

**ANALISIS YURIDIS MEKANISME PEMBAYARAN PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR OLEH WAJIB PAJAK  
MELALUI E-SAMSAT  
(Studi Penelitian di Unit Pelaksana Teknis Samsat Pelalawan)**

**TESIS**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister Hukum  
(M.H) pada Program Studi (S2) Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum  
Universitas Islam Sumatera Utara*

Oleh :

**DIKMAN SIAHAAN  
NPM : 712301230010**

**Program Studi/Konsentrasi : Ilmu Hukum/Hukum Tata Negara**



**MAGISTER ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2025**

**ANALISIS YURIDIS MEKANISME PEMBAYARAN PAJAK  
KENDARAAN BERMOTOR OLEH WAJIB PAJAK  
MELALUI E-SAMSAT  
(Studi Penelitian di Unit Pelaksana Teknis Samsat Pelalawan)**

**TESIS**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister Hukum  
(M.H) pada Program Studi (S2) Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum  
Universitas Islam Sumatera Utara*

Oleh :

**DIKMAN SIAHAAN  
NPM : 712301230010**

**Program Studi/Konsentrasi : Ilmu Hukum/Hukum Tata Negara**

Medan, Juni 2025

Telah Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Danialsyah, S.H.,M.H)

Dr. Ibnu Affan S.H.M.Hum

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan YME atas limpahan rahmat dan kasih sayang-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul : **“Anaisis Yuridis Mekanisme Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Oleh Wajib Pajak Melalui E-Samsat (Studi Penelitian di Unit Pelaksana Teknis Samsat Pelalawan)”**.Tesis ini dimaksudkan untuk untuk memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.

Penulis menyadari bahwa proses tersusunnya tesis ini tidak terlepas dari segala bantuan yang telah diberikan oleh banyak pihak dan pada kesempatan ini penulis mengungkapkan rasa penghargaan dan terima kasih yang tulus kepada :

1. Bapak Dr. Danialsyah, S.H.,M.H selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara sekaligus sebagai Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan saran dalam pembuatan tesis ini, sehingga dapat diselesaikan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. Mustamam, M.Ag selaku Ketua Program Studi Pascasarjana Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Bapak Dr.Tajuddin Noor, SH.M.Hum. Sp.N selaku Sekretaris Program Studi Pascasarjana Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara
4. Bapak Dr. Ibnu Affan S.H.M.Hum selaku pembimbing II yang telah memberikan masukan dan saran dalam pembuatan tesis ini, sehingga dapat diselesaikan tepat waktu.

5. Seluruh Dosen pengajar beserta para staff yang terlibat dalam Program Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara yang telah banyak memberikan bimbingan dan ilmu yang bermanfaat serta segala bantuannya kepada penulis.
6. Kedua orang tua yang telah membesarkan dan mendidik penulis dari kecil hingga dewasa yang senantiasa memberikan doa dan dukungan hingga saat ini, Mereka memiliki peran yang sangat penting dan tak terhingga, rasanya ucapan terima kasih saja tidak akan pernah cukup untuk menggambarkan wujud penghargaan penulis;
7. Keluarga penulis dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis hanya dapat mendo'akan, semoga Tuhan YME memberikan limpahan rahmat dan berkahnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya selama ini. Segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan tangan terbuka. Semoga tesis ini bermanfaat bagi kita semua.

Medan, Juni 2025  
Penulis

**Dikman Siahaan**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
D. Kerangka Teori dan Konseptual .....	8
1. Kerangka Teori.....	8
2. Kerangka Konseptual.....	21
E. Keaslian Penelitian .....	23
F. Metode Penelitian.....	25
1. Jenis Penelitian .....	25
2. Sifat Penelitian .....	26
3. Sumber dan Jenis Data.....	27
4. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	28
5. Analisis Data .....	29
<b>BAB II : PENGATURAN HUKUM PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR BAGI WAJIB PAJAK MELALUI E-SAMSAT</b> .....	<b>30</b>
A. Subjek dan Objek Pajak Kendaraan Bermotor .....	30
B. Dasar Hukum Penyelenggaraan Pajak Kendaraan Bermotor .....	53
C. Kewenangan Pemerintah Daerah dalam Penyelenggaraan Pajak Kendaraan Bermotor .....	62

<b>BAB III : PERLINDUNGAN HUKUM WAJIB PAJAK ATAS MEKANISME PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR MELALUI E-SAMSAT .....</b>	<b>67</b>
A. Gambaran Umum Pajak Kendaraan Bermotor di Unit Pelaksana Teknis Samsat Pelalawan Provinsi Riau .....	67
B. Prosedur Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor di Unit Pelaksana Teknis Samsat Pelalawan Provinsi Riau .....	77
C. Perlindungan Hukum Atas Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Melalui E-Samsat .....	83
<b>BAB IV : HAMBATAN PEMBAYARAN PAJAK KENDARAAN BERMOTOR MELALUI E-SAMSAT DI UNIT PELAKSANA TEKNIS SAMSAT PELALAWAN DAN SOLUSI MENGATASINYA .....</b>	<b>98</b>
A. Hambatan dalam Pembayaran Pajak Kendaraan Bermotor Melalui E-Samsat .....	98
B. Upaya mengatasi Hambatan dalam Pembayaran Kendaraan Bermotor Melalui E-Samsat .....	105
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>111</b>
A. Kesimpulan.....	111
B. Saran.....	112

## **DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku

- Affan, Ibnu, *Problematika Eksekusi Putusan Perkara PPHI (Penyelesaian Perselisihan Hubungan Industrial) Rekonstruksi Polikik Hukum Berbasis Hukum Progresif*, Perdana Publishing, Medan, 2018.
- Amiruddin dan Zainal Asikin, *Pengantar Metode Penelitian Hukum*, RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2014.
- Asshiddiqie, Jimly, *Perihal Undang-Undang*, Rajawali Press, Jakarta, 2011.
- ; *Pengantar Ilmu Hukum Tata Negara*, Sekretariat Jenderal dan Kepaniteraan Mahkamah Konstitusi, Jakarta, 2016.
- Atok, A. Rosyid Al, *Konsep Pembentukan Peraturan Perundang-undangan*, Setara Press, Malang, 2015.
- Azhary, Tahir, *Negara Hukum*, Prenada Kencana Media Group, Jakarta, 2010.
- Bahkri, Muhammad, *Pengantar Hukum Indonesia, Sistem Hukum Indonesia Pada Era Reformasi*, Universitas Brawijaya Press, Malang, 2013.
- Bentham, Jeremy, *Teori Perundang-Undangan, Prinsip-Prinsip Hukum Perdata dan Hukum Pidana*, diterjemahkan oleh Nurhadi Nusa Media, Bandung, 2010.
- Brotodiharjo, R Santoso, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Rafika Aditama, Bandung, 2013
- Busroh, Abu Daud dan Abu Bakar Busroh, *Asas-Asas Hukum Tata Negara*, Ghalia Indonesia, Jakarta, 2013.
- Chambliss, William J. dan Robert Seidman (terjemahan Suteki). *Desain Hukum di Ruang Sosial*, Thafa Media, Yogyakarta. 2013.
- Dirjosisworo, Soedjono, *Pengantar Ilmu Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2013.
- Dwi, Bayu Anggono, *Perkembangan Pembentukan Undang-Undang di Indonesia*, Konstitusi Press, Jakarta, 2014.
- Ediwarman, *Metodologi Penelitian Hukum*, Sofmedia, Medan, 2015.
- Friedman, Lawrence W. *Teori & Faisalat Hukum, Telaah Kritis Atas Teori-Teori Hukum W. Friedman*, terjemahaan Muhammad Arifin, RajaGrafindo Persada, Jakarta, 1990.

- Gie, The Liang, *Teori-Teori Keadilan*, Penerbit Super, Jakarta, 2007.
- Gunawan, Yopi dan Krtistian, *Perkembangan Konsep Negara Hukum dan Negara Hukum Pancasila*. Refika Aditama, Bandung, 2015.
- Halim, Hamzah dan Kemal Redindo S. Putra, *Cara Praktis Menyusun & Merancang Peraturan Daerah; Suatu Kajian Teoretis & Praktis Disertai Manual*, Kencana, Jakarta, 2013.
- Handoyo, B. Hestu Cipto, *Hukum Tata Negara Indonesia*, Cahaya Atma Pustaka, Yogyakarta, 2015.
- ; *Prinsip-Prinsip Legal Drafting dan desain Naskah Akademik* Cahaya Atma Pustaka, Yogyakarta, 2014.
- Haris, Syamsuddin, *Desentralisasi & Otonomi Daerah*, LIPI Press, Jakarta, 2015
- HR. Ridwan, *Hukum Administrasi Negara*. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2013.
- HS, Salim dan Erlies Septiana Nurbani, *Penerapan Teori Hukum Pada Penelitian Tesis dan Disertasi*, RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2013.
- Huda, Ni'matul, *Negara Hukum, Demokrasi dan Judicial Review*. UII Press, Yogyakarta, 2005.
- , *Ilmu Negara*, Rajawali Press, Jakarta, 2013
- Indrati, Maria Farida, *Ilmu Perundang-Undangan, Dasar-Dasar Pembentukannya*, Kanisius, Yogyakarta, 2009.
- Kaderi, Alwi, *Pendidikan Pancasila Perguruan Tinggi*, Antasari Press, Banjarmasin, 2015.
- Kadir, Abdul, dkk, *Peran Ganda Perpajakan Daerah dan Retribusi Daerah dalam Menopang Desentralisasi Fiskal*, USU Press, Medan, 2018.
- Kelsen, Hans, *Teori Umum Hukum dan Negara: Dasar-dasar Ilmu Hukum Normatif sebagai Ilmu Hukum Deskriptif-Empirik*, terjemahan Somardi, Bea Media Indonesia, Jakarta, 2007.
- Kusnardi, Moh. dan Ibrahim. *Hukum Tata Negara Indonesia*. Sinar Bakti, Jakarta, 2018.

- Magnar, G. Kuntana, *Pokok-Pokok Pemerintah Daerah Wilayah Administratif*, Armico, Bandung, 2013.
- Manan, Bagir, *Hukum Positif Indonesia*. Fakultas Hukum UII Press, Yogyakarta, 2014.
- , *Menyongsong Fajar Otonomi Daerah*, Penerbit PSH Fakultas Hukum UII, Yogyakarta, 2011.
- Marbun, SF. *Peradilan Administrasi Negara dan Upaya Administrasi di Indonesia*, Liberty, Yogyakarta, 2011
- Marzuki, Peter Mahmud, *Penelitian Hukum*, Prenada Kencana Media Group, Jakarta, 2010.
- Mertokusumo, Sudikno, *Mengenal Hukum Suatu Pengantar*, Liberty, , Yokyakarta, 2007.
- MD, Moh. Mahfud, *Membangun Politik Hukum, Menegakkan Konstitusi*. Rajawali Pers, Jakarta, 2011.
- Muchsin, *Ikhtisar Ilmu Hukum*, Badan Penerbit Iblam, Jakarta, 2006.
- Muhtaj, Majda El, *Hak Asasi Manusia dalam Konstitusi Indonesia*, Prenada Kencana Media Group, Jakarta, 2015.
- Mustaqiem, *Pajak Daerah dalam Transaksi Otonomi Daerah*, FH UII Press, Yogyakarta, 2018,
- Priantara, Diaz, *Pemeriksaan dan Penyidikan Pajak*. Djambatan, Jakarta, 2016.
- Poernomo, Hadi, *Reformasi Administrasi Perpajakan dalam Kebijakan Fiskal: Pemikiran, Konsep dan Implementasi*. Kompas, Jakarta, 2014.
- Pudyatmoko, Y. Sri, *Pengantar Hukum Pajak*, Andi, Yogyakarta, 2012.
- Purbacaraka, Purnadi dan Soerjono Soekanto, *Perihal Kaidah Hukum*, Alumni, Bandung, 2009.
- Rahardjo, Satjipto, *Ilmu Hukum*. Citra Aditya Bakti, Bandung, 2010.
- ; *Hukum dan Masyarakat*. Mandar Maju. Bandung, 2012.

Saidi, Muhammad Djafar. *Perlindungan Hukum Wajib Pajak dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*. Jakarta, RajaGrafindo Persada, 2017.

-----, *Hukum Penerimaan Negara Bukan Pajak*, Raja GrafindoPersada, Jakarta, 2017.

-----; *Pembaruan Hukum Pajak*. Rajawali Pers, Jakarta, 2018.

Siallagan, Haposan dan Efik Yusdiansyah, *Ilmu Perundang-Undangan di Indonesia*, UHN Press, Medan, 2008.

Sibuea. Hotma P, *Asas Negara Hukum, Peraturan Kebijakan & Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik*. Gelora Aksara Pratama, Jakarta, 2010.

Sihombing, Eka N.A.M dan Ali Marwan Hsb, *Ilmu Perundang-undangan*, Pustaka Prima, Medan, 2017.

S, Munawir, *Pokok-Pokok Perpajakan*, Liberty, Yogyakarta, 2015

Sobirin, Malian, *Gagasan Perlunya Konstitusi Baru Pengganti UUD 1945*. FH Universitas Indonesia, Jakarta, 2005.

Soekanto, Soerjono, *Pengantar Penelitian Hukum*, Rajawali Pers, Jakarta, 2015.

Soekanto, Soerjono dan Sri Madmuji, *Metode Penelitian Hukum*, Rajawali Pers, Jakarta, 2013.

Soemitro, Rahmat, *Pengantar Singkat Hukum Pajak*, Eresco, Bandung, 2019.

Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Alfabeta, Bandung, 2010.

Suandi, Erly, *Hukum Pajak*, Salemba, Bandung, 2011.

Sumali. *Reduksi Kekuasaan Eksekutif di Bidang Peraturan Pengganti Undang-undang (Perpu)*, Universitas Muhammadiyah Malang, Malang, 2013.

Sutedi. Adrian, *Hukum Pajak dan Retribusi Daerah*. Graha Indonesia, Bogor, 2018.

Syafi'i, Inu Kencana, *Ilmu Pemerintahan*. Mandar Maju, Bandung, 2010.

- Sjarif, Amiroedin, *Perundang-Undangan Dasar: Jenis Dan Teknik Membuatnya*, Rineka Cipta, Jakarta, 2017.
- Soehino, *Ilmu Negara*, Liberty, Yogyakarta, 2014.
- ; *Hukum Tata Negara Teknik Perundang-Undangan*, Liberty, Yogyakarta, 2008.
- Suandy, Erly, *Hukum Pajak*, Salemba Empat, Jakarta, 2016.
- Suseno, Frans Magnis, *Etika Politik: Prinsip-Prinsip Dasar Kenegaraan Modern*, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2014.
- Sutedi, Adrian, *Implikasi Hukum Atas Sumber Pembangunan Daerah Dalam Kerangka Otonomi Daerah*, Sinar Grafika, Jakarta, 2012.
- Syamsul, Inosentius, *Meningkatkan Kinerja Fungsi legislasi DPRD*, Adeksi, Jakarta, 2014.
- Tutik, Titik Tri Wulan, *Kontruksi Hukum Tata Negara Indonesia Pasca Amandemen UUD 1945*. Prenada Kencana Media Group, Jakarta, 2010.
- Utama, I Made Arya, *Hukum Lingkungan; Sistem Hukum Perizinan Berwawasan Lingkungan*, Pustaka Sutra, Bandung, 2007.
- Voll, Willy D.S *Dasar-Dasar Ilmu Hukum Administrasi Negara*, Sinar Grafika, , Jakarta, 2013.
- Waluyo & Illyar Wirawan.B; *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta, 2013.
- Yuliandri, *Asas-Asas Pembentukan Peraturan Perundang-undangan yang Baik; Gagasan Pembentukan Undang-Undang Berkelanjutan*, Rajawali Pers, Jakarta, 2009.

## **B. Peraturan Perundang-Undangan**

Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Peraturan Presiden No. 5 Tahun 2015 tentang Penyelenggaraan Sistem Administrasi Manunggal Satu Atap Kendaraan Bermotor (Samsat)

Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 112 Tahun 2016 tentang Konfirmasi Status Wajib Pajak dalam Pemberian Layanan Publik Tertentu di Lingkungan Pemerintah Daerah

Peraturan Gubernur (PERGUB) Provinsi Riau Nomor 5 Tahun 2023 Tentang Perubahan atas Peraturan Gubernur Riau Nomor 8 Tahun 2012 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB) dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB)

### C. Jurnal

Asih, Woro Wiryaningtyas, *Pelaksanaan Pemungutan Pajak Kendaraan Bermotor Di Unit Pelayanan Pendapatan Dan Pemberdayaan Aset Daerah (UP3AD) Kabupaten Pemalang*, Jurnal Ilmu Hukum, Vol. 1 Nomor 2 Thn 2019.

Irsan, dkk, *Pengaturan Fungsi Pengawasan DPRD Terhadap Implementasi Peraturan Daerah*, Jurnal Konstitusi Voo.1 Nomor 1 Thn 2020.

Kadar Pamuji. Kebijakan Pengelolaan Pajak Daerah Dalam Kerangka Penyelenggaraan Otonomi Daerah (Analisa Terhadap Implementasi Wewenang Pengelolaan Pajak Daerah Oleh Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah), *Jurnal Dinamika Hukum*, Vol. 14 No. 3 September 2014.

Mahmuda, R. B. "Potensi Pendapatan Asli Daerah Sektor Pajak-Retribusi Pasca Undang-Undang No. 1 Tahun 2022". *Jurnal Hukum Egalitaire*, Vol. 1 No. 2 (2023).

Muttakin, Muammad Zenal, "Analisis Yuridis Kepatuhan Masyarakat dalam Pembayaran Pajak Daerah di Wilayah Cianjur Dikaitkan dengan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Daerah", *Indonesian Journal of Law and Justice*, Volume: 2, Number 3, 2025

Yuliana, Hanafi Arief, Afif Khalid, "Analisis Yuridis Tentang Pajak Dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 5 Tahun 2011", *Jurnal Yudisia*. Vol. 6 No. 1 Tn 2022.