

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN DENDA TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI
KECAMATAN KOTA RAJA, KOTA KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Administrasi
Publik Pada Program Studi Administrasi Publik Fakultas Ilmu Sosial Dan
Ilmu Politik Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



Melani Armelya

(42121087)

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI PUBLIK
FAKULTAS ILMU SOSIAL & ILMU POLITIK
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG 2025**

LEMBAR PENGESAHAN

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN DENDA TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI
KECAMATAN KOTA RAJA, KOTA KUPANG**

Diajukan oleh:

MELANI ARMELYA

42121087

Disetujui oleh:

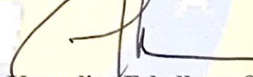
Dosen Pembimbing I



Karolus Tatu Sius, SH., M.Si

NIDN: 0830046701

Dosen Pembimbing II

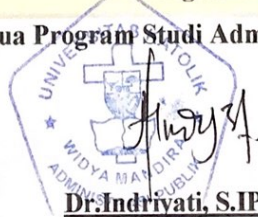


Yohanes Kornelius Ethelbert, S.Fil., MPA

NIDN: 0814098801

Mengetahui

Ketua Program Studi Administrasi Publik



Dr. Indriyati, S.IP., M.Si

NIDN: 0807057601

LEMBAR PENGESAHAN

Kupang, Juni 2025

IMPLEMENTASI KEBIJAKAN DENDA TERHADAP
KEPATUHAN WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI
KECAMATAN KOTA RAJA, KOTA KUPANG

DIAJUKAN OLEH:

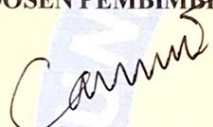
MELANI ARMELYA

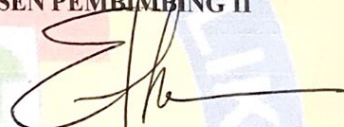
42121087

DIPERIKSA OLEH:

DOSEN PEMBIMBING I

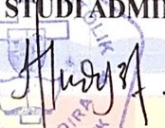
DOSEN PEMBIMBING II


Karolus Tatu Sius, SH., M.Si
NIDN: 0830046701


Yohanes Kornelius Ethelbert, S.Fil., MPA
NIDN: 0814098801

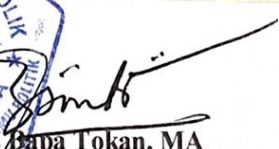
DISETUJUI OLEH:

KETUA PROGRAM STUDI ADMINISTRASI PUBLIK


Dr. Indriyati, S.IP., M.Si
NIDN: 0807057601

DISAHKAN OLEH:

DEKAN FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK


Drs. Frans Dapa Tokan, MA
NIDN: 0811116701

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Melani Armelya
NIM : 42121087
Prodi : Administrasi Publik
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**“ IMPLEMENTASI KEBIJAKAN DENDA TERHADAP KEPATUHAN
WAJIB PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI KECAMATAN KOTA RAJA,
KOTA KUPANG ”**

Adalah benar-benar karya saya dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme, maka saya bersedia di proses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, 22 Agustus 2025

Pembuat pernyataan



Melani Armelya

MOTTO

***“Segala Perkara Dapat Kutanggung di Dalam Dia Yang Memberi Kekuatan
Kepadaku”***

Filipi 4:13

LEMBAR PERSEMBAHAN

Dengan penuh sukacita dan haru memanjatkan berlimpah rasa syukur kepada Yesus Kristus yang senantiasa memimpin langkah sampai di titik ini sehingga penulis dapat menyelesaikan proses skripsi.

Keberhasilan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari tulusnya bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ungkapan terima kasih kepada :

1. Teristimewa kepada kedua orang tua, Bapa Arman dan Almh. Mama Eliz yang selalu memberikan dukungan untuk penulis berupa moril maupun materil serta doa yang tiada hentinya dipanjatkan kepada Tuhan sehingga penulis dapat menyelesaikan segala proses meraih gelar. Terima kasih untuk Bapa Arman atas segala kerja keras dan selalu mendukung penulis. Terima kasih untuk Almh. Mama Eliz yang meskipun sudah tidak ada disamping penulis tetapi kasih sayang dan memori yang indah senantiasa mengiringi langkah dan menjadi semangat penulis. Gelar sarjana ini dipersembahkan untuk kedua orang tua tercinta, Semoga hikmat dan penyertaan Tuhan senantiasa menjadi pelindung dimanapun kalian berada.
2. Adek-adek saya tercinta Pasya, Arga & Audrey yang keberadaanya melengkapi kehidupan penulis dan menjadi alasan penulis untuk ingin menjadi lebih baik dan berguna setiap harinya.
3. Keluarga besar yang tidak disebutkan satu persatu, terima kasih karena telah memberikan dukungan yang sangat berarti untuk penulis.

4. Sahabat seperti saudara, Chassie, Ferida, Putry, Cece, Caissa, Amanda, Bebbby dan sahabat seperjuangan Monica, Yoan, Cindy, Chika, Dewi yang memberi penulis bantuan dan dukungan yang melimpah.
5. Pendamping yang selalu ada, Ando Alleandro Sanu. Berperan penting dalam penulisan skripsi ini. Membantu pengambilan data, dokumentasi dan yang terpenting selalu memberikan waktu dan limpah dukungan untuk penulis dalam proses penulisan skripsi.
6. Untuk diri saya sendiri, Melani Armelya. Bangga atas setiap langkah yang diambil, tidak menyerah atas segala rintangan yang menjadi takdir. Jadikan masa lalu sebagai pembelajaran dan motivasi hidup. Kiranya kerendahan hati selalu menjadi pegangan dan keberhasilan disediakan-Nya untukmu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena anugerahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “implementasi kebijakan denda terhadap kepatuhan wajib pajak bumi dan bangunan di Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang” dengan baik.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat selesai.

Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
2. Dekan & Wakil Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik beserta Civitas Akademik.
3. Ketua & Sekretaris Program Studi Administrasi Publik.
4. Bapak Karolus Tatu Sius, SH.,M.Si selaku pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran, untuk membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
5. Bapak Yohanes Kornelius Ethelbert, S.Fil., MPA selaku pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran, untuk membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Indriyati, S.IP.,M.Si selaku penguji 1 yang telah menguji serta memberikan masukan kepada penulis.
7. Ibu Yasinta Yunrianto Palen Peten, S.Sos.,M.Si selaku penguji 2 yang telah

menguji serta memberikan masukan kepada penulis.

8. Seluruh staf dan Pengajar Program Studi Administrasi Publik dan FISIP Unwira yang telah membekali penulis dengan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan
9. Orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Administrasi Publik Unwira Kupang angkatan 2021, serta semua pihak yang telah membantu penulis selama menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membantu penulis kedepannya. Harapan dari penulis semoga skripsi ini dapat menginspirasi atau menjadi referensi serta dapat menambah wawasan para pembaca.

Kupang, Juni 2025

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul *"Implementasi Kebijakan Denda terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang."* Latar belakang penelitian ini adalah rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak yang mendorong pemerintah daerah menerapkan kebijakan denda administratif sebagai upaya meningkatkan disiplin pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan (PBB). Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana implementasi kebijakan denda terhadap kepatuhan wajib pajak PBB di Kecamatan Kota Raja. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas kebijakan denda tersebut serta mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi keberhasilannya. Secara teoritis, penelitian ini menggunakan model implementasi kebijakan Van Meter dan Van Horn yang mencakup empat variabel utama: standar dan sasaran kebijakan, sumber daya, komunikasi antarorganisasi dan kegiatan pelaksanaan, serta disposisi atau sikap pelaksana kebijakan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kebijakan denda berkontribusi positif terhadap peningkatan kepatuhan wajib pajak, khususnya pada tahun-tahun awal penerapannya. Namun, implementasi kebijakan belum berjalan optimal akibat keterbatasan sumber daya manusia, minimnya sosialisasi, lemahnya koordinasi antarinstansi, dan rendahnya dukungan teknologi. Selain itu, belum seluruh masyarakat memahami secara menyeluruh mengenai mekanisme denda yang diberlakukan. Kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa kebijakan denda memiliki potensi mendorong peningkatan kepatuhan wajib pajak, namun efektivitasnya sangat dipengaruhi oleh kesiapan pelaksana dan pemahaman masyarakat. Oleh karena itu, disarankan agar pemerintah memperkuat kapasitas sumber daya pelaksana, meningkatkan intensitas dan kualitas sosialisasi, serta mengembangkan sistem informasi yang lebih transparan dan mudah diakses oleh masyarakat.

Kata Kunci: kebijakan denda, kepatuhan pajak, pajak bumi dan bangunan, implementasi kebijakan, Kota Raja..

ABSTRACT

This study, entitled "*Implementation of Penalty Policy on Land and Building Tax Compliance in Kota Raja Subdistrict, Kupang City*," stems from the issue of low taxpayer compliance, which prompted the local government to introduce administrative penalties to encourage timely payment of Land and Building Tax (PBB). The research problem focuses on how the penalty policy is implemented and its influence on tax compliance. The objective is to evaluate the effectiveness of the penalty policy and identify key factors that determine its success or shortcomings. The study is grounded in Van Meter and Van Horn's policy implementation model, which includes four key variables: policy standards and objectives, resources, inter-organizational communication and implementation activities, and the disposition or attitude of implementers. Findings indicate that the penalty policy has had a positive effect on taxpayer compliance, especially in the early years of enforcement. However, the implementation remains suboptimal due to limited human resources, inadequate socialization efforts, weak coordination among stakeholders, and lack of technological support. Additionally, many taxpayers still lack a clear understanding of how the penalties are applied. The study concludes that while the penalty policy contributes to improved tax compliance, its effectiveness is highly dependent on the readiness of implementers and the community's awareness. Therefore, it is recommended that the local government enhance the implementers' capacity, increase outreach and public education efforts, and develop a transparent and user-friendly information system.

Keywords: penalty policy, tax compliance, land and building tax, policy implementation, Kota Raja.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Kebijakan Publik	12
2.2.2 Konsep Kebijakan Publik	16
2.2.3 Implementasi	18
2.2.4 Pajak	23
2.2.5 Jenis-jenis Pajak	27
2.2.6 Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	28
2.2.7 Kebijakan Denda	30
2.2.8 Kepatuhan Wajib Pajak	32
2.3 Kerangka Berpikir	34
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Dan Pendekatan Penelitian	38
3.2 Lokasi Dan Waktu Penelitian	38
3.3 Informan Penelitian	39
3.4 Fokus Penelitian	40
3.5 Jenis Dan Sumber Data	42
3.6 Teknik Dan Prosedur Pengumpulan Data	43
3.7 Teknik Analisis Data	45

BAB IV GAMBARAN UMUM LOKASI PENELITIAN	47
4.1 Gambaran Umum Kecamatan Kota Raja	47
4.1.1 Luas dan Batas Wilayah Kecamatan Kota Raja	47
4.1.2 Keadaan Demografis Kecamatan Kota Raja	48
4.1.3 Struktur Pemerintahan Kecamatan Kota Raja	52
4.1.4 Deskripsi Tugas	54
4.2 Profil Dinas Badan Pendapatan Daerah Kota Kupang	62
4.2.1 Sejarah Dinas Badan Pendapatan Daerah Kota Kupang	62
4.2.2 Visi Misi dan Tujuan Badan Pendapatan Daerah Kota Kupang	65
4.2.3 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Kupang	67
4.2.4 Deskripsi Tugas	67
4.3 Deskripsi Objek Penelitian	69
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	72
5.1 Hasil Penelitian	72
5.2.1 Standar dan Sasaran Kebijakan	72
5.2.2 Sumber Daya	82
5.2.3 Komunikasi Antarorganisasi dan Kegiatan Pelaksanaan	90
5.2.4 Disposisi atau Sikap Pelaksana	98
5.2 Pembahasan	104
5.2.1 Indikator Standar dan sasaran kebijakan	105
5.2.2 Indikator Sumber Daya	109
5.2.3 Indikator Komunikasi Antar Organisasi dan Kegiatan Pelaksanaan	112
5.2.4 Indikator Disposisi atau Sikap Pelaksana	115
BAB VI PENUTUP	124
6.1 Kesimpulan	124
6.2 Saran	125
DAFTAR PUSTAKA	128
LAMPIRAN	131

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi PBB Kec. Kota Raja Tahun 2022 s.d 2024.....	4
Tabel 1.2 Rekapitulasi Denda PBB Kec. Kota Raja Tahun 2022 s.d 2024.....	6
Tabel 3.1 Informan Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Fokus Penelitian.....	41
Tabel 4.1 Jumlah Penduduk Menurut Umur Tahun 2024.....	49
Tabel 4.2 Jumlah Penduduk Berdasarkan Tingkat Pendidikan Tahun 2024.....	50
Tabel 4.3 Jumlah Penduduk Berdasarkan Pekerjaan Tahun 2024.....	51
Tabel 4.4 Deskripsi Tugas Badan Pendapatan Daerah.....	68
Tabel 5.2 Kepatuhan Pembayaran Wajib PBB-P2 di Kota Kupang.....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1 Peta Lokasi Kecamatan Kota Raja.....	47
Gambar 4.2 Bagan Struktur Organisasi Kecamatan Kota Raja.....	54