

**ANALISIS PENERIMAAN PAJAK RESTORAN DAN MEKANISME  
PEMUNGUTAN SELAMA MASA PANDEMI COVID 19  
(STUDI KASUS PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA KUPANG)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH :**

**ERNI TRISNA SERAN**  
**NIM : 33118119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2022


Disetujui Oleh:

Pembimbing I



Dr. Yolinda Yanti Sonbav, SE., M.Sc

Pembimbing II



Leopold M.T. Dawu, SE., MM

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi



Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc

### LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Kamis, 15 Desember 2022

Jam : 13.00 – 15.00 WITA


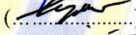
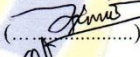


Tempat : *Conference Room*

Atas Nama : Erni Trisna Seran

No. Registrasi : 331 18 119

Dinyatakan : **LULUS**

#### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....) 
2. Sekretaris : Leopold M.T. Dawu, SE., MM (.....) 
3. Penguji I : Dr. Stanis Man, SE., M.Si (.....) 
4. Penguji II : Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc (.....) 
5. Penguji III : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....) 

#### MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

  
**Dr. M.E. Perseveranda, SE, M. Si**  
NIDN: 0818066703

Ketua Program Studi

  
**Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc**  
NIDN: 0812059101

## **MOTTO**

**“ ORANG LAIN TIDAK AKAN BISA PAHAM STRUGGLE DAN MASA SULITNYA KITA, YANG MEREKA INGIN TAHU HANYA BAGIAN SUCCESS STORIES. BERJUANGLAH UNTUK DIRI SENDIRI WALAUPUN TIDAK ADA YANG TEPUK TANGAN. KELAK DIRI KITA DIMASA DEPAN AKAN SANGAT BANGGA DENGAN APA YANG KITA PERJUANGKAN HARI INI ”**

## **PERSEMBAHAN**

1. Untuk Allah Tritunggal Maha Kudus dan Bunda Maria yang setiamembimbing, memberkati dan menolongku selama masa studi
2. Untuk Bapak Enos Teti Seran dan Mama Rosalinda Bano serta kakak-kakakku dan Adik-adikku yang setia mendukung saya melalui doa dan cinta
3. Untuk Mama Jane D.Leto
4. Untuk Bapa Lorensius.T. Seran dan Mama Fransiska Lusiana Tiwe

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya persembahkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas Berkat bimbingan dan belaskasih-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu, walaupun banyak hambatan dan kesulitan yang dihadapi, namun dengan penuh keyakinan dan usaha maka skripsi dapat terselesaikan.

Skripsi yang berjudul **“Analisis Penerimaan Pajak Restoran Dan Mekanisme Pemungutan Selama Masa Pandemi Covid-19 ( Studi Kasus Pemerintah Kota Kupang)”** dibuat sebagai salah satu syarat guna untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi program studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari selama pembuatan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis mengucapkan limpah terimakasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr.M.E.Perseveranda,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan pelayanan administrasi umum maupun secara akademik serta perhatian, dukungan dan motivasi selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

3. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Bapak Leopold M.T. Dawu,SE.,MM selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan pelayanan umum dan akademik, kesempatan , motivasi dan masukan yang sangat membantu dalam penyelesaian studi dan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Yolinda Y. Sonbay, SE.,M.Sc selaku pembimbing I dan Bapak Leopold M.T. Dawu,SE.,MM selaku Pembimbing II yang telah memberikan masukan, perbaikan, motivasi, tenaga dan telah meluangkan waktu dalam membimbing selama penulisan skripsi hingga selesai.
5. Bapak Dr.Stanis Man,SE.M.Si selaku Penguji I dan Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc selaku penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan memberikan banyak masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
6. Kepala Badan Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang beserta seluruh pegawai yang telah memberikan izin dan membantu penulis untuk melakukan penelitian.
7. Ibu Angelina Penu, SH selaku Kepala dan seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang atas segala pelayanan administrasi, selama kuliah hingga selesai penyusunan skripsi ini.
8. Segenap Dosen Pengajar pada Pogram Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah memberikan banyak ilmu dan masukan dalam perkuliahan, sehingga menjadi sangat berguna dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini

9. Kelima orang tua tercinta Bapa Enos, Bapa Lorens dan Mama Rosa, Mama Lusi dan Mama Ni yang selalu memberikan dukungan baik secara material maupun rohani yang begitu luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
10. Mama, Om, Tanta, Kakak dan adik-adikku serta keluarga besar di Weoe maupun di Kupang ( Mama Enci, Mama Heny, Bapa Toni, Mama Nona, Bapa Pit, Om Ulu, Om kiik, Om Ben, Om Putra, Tanta Lusia, Kaka man, Kaka Novi, Kaka Ulu, Kaka Monce, Kaka Engel, Kaka Marsel, Kaka Rio, Sandro, Laura, Aldo, Ian, Dedi, Ana, Ivon, Tya, Adit, Andre, Raldy, Titin.
11. Teman-teman Seperjuangan: Stevin, Ayu, Winda, Gres, Ivon, serta teman lainnya yang tidak sempat disebutkan namanya yang secara langsung maupun tidak langsung telah mendorong dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu dan mengorbankan waktu dalam menyempurnakan skripsi ini sampai selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, November 2022

Penulis

## ABSTRAK

**ERNI TRISNA SERAN (33118119) dengan judul “ Analisis Penerimaan Pajak Restoran dan Mekanisme Pemungutan Selama Masa Pandemi Covid-19 ( Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kota Kupang ).** Di bawah bimbingan Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc sebagai pembimbing I dan Pak Leopold M.T. Dawu,SE.MM Sebagai pembimbing II

Pajak Restoran adalah pajak atas pelayanan yang disediakan restoran. Restoran adalah fasilitas penyedia makanan dan atau minuman dengan dipungut bayaran. Yang mencakup juga rumah makan, cafeteria, kantin, warung, bar dan sejenisnya termasuk jasa boga catering. Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana penerimaan pajak restoran selama tahun 2021?

2) Bagaimana mekanisme pemungutan pajak restoran selama masa pandemi?. Penelitian ini dilaksanakan di Kantor Dinas Pendapatan Daerah Kota Kupang. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah cara wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian Dari analisa yang dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :**Pertama:** Penerimaan pajak Restoran di Kota Kupang tahun 2017 – 2021 cukup bervariasi atau naik turun. Penerimaan tertinggi ada pada tahun 2019 yakni sebesar 122,01% dan terendah pada tahun 2021 sebesar 89,52%. **Kedua:** Laju Pertumbuhan Pajak Restoran di Kota Kupang tahun 2017 – 2021 tidak tetap atau mengalami naik – turun. Laju pertumbuhan tertinggi pada tahun 2019 yakni sebesar 22% dan terendah pada tahun 2021 sebesar -1%. **Ketiga:** Dampak Covid-19 terhadap PAD Kota Kupang adalah target dan realisasi penerimaan pajak Restoran tidak tercapai sehingga realisasi menurun. **Keempat:** Tata cara pemungutan pajak Restoran selama masa pandemi Covid-19 yakni tetap mengikuti SOP (Standar Operasional Prosedur) dengan menaati Protokol Kesehatan. Saran Badan Pendapatan Daerah Kota Kupang sebaiknya tetap terus aktif dalam mensosialisasi wajib pajak khususnya pajak restoran tiap tahun yang mana melibatkan masyarakat dan pengusaha. Meningkatkan pengawasan pajak restoran pada restoran dan rumah makan yang mana di tegaskan pada aturan yang mengatur tentang pajak dan retribusi yaitu UU Nomor 28 tahun 2009 dan Perda Nomor 2 tahun 2016. Bagi peneliti berikutnya yang ingin mengadakan penelitian serupa agar dapat mengembangkan hasil penelitian ini, sehingga dapat diketahui lebih mendalam tentang faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan pajak restoran selama masa pandemi covid-19 di Kota Kupang.

**Kata Kunci :** Penerimaan Pajak Restoran restoran di Kota Kupang



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1 Konsep Pajak.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak .....	7
2.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.3 Penggolongan Jenis Pajak.....	10
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak. ....	11
2.1.5 Tata cara pemungutan pajak .....	12
2.1.6 Hambatan pemungutan pajak.....	14
2.2 Pajak Daerah.....	15
2.2.1 Pengertian Pajak Daerah.....	15

2.3	Retribusi Daerah.....	17
2.4	Pajak Restoran.....	20
2.4.1	Pengertian Pajak Restoran .....	20
2.4.2	Dasar Hukum Pajak Restoran .....	20
2.4.3	Nama Pajak dan Objek Pajak Restoran .....	21
2.4.4	Subjek Pajak dan Wajib Pajak Restoran.....	21
2.4.5	Dasar Pengenaan, Tarif dan cara perhitungan Pajak Restoran. ....	22
2.4.6	Dasar Hukum Pemungutan Pajak Restoran.....	23
2.4.7	Masa Pajak dan Saat Terutang Pajak Restoran.....	23
2.4.8	Tata Cara Pendaftaran Dan Pendataan Pajak Restoran .....	24
2.4.9	Tata cara pelaporan pajak restoran .....	25
2.4.10	Penetapan dan penyetoran Pajak Restoran .....	25
2.5	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD). ....	27
2.6	Penelitian Terdahulu .....	28
2.7	Kerangka Pemikiran .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Tempat Penelitian .....	31
3.2	Jenis Data Penelitian.....	31
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.4	Definisi Operasional .....	33
3.5	Teknik Analisis Data .....	33
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>		<b>35</b>
4.1.	Sejarah Kantor .....	35

4.2. Visi dan Misi .....	38
4.3 Struktur Organisasi .....	39
4.4 Uraian Tugas Jabatan Struktur .....	41
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	43
5.2 Hasil Dan Pembahasan .....	46
5.2.1 Penerimaan pajak restoran selama tahun 2021 .....	46
5.2.2 Mekanisme Pemungutan Pajak Restoran Selama Masa Pandemi .....	52
5.2.3 Tata cara Pemungutan Pajak.....	55
5.2.4 Hambatan Pemungutan Pajak .....	55
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
6.1. Kesimpulan .....	58
6.2. Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Restoran Kota Kupang	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 5.1 Jenis Pajak Yang Ada Di Kota Kupang .....	44
Tabel 5.2 Data Jumlah Pajak Restoran Tahun 2017-2021 .....	45
Tabel 5.3 Target Dan Realisasi Penerimaan Pajak Restoran Kota Kupang Tahun 2017-2021 .....	46
Tabel 5.4 Laju Pertumbuhan Pajak Restoran Kota Kupang Tahun 2017-2021 .....	48