

TESIS

**EFEKTIVITAS SISTEM PENGAWASAN PAJAK AIR
PERMUKAAN DALAM MENINGKATKAN IDENTIFIKASI
WAJIB PAJAK SEKTOR USAHA PADA UPPD
BANJARMASIN I**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Magister (S2)
Pada Program Studi Magister Administrasi Publik**



MUHAMMAD ADITYA ADITAMA

NIM. 2420419310015

**PROGRAM STUDI MAGISTER ADMINISTRASI PUBLIK
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

PENGESAHAN TESIS

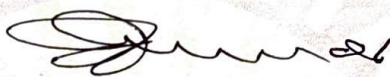
Judul Tesis : Efektivitas Sistem Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam
Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha pada
UPPD Banjarmasin I

Nama : Muhammad Aditya Aditama

NIM : 2420419310015

Program Studi : Magister Administrasi Publik

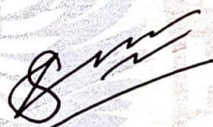
Disetujui Komisi Penguji



Prof. Dr. H. Asmu'i, M.Si
Ketua



Dr. H. Taufik Arbain, S.Sos., M.Si
Anggota



Dr. Muhammad Riduansyah Syafari, M.PA
Anggota

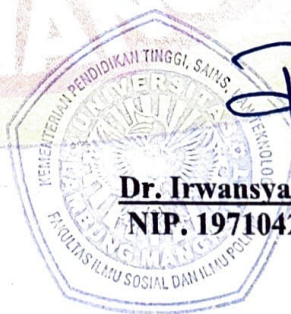
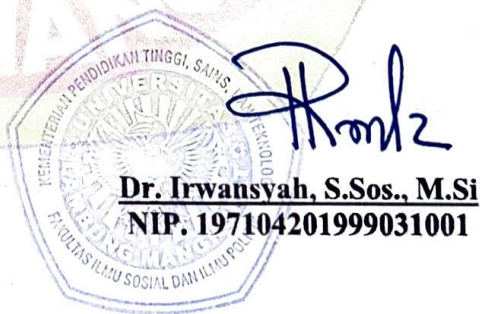
Mengetahui,

**Koordinator Program Studi
Magister Administrasi Publik**

**Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas Lambung Mangkurat**



Dr. H. Taufik Arbain, S.Sos., M.Si
NIP. 19740307200212 1 003



Dr. Irwansyah, S.Sos., M.Si
NIP. 197104201999031001

Tahun Lulus: 2026

Tanggal Wisuda:

ABSTRAK

Muhammad Aditya Aditama. 2026. Efektivitas Sistem Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha pada UPPD Banjarmasin I. Tesis. Program Magister Administrasi Publik, Program Pascasarjana, Universitas Lambung Mangkurat. Pembimbing: Asmu'i

Identifikasi wajib pajak air permukaan yang akurat merupakan prasyarat penting dalam optimalisasi penerimaan pajak daerah. Kenyataannya, masih terdapat potensi pengguna air permukaan yang belum teridentifikasi sebagai wajib pajak sehingga menyebabkan kesenjangan antara potensi objek pajak dan data administrasi perpajakan yang tersedia. Penelitian ini bertujuan menganalisis Efektivitas Sistem Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha pada UPPD Banjarmasin I serta mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi efektivitasnya.

Penelitian menggunakan pendekatan kualitatif dengan tipe penelitian deskriptif. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara mendalam, observasi, dokumentasi, dan triangulasi sumber. Informan dipilih secara purposive yang terdiri atas pejabat dan pegawai UPPD Banjarmasin I, instansi terkait, serta pelaku usaha pengguna air permukaan. Analisis data dilakukan melalui tahapan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pajak air permukaan dalam meningkatkan identifikasi wajib pajak sektor usaha pada UPPD Banjarmasin I belum berjalan efektif. Pengawasan yang dilakukan belum mampu mengidentifikasi seluruh pengguna air permukaan yang berpotensi menjadi wajib pajak. Kondisi tersebut dipengaruhi oleh keterbatasan sumber daya manusia pengawas, belum terintegrasinya data perizinan Surat Izin Pengusahaan Air (SIPA) dengan basis data perpajakan daerah, lemahnya koordinasi antarinstansi, serta rendahnya tingkat kepatuhan pelaku usaha dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Berbagai faktor tersebut menyebabkan proses identifikasi wajib pajak berlangsung secara parsial sehingga masih ditemukan potensi pajak yang belum tercatat dalam administrasi perpajakan daerah.

Penelitian ini merekomendasikan agar UPPD Banjarmasin I memperkuat integrasi data perizinan dan perpajakan melalui kerja sama dengan instansi terkait, meningkatkan kapasitas sumber daya manusia yang bertugas dalam pengawasan, serta mengembangkan mekanisme pengawasan yang berbasis data dan dilakukan secara berkelanjutan. Upaya tersebut diharapkan mampu meningkatkan akurasi identifikasi wajib pajak sektor usaha, memperluas basis pajak daerah, dan mengoptimalkan penerimaan Pajak Air Permukaan.

Kata kunci: efektivitas pengawasan, pajak air permukaan, identifikasi wajib pajak, integrasi data, UPPD Banjarmasin I.

ABSTRACT

Muhammad Aditya Aditama. 2026. *The Effectiveness of the Surface Water Tax Monitoring System in Improving the Identification of Business Sector Taxpayers at UPPD Banjarmasin I*. Master's Thesis. Master of Public Administration Program, Graduate School, Lambung Mangkurat University. Supervisor: Asmu'i.

Accurate identification of surface water taxpayers is a fundamental prerequisite for optimizing local tax revenue. In practice, there are still surface water users who have not been identified as taxpayers, resulting in a gap between the potential tax objects and the available tax administration data. This study aims to analyze the effectiveness of the surface water tax system in improving the identification of business sector taxpayers at UPPD Banjarmasin I and to identify the factors affecting its effectiveness.

This study employed a qualitative approach with a descriptive research design. Data were collected through in-depth interviews, observation, documentation, and source triangulation. Informants were selected purposively and consisted of officials and staff of UPPD Banjarmasin I, representatives of related agencies, and business actors utilizing surface water. Data were analyzed through the stages of data reduction, data presentation, and conclusion drawing.

The findings indicate that the surface water tax system in improving the identification of business sector taxpayers at UPPD Banjarmasin I has not yet been effective. The monitoring and supervisory activities conducted have not been able to identify all surface water users with taxpayer potential. This condition is influenced by limited human resources assigned to supervision, the lack of integration between Surface Water Utilization Permit (SIPA) data and the regional tax database, weak inter-agency coordination, and low taxpayer compliance among business actors. These factors collectively cause the taxpayer identification process to be carried out only partially, resulting in potential taxpayers remaining unrecorded within the regional tax administration system.

This study recommends that UPPD Banjarmasin I strengthen the integration of licensing and tax administration data through closer collaboration with relevant government agencies, enhance the capacity of personnel responsible for tax supervision, and develop a data-driven and sustainable monitoring system. These measures are expected to improve the accuracy of identifying business taxpayers, broaden the regional tax base, and optimize Surface Water Tax revenue.

Keywords: *supervision effectiveness, surface water tax, taxpayer identification, data integration, UPPD Banjarmasin I.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Efektivitas Sistem Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha pada UPPD Banjarmasin I.”** Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Administrasi Publik (M.A.P.) pada Program Studi Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Lambung Mangkurat.

Dalam proses penyusunan tesis ini, peneliti menyadari bahwa terdapat berbagai tantangan dan kendala yang dihadapi. Berkat doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, seluruh rangkaian penelitian hingga penyusunan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Ahmad, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Dr. Irwansyah, S.Sos., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Lambung Mangkurat.
3. Dr. H. Taufik Arbain, S.Sos., M.Si., selaku Koordinator Program Studi Magister Administrasi Publik Universitas Lambung Mangkurat.
4. Prof. Dr. H. Asmu'i, M.Si., selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada peneliti sejak penyusunan proposal, pelaksanaan penelitian, hingga penyelesaian tesis ini.
5. Dr. H. Taufik Arbain, S.Sos., M.Si., selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang konstruktif demi penyempurnaan tesis ini.
6. Dr. Muhammad Riduansyah Syafari, M.PA., selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan waktu, perhatian, serta berbagai saran dan masukan yang sangat berharga dalam penyempurnaan tesis ini.

7. Segenap dosen Program Studi Magister Administrasi Publik Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, dan pengalaman akademik selama peneliti menempuh pendidikan.
8. Kepala UPPD Banjarmasin I beserta seluruh jajaran yang telah memberikan izin, bantuan, informasi, serta kerja sama selama proses penelitian berlangsung.
9. Kedua orang tua Bapak Ir. H. Adrian Husni dan Ibu Hj. Herliani tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan yang tiada henti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan dan tesis ini.
10. Istri tercinta Nadya Annisa yang selalu memberikan doa, semangat, pengertian, kesabaran, dan dukungan penuh dalam setiap proses penyusunan tesis ini.
11. Anak tercinta Arkana Razeen Aditama yang menjadi sumber kebahagiaan, motivasi, dan semangat bagi peneliti untuk terus berjuang menyelesaikan pendidikan ini.
12. Seluruh keluarga, sahabat, rekan-rekan mahasiswa Program Studi Magister Administrasi Publik, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, dan motivasi hingga tesis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa Tesis ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak.

Banjarmasin, Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
SERTIFIKAT BEBAS PLAGIASI.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	21
1.3 Tujuan Penelitian	21
1.4 Manfaat Penelitian	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	23
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	22
2.2 Tinjauan Teori.....	27
2.2.1 Efektivitas.....	27
2.2.2 Efektivitas Pengawasan dalam Perspektif Efektivitas Organisasi..	33
2.2.3 Pengawasan	39
2.2.4 Pajak Daerah & PAD.....	45
2.2.5 Pajak Air Permukaan	51
2.2.6 Identifikasi Wajib Pajak	58
2.2.7 Wajib Pajak Sektor Usaha	60
2.2.8 Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas	64
2.2.9 Landasan Yuridis Pengelolaan, Pengawasan, dan Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan pada Pemerintah Daerah.....	67
2.3 Kerangka Pemikiran.....	72
BAB III METODE PENELITIAN	78
3.1. Pendekatan Penelitian	78
3.2. Fokus Penelitian.....	79
3.3. Lokasi Penelitian.....	81

3.4. Informan Penelitian.....	81
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	83
3.6. Instrumen Penelitian	84
3.7. Teknik Analisis Data.....	86
3.8. Jadwal Penelitian	88
BAB IV GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	89
4.1 Gambaran Umum UPPD Banjarmasin I	89
4.2 Kondisi Wilayah Kerja.....	90
4.3 Karakteristik Pajak Air Permukaan di UPPD Banjarmasin I.....	91
4.4 Mekanisme Operasional Pengawasan dan Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan.....	93
4.5 Dinamika Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan di Lapangan.....	95
4.6 Faktor Operasional yang Mempengaruhi Pengawasan Pajak Air Permukaan.....	98
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	101
5.1 Hasil Penelitian	101
5.1.1 Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha	101
5.1.1.1. Pencapaian Tujuan Pengawasan Pajak Air Permukaan	104
5.1.1.2. Integrasi dalam Pengawasan Pajak Air Permukaan	166
5.1.1.3. Adaptasi Pengawasan Pajak Air Permukaan.....	198
5.1.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan	242
5.1.2.1. Faktor Pendukung	245
5.1.2.2. Faktor Penghambat.....	283
5.2 Pembahasan Hasil Penelitian	310
5.2.1 Analisis Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha pada UPPD Banjarmasin I	310
5.2.1.1. Efektivitas Penetapan Target Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan	313
5.2.1.2. Efektivitas Pengawasan dalam Menemukan Wajib Pajak Baru	318
5.2.1.3. Perkembangan Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan sebagai Indikator Efektivitas Pengawasan	322
5.2.1.4. Keberhasilan Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Kualitas Basis Data Wajib Pajak.....	326
5.2.1.5. Efektivitas Proses Identifikasi Wajib Pajak Air Permukaan Melalui Verifikasi Administrasi dan Pemeriksaan Lapangan	328
5.2.1.6. Kontribusi Kegiatan Lapangan terhadap Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan.....	331

5.2.1.7. Kesesuaian Basis Data dengan Kondisi Riil Sebagai Cerminan Efektivitas Pengawasan	333
5.2.1.8. Analisis Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Perspektif Teori Efektivitas Organisasi.....	336
5.2.2 Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Meningkatkan Identifikasi Wajib Pajak Sektor Usaha	338
5.2.2.1. Faktor Sumber Daya Manusia.....	338
5.2.2.2. Faktor Kualitas dan Pemutakhiran Basis Data.....	341
5.2.2.3. Peran Monitoring Lapangan dan Kompleksitas Penggunaan Air Permukaan terhadap Validitas Data Wajib Pajak	343
5.2.2.4. Faktor Keterbatasan Informasi Awal dan Dinamika Perkembangan Usaha	345
5.2.2.5. Faktor Koordinasi dan Integrasi Informasi Antarinstansi...	348
5.2.2.6. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pengawasan Pajak Air Permukaan dalam Perspektif Teori Efektivitas Organisasi	351
5.2.2.7. Kondisi Faktual Pelaksanaan Pengawasan Pajak Air Permukaan di UPPD Banjarmasin I.....	354
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	357
6.1 Kesimpulan	357
6.2 Saran.....	359
6.3 Keterbatasan Penelitian.....	360
DAFTAR PUSTAKA	361

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Wilayah Kerja UPPD Banjarmasin I.....	13
Gambar 1.2 Peta Sebaran Wajib Pajak	16
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Wajib Pajak Air Permukaan UPPD Banjarmasin I.....	8
Tabel 2. Penerimaan Pajak Air Permukaan UPPD Banjarmasin I Tahun 2023–2025	9
Tabel 3. Volume Pemanfaatan Air Permukaan UPPD Banjarmasin I Tahun 2023 2025	9
Tabel 4. Faktor Pendukung Pengawasan Pajak Air Permukaan UPPD Banjarmasin I	10
Tabel 5. Kendala Pengawasan Pajak Air Permukaan UPPD Banjarmasin I ..	10
Tabel 6. Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 7 Jadwal Waktu Penelitian	88