

**IMPLEMENTASI KEPATUHAN PEMBAYARAN PAJAK RUMAH KOS  
KOTA KENDARI DITINJAU DARI PERSPEKTIF MAQASID SYARIAH  
(TINJAUAN PENERAPAN PERDA NOMOR 3 TAHUN 2020)**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Hukum  
pada Program Studi Hukum Ekonomi Syariah**

**Oleh :**

**ALI MUSAFIR**

**19020102040**

**HUKUM EKONOMI SYARIAH**

**FAKULTAS SYARIAH**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI**

**KENDARI**

**2023**



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KENDARI  
FAKULTAS SYARIAH

Jl. Sultan Qaimuddin No. 17 Baruga Kota Kendari Telp/Fax. 0401 3193710  
E-mail [iainkendari@yahoo.co.id](mailto:iainkendari@yahoo.co.id), Website. <http://iainkendari.ac.id>

**HALAMAN PERSETUJUAN**

JUDUL : IMPLEMENTASI KEPATUHAN PEMBAYARAN PAJAK  
RUMAH KOS KOTA KENDARI PERSPEKTIF MAQASID  
SYARIAH (TINJAUAN PENERAPAN PERATURAN  
DAERAH NOMOR 3 TAHUN 2020)

NAMA : ALI MUSAFIR

NIM : 19020102040

Draft Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan sebagai salah satu syarat mengikuti Ujian Skripsi.

Kendari, 06 Oktober 2023

Mengetahui,

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Ahmadi S. HI, M.H**  
NIP. 197802192003121003

**Rachmadani S.Sy., MH**  
NIP. 199402212019032017



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KENDARI  
SYARIAH**

Jalan Sultan Qaimuddin No. 17 Kelurahan Baruga, Kendari Sulawesi Tenggara  
Telp/Fax: (0401) 3193710/ 3193710  
email : iainkendari@yahoo.co.id website : http://iainkendari.ac.id

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan Judul "IMPLEMENTASI KEPATUHAN PEMBAYARAN PAJAK RUMAH KOS DI KOTA KENDARI DITINJAU DARI PERSPEKTIF MAQASID SYARIAH (TINJAUAN PENERAPAN PERDA NOMOR 3 TAHUN 2020)" yang ditulis oleh ALI MUSAFIR NIM. 19020102040 Mahasiswa Program Studi Hukum Ekonomi Syariah (Mua'malah) Fakultas Syariah IAIN Kendari, telah diuji dan dipresentasikan dalam Ujian Skripsi yang diselenggarakan pada hari Kamis tanggal 12 Oktober 2023 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar (S.H.).

**Dewan Penguji Skripsi**

Ketua : **Ahmadi S. HI, M.H**

Sekretaris : **Rachmadani S.Sy., MH**

Anggota1 : **Dr. Ahmad Lc., M.HI**

Anggota2 : **Aris Nur Qadar Ar. Razak S.HI., M.HI., M.H**

(Handwritten signatures of the examiners)

Kendari, 18 Januari 2024  
Dekan  
Prof. Dr. Kamaruddin S. Ag, SH. MH,  
NIR-197308231998031004





KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KENDARI  
FAKULTAS SYARIAH

Jl. Sultan Qaimuddin No. 17 Baruga Kota Kendari Telp/Fax. 0401 3193710  
E-mail. [iainkendari@yahoo.co.id](mailto:iainkendari@yahoo.co.id), Website. <http://iainkendari.ac.id>

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

Dengan ini saya menyatakan bahwa segala informasi dalam skripsi berjudul “Implementasi Kepatuhan Pembayaran Pajak Rumah Kos Kota Kendari Perspektif Maqasid Syariah (Tinjauan Penerapan Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2020)” dibawah bimbingan Ahmadi S. HI, M.H dan Rachmadani S.Sy., MH telah diperoleh dan disajikan sesuai dengan peraturan akademik dan kode etik IAIN Kendari. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi. Semua sumber rujukan yang digunakan dalam skripsi ini telah disebutkan didalam daftar pustaka. Dengan penuh kesadaran saya menyatakan bahwa apabila skripsi ini merupakan duplikat, tiruan, plagiasi, dibuat oleh orang lain secara keseluruhan atau sebagian, maka skripsi ini dan gelar yang diperoleh karenanya batal demi hukum.

Kendari, 16 Januari 2024

  
Ali Musafir  
19020102040

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS  
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Institut Agama Islam Negeri Kendari, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ali Musafir  
Nim : 19020102040  
Program Studi : Hukum Ekonomi Syariah  
Fakultas : Syariah  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Institut Agama Islam Negeri Kendari **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclutif Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Implementasi Kepatuhan Pembayaran Pajak Rumah Kos Kota Kendari  
Perspektif Maqasid Syariah (Tinjauan Penerapan Peraturan Daerah Nomor  
3 Tahun 2020)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Institut Agama Islam Negeri Kendari berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Kendari

Pada tanggal : 16 Januari 2024

Yang menyatakan,



Ali Musafir

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa kita panjatkan kehadirat Allah *Subhanahu WaTa'ala* yang selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada seluruh manusia yang ada di muka bumi. Sholawat serta salam kita haturkan kepada baginda Rasulullah *Shallallahu 'alaihi Wasallam* yang telah membimbing serta mengarahkan manusia dari masa kebodohan kemasa yang penuh hikmah hingga saat ini.

Rasa syukur tiada henti bagi penulis karena telah menyelesaikan penelitian ini. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan penelitian ini tidak terlepas dari campur tangan serta doa dari berbagai pihak, serta yang telah memberikan dukungan terkhusus bagi kedua orang tua yang sangat penulis cintai Almarhum Abdul Salam dan Ibu Asna yang selalu memberikan motivasi dan doa untuk penulis agar tetap mencari dan menjalani petunjuk dari Allah SWT apapun masalah yang dihadapi. Rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada saudara penulis Rufiana S.Pd, Muzakir, Sardian, dan Kahar Muzakar yang selalu memberikan dorongan berupa nasihat maupun dukungan finansial sehingga penulis bisa menyelesaikan penelitian ini.

Dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Prof. Dr. Husain Insawan, M.Ag. selaku Rektor IAIN Kendari yang telah memberikan dukungan sarana dan fasilitas serta kebijakan yang mendukung penyelesaian studi penulis.
2. Prof. Dr. Kamaruddin, S.Ag., S.H., MH. selaku Dekan Fakultas Syariah IAIN Kendari yang telah memberikan dukungan.

3. Rachmadani S.SY., MH., selaku Ketua Program Studi Hukum Ekonomi Syariah
4. Ahmadi S.HI., MH selaku dosen pembimbing I dan Rachmadani S.SY., MH selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan serta dukungan sehingga hasil penelitian ini dapat terselesaikan.
5. Dr. Ahmad Lc., M.HI selaku penguji I dan Aris Nur Qadar Ar.Razak S.HI., M.HI., M.H selaku penguji II yang telah memberikan masukan atau saran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Rusnam S.HI, MH selaku dosen penasehat akademik dari penulis yang telah banyak membantu dan membimbing dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Kepada seluruh Dosen dan Tenaga Kependidikan Fakultas Syariah IAIN Kendari yang ramah dan cekatan dalam melayani setiap keperluan administrasi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
8. Kepada seluruh rekan-rekan mahasiswa Program Studi Hukum Ekonomi Syariah angkatan 2019, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas semangat dan bantuannya. Penulis berharap semoga bantuan yang telah diberikan kepada penulis mendapat pahala yang setimpal di sisi Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*. Aamiin. Akhir kata penulis memohon ampunan kepada Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas segala khilaf baik yang disengaja maupun yang tidak di sengaja.

Kendari, 16 Januari 2024

Penulis,



Ali Musafir

## ABSTRAK

**Ali Musafir. 19020102040. Implementasi Kepatuhan Pembayaran Pajak Rumah Kos Kota kendari Perspektif Maqasid Syariah (Tinjauan Penerapan Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2020). Dibimbing Oleh: Ahmadi S.HI., MH dan Rachmadani S.SY., MH**

---

Pajak kos menjadi salah satu Pendapatan Asli Daerah kota Kendari yang menjadi bagian dari Pajak Daerah. Penelitian ini membahas tentang pajak kos yang bertujuan untuk mengetahui konsep dan penerapan pajak terhadap usaha rumah kos dalam Perda Kota Kendari nomor 3 Tahun 2020 dan problematika dan solusi penerapan pajak terhadap usaha rumah kos perspektif Maqashid Syariah di Kelurahan Baruga, Kecamatan Baruga, Kota Kendari. Jenis Penelitian yang dilakukan yaitu penelitian hukum normatif empiris dengan pendekatan kasus dan pendekatan perundang-undangan. Sumber data Primer diperoleh dari Kepala Badan Pendapatan Daerah Kota Kendari dan sumber data sekunder diperoleh dari Peraturan Daerah Kota Kendari Nomor 3 Tahun 2020 tentang Pajak hotel dan Perwali Kota Kendari nomor 25 tahun 2021. Selanjutnya metode pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara dan dokumentasi untuk selanjutnya dianalisis dengan cara pengumpulan data, reduksi data, penyajian data dan penarikan kesimpulan. Uji validitas data dengan cara triangulasi (metode, waktu, dan sumber). Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pembayaran pajak oleh Bapenda Kendari belum sepenuhnya terlaksana sesuai dengan Perda dimana Pelaporan dan perhitungan pajak yang ditetapkan itu dengan cara *self assessment* dan *official assessment*. Penerapan tarifnya belum sesuai karena melebihi tarif yang telah ditetapkan Perda yaitu 5%. Hambatan yang terjadi dalam penerapan pajak ini diakibatkan karena wajib pajak enggan untuk membayar pajak atau dengan cara melakukan perlawanan secara aktif. Solusi untuk mengatasi hambatan dalam penerapan pajak tersebut yaitu dengan memberikan edukasi dan sosialisasi dan memberikan sanksi berupa denda. Dalam Maqashid Syariah, sebagian ulama mazhab Hambali berpendapat bahwa pemberian sanksi berupa denda boleh dilakukan dengan berdasar pada dalil Rasulullah.

**Kata kunci: Pajak kos, hambatan, sanksi, maqasid syariah**



## ABSTRACT

***Ali Musafir. 19020102040. Implementation of compliance with the payment of boarding house tax in kendari city from the perspective of Maqasid Syariah (Review of the implementation of Regional Regulation Number 3 of 2020). Mentored by: Ahmadi S.HI., MH and Rachmadani S.SY., MH***

---

Boarding tax is one of Kendari city's Original Local Revenue which is part of the Local Tax. This research discusses the boarding tax which aims to find out the concept and application of taxes on boarding businesses in the Kendari City Regional Regulation number 3 of 2020 and the problems and solutions to the application of taxes on boarding businesses from the Maqashid Sharia perspective in Baruga Village, Baruga District, Kendari City. The type of research conducted is empirical normative legal research with a case approach and statutory approach. Primary data sources were obtained from the Head of the Kendari City Regional Revenue Agency and secondary data sources were obtained from Kendari City Regional Regulation Number 3 of 2020 concerning hotel tax and Kendari City Perwali number 25 of 2021. Furthermore, the data collection method is carried out by means of observation, interviews and documentation and then analyzed by means of data collection, data reduction, data presentation and conclusion drawing. Test the validity of the data by triangulation (method, time, and source). The results showed that the application of tax payments by Bapenda Kendari has not been fully implemented in accordance with the Regional Regulation where the tax reporting and calculation is determined by self assessment and official assessment. The application of the rate is not yet appropriate because it exceeds the rate set by the Regional Regulation, which is 5%. The obstacles that occur in the application of this tax are caused by taxpayers being reluctant to pay taxes or by actively resisting. The solution to overcome obstacles in the application of these taxes is to provide education and socialization and impose sanctions in the form of fines. In Maqasid Sharia, some scholars of the Hambali school of thought argue that sanctioning in the form of fines is permissible based on the proposition of the Prophet Muhammad.

***Keywords: Boarding tax, barriers, sanctions, maqasid sharia***

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR SINGKATAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TRANSLITERASI</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	6
1.3 Rumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	7
1.6 Definisi Operasional.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Kajian Relevan.....	10
2.2 Kajian Teori.....	15
2.2.1 Konsep Implementasi.....	15
2.2.1.1 Pengertian Implementasi.....	15
2.2.1.2 Tujuan Implementasi.....	15
2.2.1.3 Langkah-Langkah Implementasi .....	16
2.2.2 Konsep Peraturan Daerah.....	17
2.2.2.1 Pengertian Peraturan Daerah.....	17
2.2.2.2 Asas-Asas Pembentukan Peraturan Daerah.....	18
2.2.2.3 Tujuan Peraturan Daerah.....	19
2.2.2.4 Jenis Peraturan Daerah.....	19
2.2.3 Konsep Pajak .....	21
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	21
2.2.2.2 Fungsi Pajak.....	21
2.2.2.3 Dasar Hukum Pajak.....	22
2.2.2.4 Jenis Pajak .....	24

2.2.2.8 Wajib Pajak.....	27
2.2.4 Konsep Maqasid Syariah .....	28
2.2.4.1 Pengertian Maqasid Syariah.....	28
2.2.4.2 Tujuan Maqasid Syariah.....	29
2.3 Kerangka Teori.....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	32
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian.....	33
3.3 Data dan Sumber Data.....	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	42
4.2 Hasil dan Pembahasan.....	44
4.2.1 Konsep dan Penerapan Pajak Terhadap Usaha Rumah kos dalam Perda Kota Kendari Nomor 3 Tahun 2020 di Kelurahan Baruga, Kecamatan Baruga, Kota Kendari.....	44
4.2.2 Problematika dan Solusi Penerapan Pajak Terhadap Usaha Rumah kos Di Kelurahan Baruga, Kecamatan Baruga, Kota Kendari Perspektif Maqashid Syariah.....	56
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>69</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>71</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>
Lampiran 1 Daftar Informan.....	76
Lampiran 2 Pedoman Wawancara.....	77
Lampiran 3 Pernyataan Kesediaan Menjadi Responden Penelitian.....	84
Lampiran 4 Gambar.....	85
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>43</b>

## DAFTAR SINGKATAN

1. Bapenda : Badan Pendapatan Daerah
2. PAD : Pendapatan Asli Daerah
3. Perda : Peraturan Daerah
4. PPh : Pajak Penghasilan
5. PPN : Pajak Pertambahan Nilai
6. UU : Undang-Undang



## DAFTAR TRANSLITERASI

Arab	Latin	Arab	Latin
ا	Tidak dilambangkan	ط	T
ب	B	ظ	Z
ت	T	ع	”
ث	S	غ	G
ج	J	ف	F
ح	H	ق	Q
خ	Kh	ك	K
د	D	ل	L
ذ	Z	م	M
ر	R	ن	N
ز	Z	و	W
س	S	ه	H
ص	Sy	ء	”
ش	S	ي	Y
ض	D		