

# **TESIS**

## **ANALISIS PENGARUH POTENSI DAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK HOTEL TERHADAP PAJAK DAERAH DI KOTA KUPANG DENGAN PAJAK HOTEL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**



**Oleh :**

**JULIANTI MARINSA NAWI**  
**NIM: 8112171024 MM**

**KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2020**

**TESIS**

**ANALISIS PENGARUH POTENSI DAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK  
HOTEL TERHADAP PAJAK DAERAH DI KOTA KUPANG DENGAN PAJAK HOTEL  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Magister Manajemen

**Oleh :**

NAMA : Julianti Marinsa Nawi  
NIM : 8112171024 MM

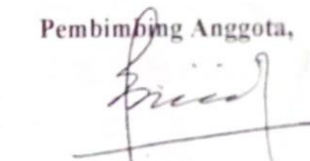
Telah Disetujui Oleh :

**Pembimbing Utama,**



(Dr. Stanis Man, SE., M.Si)

**Pembimbing Anggota,**

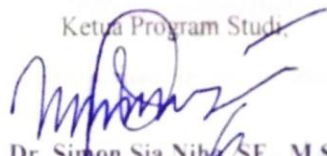


(Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si)

**Kupang, 7 Agustus 2020**

Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Mandira

**Ketua Program Studi,**



Dr. Simon Sia Nih, SE., M.Si  
NIDN : 0813116101



TESIS

ANALISIS PENGARUH POTENSI DAN EFEKTIVITAS PENERIMAAN PAJAK  
HOTEL TERHADAP PAJAK DAERAH DI KOTA KUPANG DENGAN PAJAK HOTEL  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

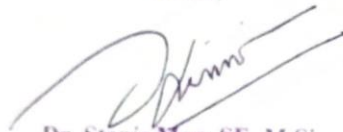
Disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Juhanti Marinsa Nawi  
NIM : 8112171024 MM

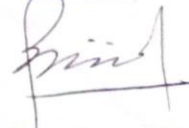
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada Tanggal 7 Agustus 2020  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dewan Penguji :

Ketua,

  
Dr. Stanis Man, SE, M.Si

Sekretaris,

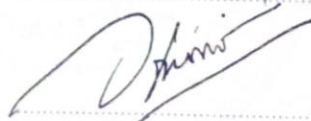
  
Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

Anggota :

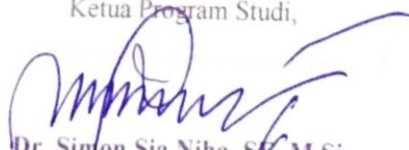
1. P. Dr. Philipus Tule, SVD
2. Drs. Ec. Sabinus Hatul, MM
3. Dr. Stanis Man, SE, M.Si







Kupang, Agustus 2020  
Ketua Program Studi,

  
Dr. Simpon Sia Niha, SE, M.Si  
NIDN : 0818116101

## SERTIFIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Julianti Marinsa Nawi  
NIM : 8112171024 MM  
Program Studi : Magister Manajemen  
Konsentrasi : Manajemen Keuangan Daerah  
Judul Tesis : Analisis Pengaruh Potensi dan Efektivitas Penerimaan  
Pajak Hotel Terhadap Pajak Daerah di Kota Kupang  
dengan Pajak Hotel sebagai variabel intervening

menyatakan bahwa tesis yang saya ajukan dan susun ini adalah hasil karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang atau pada Program Studi di Universitas lain. Karya ini adalah milik saya, oleh karena itu pertanggung jawabannya berada sepenuhnya pada diri saya.

Kupang, Agustus 2020

**Julianti Marinsa Nawi**

# MOTTO

Aku Tahu, Bahwa Engkau Sanggup melakukan segala sesuatu,

dan tidak ada rencana-Mu yang gagal

(Ayub 42;2)

## Persembahan

Tesis ini kupersembahkan untuk Orang Tua tercinta yang selalu setia mendoakan dan mendukung saya, adik-adik terkasih, kekasih dan teman – teman seperjuangan MM 29, yang telah memberikan motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan Pendidikan Magister Manajemen.

## ABSTRAK

Julianti Marinsa Nawi NIM. 8112171024 MM. Tesis berjudul “Analisis Pengaruh Potensi dan Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel Terhadap Pajak Daerah di Kota Kupang dengan Pajak Hotel sebagai variabel intervening”, bimbingan Dr. Stanis Man, S.E., M.Si dan Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si.

Tujuan dari penelitian ini adalah: 1) Untuk mengetahui gambaran tentang potensi pajak hotel dan efektivitas pajak hotel di Kota Kupang; 2) Untuk mengetahui pengaruh signifikan potensi pajak hotel terhadap pajak hotel di Kota Kupang; 3) Untuk mengetahui pengaruh signifikan efektivitas penerimaan pajak hotel terhadap pajak hotel di Kota Kupang; 4) Untuk mengetahui pengaruh signifikan potensi pajak hotel terhadap pajak daerah di Kota Kupang; 5) Untuk mengetahui pengaruh signifikan efektivitas penerimaan pajak hotel terhadap pajak daerah di Kota Kupang dan 6) Untuk mengetahui pengaruh signifikan pajak hotel terhadap pajak daerah di Kota Kupang.

Metode penelitian ini adalah metode kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh data dalam Laporan Realisasi Penerimaan Pajak dan Retribusi Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013 – 2017. Teknik analisis data menggunakan SEM PLS Vr. 3.2.8.

Hasil analisis deskriptif menunjukkan bahwa pajak daerah, penerimaan pajak hotel, potensi pajak hotel, dan efektivitas penerimaan pajak hotel di Kota Kupang Tahun 2013-2017 sangat efektif. Hasil ini menerima hipotesis pertama. Hasil analisis statistik inferensial menunjukkan bahwa: 1) Potensi pajak hotel berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pajak hotel. 2) Efektivitas penerimaan pajak hotel berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pajak hotel. 3) Potensi pajak hotel berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pajak daerah. 4) Efektivitas penerimaan pajak hotel berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pajak daerah. 5) Pajak hotel berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pajak daerah. Nilai koefisien determinasi ( $R^2$ ) menunjukkan bahwa kemampuan variabel potensi pajak hotel, efektivitas penerimaan pajak hotel dan penerimaan pajak hotel dalam menjelaskan variabel pajak daerah adalah sebesar 91,9%. Kemampuan variabel potensi pajak hotel dan efektivitas penerimaan pajak hotel dalam menjelaskan variabel penerimaan pajak hotel adalah sebesar 77,1%.

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat disarankan Pemerintah Kota Kupang untuk: 1) Tetap mempertahankan atau meningkatkan jumlah penerimaan pajak hotel, potensi pajak hotel, dan efektivitas penerimaan pajak hotel di Kota Kupang yang telah sangat efektif. 2) Pemerintah sigap dan tanggap dalam menyikapi keadaan yang ada agar menjadi peluang dalam meningkatkan penerimaan daerah khususnya dari aspek Pajak Hotel. 3) Penetapan pajak hotel harus memperhatikan aspek-aspek seperti besarnya tingkat hunian kamar hotel, tarif rata-rata hotel dan jumlah kamar yang dimiliki hotel. 4) Memberdayakan seluruh sumber pajak daerah yang ada di Kota Kupang, tidak hanya pajak hotel namun juga sumber pajak lainnya seperti pajak retribusi, pajak restoran, dll.

**Kata Kunci: Pajak Daerah, Penerimaan Pajak Hotel, Potensi Pajak Hotel, Efektivitas Penerimaan Pajak Hotel**

**ABSTRACT**

*The title of the thesis is "An Analysis On How Potential and Effectiveness of Hotel Tax Revenue Influence Local Tax in Kupang City with Hotel Tax as an intervening variable", supervisors: Dr. Stanis Man, S.E., M.Si and Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si.*

*The aims of this research are: 1) To find out the potential and effectiveness of hotel tax in Kupang; 2) To reveal significant effect of hotel tax potential on hotel tax in Kupang; 3) To know significant effect of the effectiveness of hotel tax revenue on hotel tax in Kupang; 4) To reveal the significant effect of hotel tax potential on local tax in Kupang; 5) To determine the significant effect of effectiveness of hotel tax revenue on local tax in Kupang, and 6) To find out the significant effect of hotel tax on local tax in Kupang.*

*This research used quantitative method. The population was all data in the Report on Realization of Tax Revenue and Local Retribution for Kupang City in 2013-2017 Fiscal Year. SEM PLS Vr. 3.2.8 was used to analyze the data.*

*The results of descriptive analysis show that local tax, hotel tax revenue, hotel tax potential, and effectiveness of hotel tax revenue in Kupang City between 2013 to 2017 were very effective. These results confirmed the first hypothesis. The results of inferential statistical analysis indicated that: 1) The hotel tax potential had a positive and significant effect on hotel tax variable. 2) The effectiveness of hotel tax revenue had a positive and significant effect on hotel tax variable. 3) The hotel tax potential had a positive and significant effect on local tax variable. 4) The effectiveness of hotel tax revenue had a positive and significant effect on local tax variable. 5) Hotel tax had a positive and significant effect on local tax variable. The coefficient of determination ( $R^2$ ) indicated that the hotel tax potential, the effectiveness of hotel tax revenue and hotel tax revenue variables fit local tax variable for 91.9%. The hotel tax potential and the effectiveness of hotel tax revenue variables fit hotel tax revenue variable for 77.1%.*

*This study suggests that the Government of Kupang City should: 1) Maintain or increase the effectiveness of the hotel tax revenue, hotel tax potential, and effectiveness of hotel tax revenue in Kupang City. 2) respond to the existing situation so that it becomes an opportunity to increase local revenue, especially from Hotel Tax. 3) Regulation of hotel tax must consider some aspects such as the level of hotel room occupancy, the average hotel rate and the number of rooms in the hotel. 4) Empower all local tax sources in Kupang City, not only hotel tax but also other tax sources such as levy tax, restaurant tax, etc.*

**Keywords:** Local Tax, Hotel Tax Revenue, Hotel Tax Potential, Effectiveness

**KATA PENGANTAR**



Puji syukur dipanjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan tesis ini merupakan bagian dari salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dalam proses penelitian hingga penyelesaian tesis ini, penulis mendapat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang;
2. Jou Sewa Adrianus, S.E, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah mendukung penulis mengikuti perkuliahan
3. Dr. Simon Sia Niha, SE, M.Si dan ibu Dr. Henny A. Manafe., SE., MM selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan seluruh jajarannya selama penulis mengikuti perkuliahan;
4. Dr. Stanis Man, S.E., M.Si sebagai pembimbing utama yang telah memberikan motivasi dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini;
5. Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si sebagai pembimbing anggota yang telah memberi bimbingan, masukan dan motivasi sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;

6. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku penguji pertama, dan Bapak Jou Sewa Adrianus, S.E, MM selaku penguji kedua yang telah memberi saran dan masukan untuk penyempurnaan tesis ini.
7. Kepala Kantor Badan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kota Kupang serta jajarannya yang telah membantu penulis dalam penelitian.
8. Orang tua, keluarga yang telah memberi dukungan dan semangat kepada penulis serta selalu setia mendampingi dan mendoakan penulis dalam segala kondisi
9. Rekan-rekan Magister Manajemen yang telah mendukung baik di masa perkuliahan maupun penyelesaian tesis ini.
10. Alma Mater tercinta, Program Studi Magister Manajemen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang ikut membentuk penulis menjadi seorang Magister Manajemen.

Kupang, Juli 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                 | <b>Halaman</b> |
|---------------------------------|----------------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....      | i              |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> ..... | ii             |

|                                          |                    |      |
|------------------------------------------|--------------------|------|
| <b>LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN .....</b> | <b>iii</b>         |      |
| <b>SERTIFIKASI.....</b>                  | <b>iv</b>          |      |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>        | <b>v</b>           |      |
| <b>ABSTRAK .....</b>                     | <b>vi</b>          |      |
| <b>ABSTRACT .....</b>                    | <b>vii</b>         |      |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>              | <b>vii</b>         |      |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                   | <b>ix</b>          |      |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                 | <b>xii</b>         |      |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>               | <b>xiii</b>        |      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>           | <b>1</b>           |      |
| 1.1 .....                                | Latar Belakang     |      |
| .....                                    | 1                  |      |
| 1.2 .....                                | Rumusan Masalah    |      |
| .....                                    | 11                 |      |
| 1.3 .....                                | Tujuan Penelitian  |      |
| .....                                    | 12                 |      |
| 1.4 .....                                | Manfaat Penelitian |      |
| .....                                    | 12                 |      |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>      | <b>13</b>          |      |
| 2.1 .....                                | Pendapatan         | Asli |
| Daerah.....                              | 13                 |      |
| 2.2 .....                                | Pajak Daerah       |      |
| .....                                    | 13                 |      |

|             |                                           |    |
|-------------|-------------------------------------------|----|
| 2.2.1 ..... | Pengertian Pajak Daerah.....              | 13 |
| 2.2.2 ..... | Prinsip – Prinsip Umum Pajak Daerah ..... | 14 |
| 2.2.3 ..... | Jenis Pajak Daerah .....                  | 18 |
| 2.2.4 ..... | Tarif Pajak Daerah .....                  | 20 |
| 2.3 .....   | Hotel .....                               | 21 |
| 2.3.1 ..... | Pengertian Hotel .....                    | 21 |
| 2.3.2 ..... | Klasifikasi/ Penggolongan Hotel .....     | 22 |
| 2.4 .....   | Pajak Hotel .....                         | 25 |
| 2.4.1 ..... | Pengertian Pajak Hotel .....              | 25 |
| 2.4.2 ..... | Obyek dan Bukan Pajak Hotel.....          | 27 |
| 2.4.3 ..... | Subyek Pajak dan Wajib Pajak Hotel .....  | 27 |
| 2.4.4 ..... | Dasar Hukum Pemungutan Pajak Hotel .....  | 27 |

|                                             |                       |           |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------|
| 2.4.5 .....                                 | Dasar Pengenaan,      |           |
| Tarif Pajak Hotel dan Cara Perhitungan..... |                       | 28        |
| 2.5 .....                                   | Potensi Pajak Hotel   |           |
| .....                                       |                       | 31        |
| 2.6 .....                                   | Efektivitas Pajak     |           |
| Hotel.....                                  |                       | 32        |
| 2.7 .....                                   | Hubungan Potensi,     |           |
| Efektivitas dan Upaya Pajak Hotel.....      |                       | 34        |
| 2.8 .....                                   | Penelitian Terdahulu  |           |
| .....                                       |                       | 35        |
| 2.9 .....                                   | Kerangka Pikir        |           |
| Penelitian.....                             |                       | 38        |
| 2.10 .....                                  | Hipotesis             |           |
| .....                                       |                       | 40        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>      |                       | <b>54</b> |
| 3.1 .....                                   | Jenis Penelitian      |           |
| .....                                       |                       | 41        |
| 3.2 .....                                   | Tempat dan Waktu      |           |
| Penelitian.....                             |                       | 41        |
| 3.3 .....                                   | Jenis data dan sumber |           |
| data.....                                   |                       | 44        |
| 3.4 .....                                   | Teknik pengumpulan    |           |
| data.....                                   |                       | 44        |

|                                                     |                      |            |
|-----------------------------------------------------|----------------------|------------|
| 3.5 .....                                           | Teknik analisis data |            |
| .....                                               |                      | 45         |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |                      | <b>51</b>  |
| 4.1 .....                                           | Hasil                |            |
| Penelitian .....                                    |                      | 51         |
| 4.1.1 .....                                         | Gambaran             |            |
| Lokasi Penelitian .....                             |                      | 51         |
| 4.1.2 .....                                         | Moto dan             |            |
| Lambang Kota Kupang .....                           |                      | 51         |
| 4.1.3 .....                                         | Visi dan Misi        |            |
| Pemerintah Kota Kupang .....                        |                      | 53         |
| 4.1.4 .....                                         | Badan                |            |
| Keuangan Daerah Kota Kupang .....                   |                      | 53         |
| 4.2 .....                                           | Analisis             |            |
| Statistik Deskriptif .....                          |                      | 56         |
| 4.3 .....                                           | Analisis             |            |
| Statistik Inferensial .....                         |                      | 63         |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                          |                      | <b>80</b>  |
| 5.1 .....                                           | Kesimpulan           |            |
| .....                                               |                      | 80         |
| 5.2 .....                                           | Saran                |            |
| .....                                               |                      | 81         |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                         |                      | <b>83</b>  |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                |                      | <b>100</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                             | Halaman |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| TABEL                                                                       |         |
| 1.1 Rekapitulasi Penerimaan Pajak Daerah Kota Kupang 2013 - 2017 .....      | 1       |
| 1.2 Jumlah Objek Pajak Hotel di Kota Kupang 2013 - 2017 .....               | 5       |
| 1.3 Perbandingan Target Penerimaan dan Potensi Penerimaan Pajak Hotel ..... | 6       |
| 1.4 Pemetaan Variabel Penelitian, Indikator dan Skala Ukur .....            | 32      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                           | Halaman |
|-------------------------------------------|---------|
| GAMBAR 2.1 Kerangka Pikir Peneltian ..... | 29      |