura Nomor 21 Tahun 2002 tentang Perbaikan Pertama Peraturan Daerah Kotamadya Daerah Tingkat II Jayapura Nomor 2 Tahun 1998 tentang Pajak Hotel dan restoran. Dengan demikian penyimpangan terhadap ketentuan hukum termaksud merupakan perbuatan melawan hukum yang dapat dimintakan pertanggung jawabannya oleh subyek pajak berdasarkan Pasal 1365 KUH Perdata.

Kata kunci : Perbuatan Melanggar Hukum, Pajak Restoran, Kota Jayapura.

ABSTRACT

The research entitled "Analysis of Unlawful Acts in the Implementation of Depositing Restaurant Taxes in Jayapura City" was carried out with the aim of, among other things, to find out various irregularities in the implementation of restaurant tax payments that could be identified as acts against, so that they could be held accountable under Article 1365 of the Civil Code.

The problem approach used in this study is a sociological juridical approach, based on the orientation concerning individuals or entities that make payments to restaurants and the behavior of business actors in collecting taxes from tax subjects and in their capacity as taxpayers.

The results of the study reveal that the tax collection system that authorizes taxpayers to make restaurant tax deposits without any technical instructions, both in the implementation of collection and deposit, provides loopholes for irregularities such as not using a serial numbered bill of lading and perforated by the Jayapura City Revenue Service, but using a bill of lading printed by the restaurant entrepreneur. In addition, there are indications of levies exceeding the tariff by 10% as regulated by the Jayapura City Regulation Number 21 of 2002 concerning the First Amendment of the Jayapura Level II Regional Municipal Regulation Number 2 of 1998 concerning Hotel and Restaurant Taxes. Thus, the deviation from the legal provisions is against the law which can be held accountable by the tax subject in Article 1365 of the Civil Code.

Keywords: Unlawful Acts, Restaurant Tax, Jayapura City

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Aku adalah Alfa dan Omega, firman Tuhan Allah, yang ada dan yang sudah ada dan yang akan datang, Yang Maha Kuasa”

(Wahyu 1:8)

Kupersembahkan Kepada:

1. Yesus Kristus, Tuhan Yang Maha Kuasa.
2. Almarhum Orangtua Saya yang sangat kusayangi.
3. Bapak dan Ibu Mertua yang sangat kuhormati.
4. Istriku tercinta, Anak-anakku tersayang, Johannes dan Johanna.
5. Kakak Ipar, Abang Ipar dan Keluarga.
6. Adik-adikku tercinta dan keluarga.
7. Kepala Kanwil DJP Papabrama, Kepala Bidang P2humas DJP Papabrama, Teman-teman di P2humas DJP Papabrama dan seluruh Pegawai Kanwil DJP Papabrama di Jayapura.
8. Teman-teman Angkatan 18 Magister Ilmu Hukum Universitas Cenderawasih.
9. Almamaterku Magister Ilmu Hukum Universitas Cenderawasih.
10. Rektor, Dekan, Ka. Prodi Magister beserta staff Magister Ilmu Hukum Universitas Cenderawasih.
11. Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji.
12. Dosen Pengajar Magister Ilmu Hukum Universitas Cenderawasih.
13. Keluarga dan Teman-teman yang ada di Pematangsiantar, Medan dan Jayapura.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Pengasih, karena atas perkenaan-Nya penulisan tesis ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Makna yang terkandung dalam rumusan pembahasan materi penulisan skripsi ini pada dasarnya merupakan refleksi pemahaman yang penulis peroleh dari para pengajar, perpustakaan dan interaksi edukatif dengan almamater Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih serta perangkat pendukung lainnya.

Dengan mengacu pada perspektif inilah, secara khusus dalam pengambilan keputusan, penulis memperhatikan kapabilitas dan memperhitungkan aspek bidang studi, keterbatasan energi, kapasitas ilmu pengetahuan yang penulis miliki serta urgensi-urgensi dan aktualitas masalah pada obyek penelitian melalui fase pembangkitan motivasi, pemahaman, serta kreasi sebagai upaya optimalisasi menuju wawasan pemahaman di bidang penerapan serta pengembangan hukum dalam masyarakat.

Jika selesainya tesis ini dianggap suatu keberhasilan, maka hal itu merupakan realitas bahwa telah banyak pihak yang ikut berperan serta, sehingga dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Oscar Oswald O. Wambrau, S.E., M.Sc., Agr., selaku Rektor Universitas Cenderawasih.
2. Bapak Dr Frans Reumi, S.H., M.A., M.H. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih.

3. Bapak Dr. Marthinus Mambaya, S.H., MHum selaku Ketua Prodi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih.
4. Bapak Dr. Eddy Pelupessy, S.H., M.Hum selaku Dosen Pembimbing I yang turut mengarahkan dalam penulisan tesis ini.
5. Bapak Dr. Herry M. Polontoh, S.H., M.Hum. selaku Dosen Pembimbing II telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan selama penulisan tesis ini.
6. Tim Penguji, Dr. Eddy Pelupessy, S.H., M.Hum., Dr. Herry M. Polontoh, S.H., M.Hum., Prof. Dr. Melkias Hetaria, S.H., M.A., M.Hum., Dr. Sobardo Hamonangan, S.H., M.Hum., dan Biloka Tanggahma, S.H., M.Hum.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih yang telah bekal penulis dengan ilmu pengetahuan di bidang hukum selama menempuh studi di Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih.
8. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Hukum Universitas Cenderawasih yang dengan dedikasi dan loyalitas pengabdianya telah turut membantu penulis guna memperlancar administrasi akademis sebelum dan selama penulisan tesis ini.
9. Para responden, yang karena keterbatasan ruang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu atas segala bantuan data maupun masukan berupa pendapat yang konstruktif untuk melengkapi materi penulisan skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang karena keterbatasan ruang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu yang telah turut memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis.

Dengan menyadari sepenuhnya akan keterbatasan penulis baik dari segi penguasaan materi maupun metode penulisannya, maka dalam konteks penyempurnaan tesis ini berbagai saran serta kritik yang konstruktif dan membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata, kiranya semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam bentuk apapun juga selama penelitian dan penulisan skripsi ini mendapat berkat yang tak pernah berkesudahan dari Tuhan Yang Maha Pengasih dan Penyayang.

Jayapura, 10 Februari 2023

Penulis

MARIHOT RONALD SIRAIT
NIM. 2021025015024

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PELAKSANAAN UJIAN	iii
LEMBAR PLAGIAT	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
E. Orisinalitas Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Tinjauan Umum Tentang Pajak	8
B. Tinjauan Umum Perbuatan Melawan Hukum	29
C. Landasan Teori	36
1. Teori Negara Hukum	36
2. Teori Keadilan	60
3. Teori Good Governance	81
D. Kerangka Pikir	95
E. Bagan Kerangka Pikir	96

BAB III METODE PENELITIAN

A. Lokasi Penelitian	97
B. Pendekatan Masalah	97
C. Populasi dan Sampel	97
D. Teknik Pengumpulan Data	99
E. Analisis Data	100

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Pelaksanaan Penyetoran dan Pemungutan Pajak Restoran	101
B. Perbuatan Melawan Hukum Dalam Pelaksanaan Pemungutan Pajak Restoran	104

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	109
B. Saran	110

DAFTAR PUSTAKA