

TESIS

**IMPLEMENTASI PERATURAN BUPATI TAPIN NOMOR 15 TAHUN
2021 TENTANG PENERAPAN SISTEM ONLINE PAJAK DAERAH DI
WILAYAH KABUPATEN TAPIN**

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Magister Ilmu Pemerintahan

Oleh :

**AHMAD MUZAKKIR RABI
NIM. 2120421310013**



**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU PEMERINTAHAN
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN POLITIK
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Implementasi Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021
Tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah Di Wilayah
Kabupaten Tapin

Nama : Ahmad Muzakkir Rabi

NIM : 2120421310013


Tanggal Lulus : 15 Mei 2025


Disetujui :

Komisi Penguji

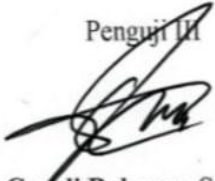
Penguji I

Penguji II


Dr. Mahyuni, S.Sos, M.AP
NIP. 197304052002121006


Drs. H. Setia Budhi, Ph.D
NIP. 196501011990031008

Penguji III

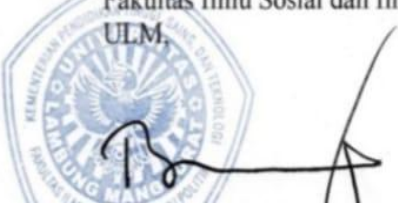

Dr. Gazali Rahman, S.Sos, M.Si
NIP. 197301221998021001

Diketahui :

Koordinator Prodi
Magister Ilmu Pemerintahan,

Dekan,
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
ULM.


Dr. H. Samahuddin M., S.IP, M.Si
NIP. 197212272006041003


Prof. Dr. H. Budi Suryadi, S.Sos, M.Si
NIP. 197301221998021001

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ahmad Muzakkir Rabi
NIM : 2120421310013
Program Studi : Magister Ilmu Pemerintahan
Fakultas : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat
Judul Tesis : **“IMPLEMENTASI PERATURAN BUPATI TAPIN
NOMOR 15 TAHUN 2021 TENTANG PENERAPAN
SISTEM ONLINE PAJAK DAERAH DI WILAYAH
KABUPATEN TAPIN”**

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya tulis ini adalah asli dan bukan hasil penjiplakan dari kata-kata atau gagasan orang lain, yang saya akui sebagai milik saya sendiri, kecuali kutipan atau rujukan yang tercantum dalam naskah dan sumbernya telah saya kutip dan cantumkan dalam daftar pustaka.

Saya siap menanggung konsekuensi atas plagiarisme, manipulasi, atau plagiarisme jika kemudian tesis ini telah dibuktikan atau dapat dibuktikan sebagai hasil dari perilaku tersebut.

Oleh karena itu saya membuat pernyataan ini dengan sukarela dan dalam keadaan sehat.

Banjarmasin, 26 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Ahmad Muzakkir Rabi

NIM. 2120421310013



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
Jalan Brigjen H. Hasan Basry Banjarmasin 70123 Laman : <http://fisip.ulm.ac.id/>

BERITA ACARA UJIAN TESIS

Pada Hari ini **Kamis Tanggal Lima Belas Bulan Mei Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima**,

Tim Penguji yang ditunjuk oleh Dekan Fakultas Ilmu sosial dan Ilmu Politik

Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin dengan surat :

Nomor : 2243/UN8.1.13/KP.10.00/2025

Tanggal : 15 Mei 2025

Untuk melakukan pengujian pada Ujian Tesis :

Nama : **Ahmad Muzakkir Rabi**

NIM : **2120421310013**

Tempat/Media Ujian : Pascasarjana Lt. 3 R. 325

Program Studi : **Magister Ilmu Pemerintahan**

Tanggal : 15 Mei 2025

Waktu Ujian : 11:00 Wita sampai dengan Selesai

Nilai : **84.66 (A)**

Dinyatakan **Lulus / Tidak Lulus**

Demikian berita acara ini dibuat dan ditandatangani sesuai dengan peraturan Program Studi Magister Ilmu Pemerintahan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Dibuat di : Banjarmasin

Pada Tanggal : **15 Mei 2025**

Tim Penguji

| No | Nama Dewan Penguji | NIP | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|
| 1 | Dr. Mahyuni, S.Sos., M.AP | NIP. 197304052002121006 | Penguji I | |
| 2 | Drs. H. Setia Budhi, Ph.D | NIP. 196501011990031008 | Penguji II | |
| 3 | Dr. Gazali Rahman, S.Sos, M.Si | NIP. 197105301998021001 | Penguji III | |

Mahasiswa Yang diuji

Ahmad Muzakkir Rabi

Mengetahui
Koordinator Prodi MIP

Dr. Samahuddin, S.H., M.Si
NIP. 197212272006041003



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU PEMERINTAHAN**

SERTIFIKAT PLAGIASI

Nomor: 016/PLAG-MIP/2025

Sertifikat ini diberikan kepada:

AHMAD MUZAKKIR RABI
NIM. 2120421310013

Judul Tesis :

“Implementasi Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021 Tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah Di Wilayah Kabupaten Tapin”

Telah dideteksi tingkat plagiasinya dengan kriteria toleransi $\leq 20\%$
dan dinyatakan bebas plagiasi

Banjarmasin, 14 Agustus 2025

**Koordinator Program Studi
Magister Ilmu Pemerintahan,**



Dr. Samahuddin, S.IP, M.Si
NIP. 19721227 200604 1 003

ABSTRAK

Ahmad Muzakkir Rabi. 2025. Implementasi Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021 tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah. Dr. Mahyuni, S.Sos, M.AP.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui implementasi Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021 tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah di wilayah Kabupaten Tapin dan untuk mengetahui faktor penghambat implementasi Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021 tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah di wilayah Kabupaten Tapin.

Pendekatan penelitian yang dilakukan adalah secara kualitatif dengan tipe penelitian secara deskriptif. Adapun instrumen penelitian terdiri dari dokumen pendaftaran dan pengawasan alat perekam transaksi, kamera, dan pedoman wawancara. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dengan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Penelitian dilakukan di Kabupaten Tapin pada Badan Pendapatan Daerah Pemerintah Daerah Kabupaten Tapin. Teori analisa dalam penelitian ini menggunakan teori model penerapan kebijakan publik George Edward III dan teori penyusunan kebijakan kebijakan publik dari William N. Dunn.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa teori penyusunan kebijakan kebijakan publik dari William N. Dunn telah diterapkan dalam proses penyusunan Peraturan Bupati Tapin Nomor 15 Tahun 2021 tentang Penerapan Sistem Online Pajak Daerah yang terdiri dari beberapa tahapan : (1) *Agenda setting* atau penyusunan agenda, Penentuan substansi peraturan bupati telah berpedoman kepada peraturan perundang-undangan seperti Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2019 Tentang Penyelenggaraan Sistem dan Transaksi Elektronik serta Peraturan Daerah Kabupaten Tapin Nomor 14 Tahun 2012 tentang Pajak Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Daerah Kabupaten Tapin Nomor 5 Tahun 2018. (2) Formulasi kebijakan, penyusunan peraturan bupati tentang sistem online pajak daerah telah dibahas dengan *stakeholder* terkait seperti dengan Bagian Hukum Sekretariat Daerah Kabupaten Tapin maupun bersama pihak Bank Kalimantan Selatan. (3) Penerapan kebijakan, Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tapin bekerja sama dengan pihak Bank Kalimantan Selatan untuk biaya yang ditimbulkan dari penerapan sistem online pajak daerah dibebankan kepada pihak Bank Kalimantan Selatan. (4) Evaluasi kebijakan, Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tapin melakukan evaluasi secara berkala dengan pihak vendor tentang permasalahan atau hambatan yang dikeluhkan oleh wajib pajak. Dalam penelitian ini teori model penerapan kebijakan publik George Edward III dapat memberikan kerangka berpikir sebagai landasan untuk merumuskan masalah penelitian yang terdiri dari beberapa aspek seperti : (1) Pada aspek komunikasi, Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tapin telah melaksanakan sosialisasi secara langsung dan memberikan materi tertulis serta sosialisasi secara tidak melalui media cetak atau penempatan *roll-banner*. (2) Pada aspek sumber daya dan disposisi atau *attitude*, Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tapin telah

memperhatikan kecukupan jumlah sumber daya manusia dan turut serta meningkatkan komitmen para pegawai. (3) Pada aspek struktur birokrasi, Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Tapin telah menyusun SOP pengawasan penggunaan alat perekam transaksi. (4) Terdapat dua puluh sembilan wajib pajak yang ditetapkan menggunakan alat perekam transaksi dengan hasil penelitian lima belas wajib pajak yang menggunakan alat perekam transaksi, empat wajib pajak tutup usaha secara permanen, dan sepuluh wajib pajak yang tidak menggunakan alat perekam transaksi. (5) Faktor penghambat dalam penerapan sistem online pajak daerah di wilayah Kabupaten Tapin terdiri dari spesifikasi alat perekam transaksi yang masih rendah dan pemasangan alat perekam transaksi yang tidak merata. Adapun saran dari hasil penelitian bahwa : (1) melaksanakan pendataan ulang calon wajib pajak untuk ditetapkan sebagai wajib pajak barang dan jasa tertentu makanan dan/atau minuman dan jasa perhotelan. (2) mewajibkan bagi wajib pajak barang dan jasa tertentu makanan dan/atau minuman dan jasa perhotelan yang telah ditetapkan untuk menerima penempatan, penempelan, dan/atau pemasangan alat perekam transaksi pada akses pembayaran atau kasir. (3) meningkatkan spesifikasi alat perekam transaksi.

ABSTRACT

Ahmad Muzakkir Rabi. 2025. Implementation of Tapin Regent Regulation Number 15 of 2021 on the Application of the Online Regional Tax System. Supervisor : Dr. Mahyuni, S.Sos.,M.AP.

This study aims to examine the implementation of Tapin Regent Regulation Number 15 of 2021 concerning the application of the online regional tax system in Tapin Regency and to identify the inhibiting factors affecting its implementation.

A qualitative research approach with a descriptive design was employed. Research instruments included documents related to the registration and monitoring of transaction recording devices, a camera, and interview guidelines. Data were collected through interviews, observations, and documentation. Data analysis techniques involved data reduction, data presentation, and drawing conclusions. The study was conducted at the Regional Revenue Agency of Tapin Regency Government. The theoretical framework applied in this research was George Edward III's public policy implementation model.

The results indicate that : (1) In the communication aspect, the Regional Revenue Agency of Tapin Regency conducted direct socialization activities, distributed written materials, and utilized indirect media such as printed materials and roll-up banners. (2) In the resources and disposition (attitude) aspects, the agency ensured sufficient human resources and strengthened employee commitment. (3) In the bureaucratic structure aspect, the agency formulated Standard Operating Procedures (SOP) for monitoring the use of transaction recording devices. (4) A total of twenty-nine taxpayers were designated to use transaction recording devices; the study found that fifteen taxpayers actively used the devices, four taxpayers had permanently closed their businesses, and ten taxpayers did not use the devices. (5) The inhibiting factors in implementing the online regional tax system in Tapin Regency included the low specifications of the transaction recording devices and their uneven installation. The suggestions resulting from the research are as follows: (1) Conduct a re-registration of prospective taxpayers to be designated as taxpayers for certain goods and services related to food and/or beverages and hospitality services. (2) Require designated taxpayers of certain goods and services related to food and/or beverages and hospitality services to accept the placement, attachment, and/or installation of transaction recording devices at payment access points or cash registers. (3) Improve the specifications of the transaction recording devices.

Keywords : policy implementation, online regional tax system, transaction recording device, public policy, Tapin Regency.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

Ahmad Muzakkir Rabi lahir di Rantau Kabupaten Tapin pada tanggal 18 Agustus 1997. Penulis lahir dari pasangan suami istri Bapak Marji'in Sanor dan Rini Herawati. Penulis berkebangsaan Indonesia dan beragama Islam. Kini penulis beralamat di Kelurahan Rangda Malingkung Kecamatan Tapin Utara Kabupaten Tapin Provinsi Kalimantan Selatan.

Penulis menyelesaikan pendidikan di SDN Rangda Malingkung 5 pada 2009. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di Madrasah Tsanawiyah Negeri (MTsN) 2 Rantau dan lulus tahun 2012. Penulis lulus dari SMK-PP Negeri Banjarbaru dengan jurusan Perkebunan tahun 2015.

Penulis kemudian melanjutkan studi ke Universitas Lambung Mangkurat jurusan Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) dan lulus tahun 2019. Selanjutnya dari tahun 2020 sampai dengan penulisan tesis ini, penulis bekerja sebagai Aparatur Sipil Negara (ASN) pada Pemerintah Daerah Kabupaten Tapin Provinsi Kalimantan Selatan.

PRAKATA

Puji dan syukur selalu penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat serta hidayah-Nya penulis mampu menyelesaikan penyusunan tesis dengan mengangkat judul **“IMPLEMENTASI PERATURAN BUPATI TAPIN NO 15 TAHUN 2021 TENTANG PENERAPAN SISTEM ONLINE PAJAK DAERAH DI WILAYAH KABUPATEN TAPIN”**. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu Pemerintahan (MIP) pada Program Pascasarjana (S2) Magister Ilmu Pemerintahan Universitas Lambung Mangkurat.

Di dalam proses Penulis tesis ini menyadari betul bahwa berkat bantuan berbagai pihak, tesis ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan dan saran yang telah diberikan selama proses penulisan, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Danang Biyatmoko, M.Si, selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Prof. Dr. H. Budi Suryadi, S.Sos., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Lambung Mangkurat sekaligus dosen pembimbing akademik penulis.
4. Bapak Dr. Mahyuni, S.Sos, M.AP, selaku dosen pembimbing penyusunan tesis.

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Ilmu Pemerintahan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Lambung Mangkurat (ULM) Banjarmasin yang telah banyak membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada saya.
6. Staf Pengelola Magister Ilmu Pemerintahan yang telah memberikan pelayanan yang sangat baik.
7. Seluruh keluarga terutama kedua Orang tua saya, dan juga teman-teman saya yang telah banyak membantu dan mendukung saya dalam penyelesaian Tesis ini.
8. Kawan kawan angkatan yang sama-sama saling mendukung dan penyemangat dalam menyelesaikan Tesis ini.

Karena Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, dan kritik serta saran yang bermanfaat sangat dihargai. Semoga bermanfaat bagi kita semua dari tesis ini.

Banjarmasin, 26 Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN..... | iii |
| RINGKASAN | iv |
| <i>SUMMARY</i> | v |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS | vi |
| PRAKATA..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR BAGAN..... | xii |
| I. PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 15 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 15 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 16 |
| II. TINJAUAN PUSTAKA | 18 |
| 2.1 Relevansi Ilmu Pemerintahan Dengan Penelitian..... | 18 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 27 |
| 2.3 Desentralisasi | 75 |
| 2.4 Kebijakan Publik..... | 101 |
| 2.5 Model Penerapan Kebijakan Publik..... | 114 |

| | |
|--|-----|
| 2.6 Sistem Pemerintahan Berbasis Elektronik..... | 122 |
| 2.7 Kerangka Pemikiran..... | 124 |
| III. METODE PENELITIAN..... | 129 |
| 3.1 Pendekatan Penelitian..... | 129 |
| 3.2 Tipe Penelitian..... | 130 |
| 3.3 Instrumen Penelitian..... | 131 |
| 3.4 Informan Penelitian..... | 132 |
| 3.5 Jenis dan Sumber Data..... | 133 |
| 3.6 Teknik Pengumpulan Data..... | 134 |
| 3.7 Teknik Analisis Data..... | 136 |
| 3.8 Keabsahan Data..... | 138 |
| 3.9 Tempat Penelitian..... | 138 |
| IV. GAMBARAN UMUM..... | 140 |
| 4.1 Gambaran Umum Lokasi..... | 140 |
| V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 169 |
| 5.1 Hasil Penelitian..... | 169 |
| 5.2 Pembahasan Penelitian..... | 185 |
| VI. PENUTUP..... | 198 |
| 6.1 Kesimpulan..... | 198 |
| 6.2 Saran..... | 203 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|----------------|
| Tabel 1.1 Target Pendapatan..... | 14 |
| Tabel 1.2 Laporan Realisasi Pendapatan | 14 |
| Tabel 2.1 Daftar Wajib Pajak Pemasangan Sistem Tapping Box di Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Mojokerto | 34 |
| Tabel 2.2 Penerimaan Pajak Restoran Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem Tapping Box Tahun 2016 sampai Tahun 2021 | 47 |
| Tabel 4.1 Luas Wilayah, Jumlah Kecamatan, Desa dan Kelurahan Di Kabupaten Tapin..... | 141 |
| Tabel 4.2 Jumlah Penduduk di Kabupaten Tapin Tahun 2015 – 2019 | 142 |
| Tabel 4.3 Nilai PDRD Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha Di Kabupaten Tapin Tahun 2023 | 151 |
| Tabel 4.4 Target Dan Realisasi Pajak Daerah Tahun 2019 – 2024 | 165 |
| Tabel 4.5 Target Pajak Daerah Kabupaten Tapin Tahun 2025 | 167 |
| Tabel 5.1 Data Wajib Pajak Pengguna Alat Perekam Transaksi | 191 |

DAFTAR BAGAN

Halaman

| | |
|--|-----|
| Bagan 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran | 125 |
|--|-----|