

**TESIS**

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF  
PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG  
MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM  
PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL**

**ANASTASIA ANDINI DARWIYANTI**

**206301718082**



**UNIVERSITAS NASIONAL  
SEKOLAH PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI**

**JAKARTA  
TAHUN 2023**

# **TESIS**

## **IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL**

**ANASTASIA ANDINI DARWIYANTI**

**206301718082**

**Tesis ini Diajukan sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Magister Administrasi Publik**



**UNIVERSITAS NASIONAL  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN  
ILMU POLITIK  
MAGISTER ADMINISTRASI PUBLIK**

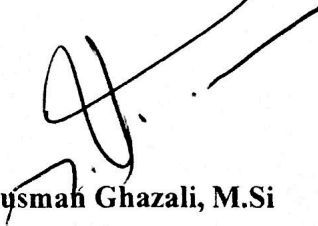
**JAKARTA  
TAHUN 2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

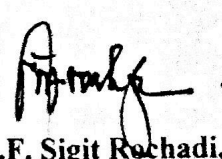
### IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL



Ketua Program Studi  
Magister Administrasi Publik

  
Dr. Rusmah Ghazali, M.Si

Pembimbing,

  
Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si

## LEMBAR PENGESAHAN DAN PENILAIAN TESIS

### IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL

Tesis ini dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada tanggal 30 Agustus 2023  
dan dinyatakan **LULUS** dengan nilai **A**

#### TIM PENGUJI

1. Ketua Sidang : Prof. Dr. Lijan P. Sinambela, MM (.....)
2. Penguji I : Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si (.....)
3. Penguji II : Dr. Rusman Ghazali, M.Si (.....)

## LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

### IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL

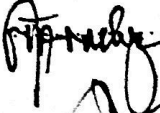
Benar telah diperbaiki berdasarkan petunjuk dari Tim Penguji dalam Sidang Ujian Tesis pada tanggal 30 Agustus 2023 sebagaimana tertulis dalam berita Acara Ujian Tesis.

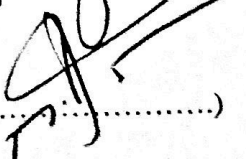
Jakarta, Agustus 2023  
Pembimbing,

  
Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si

UNIVERSITAS NASIONAL  
TIM PENGUJI

1. Ketua Sidang : Prof. Dr. Lijan P. Sinambela, MM (.....)

2. Penguji I : Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si (........)

3. Penguji II : Dr. Rusman Ghazali, M.Si (..........)

**LEMBAR PERSETUJUAN JUDUL YANG TELAH DIREVISI**

**N a m a** : Anastasia Andini Darwiyanti  
**N P M** : 206301718082  
**Fakultas/Akademi** : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
**Program Studi** : Magister Administrasi Publik  
**Tanggal Sidang** : 30 Agustus 2023


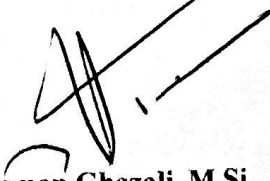
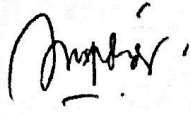
**JUDUL DALAM BAHASA INDONESIA :**

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN  
ATAS BARANG MEWAH DALAM RANGKA PROGRAM  
PEMULIHAN EKONOMI NASIONAL**

**JUDUL DALAM BAHASA INGGRIS :**

**IMPLEMENTATION OF SALES TAX INCENTIVES POLICY  
ON LUXURY GOODS IN THE NATIONAL ECONOMIC  
RECOVERY PROGRAM**

**TANDA TANGAN DAN TANGGAL :**

<b>Pembimbing</b>	<b>Ka. Prodi</b>	<b>Mahasiswa</b>
Tgl. : .....	Tgl. : .....	Tgl. : .....
 <b>Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si</b>	 <b>Dr. Rusman Ghazali, M.Si</b>	 <b>Anastasia Andini Darwiyanti</b>

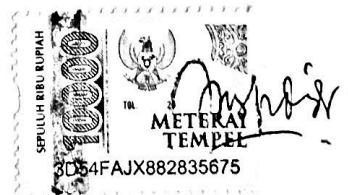
## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tesis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik Magister, baik di Universitas Nasional maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Tesis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, dengan arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis yang jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena tesis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi ini.

Jakarta, Agustus 2023

**Yang Membuat Pernyataan**



(Anastasia Andini Darwiyanti)  
NPM : 206301718082

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis yang berjudul “Implementasi Kebijakan Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Dalam Rangka Program Pemulihan Ekonomi Nasional”. Tujuan penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional. Selama penulisan dan penyelesaian tesis ini, penulis banyak memperoleh bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa bantuan dan dorongan yang tiada henti itu sulit rasanya bagi penulis untuk menyelesaikan penulisan tesis ini. Untuk itu, dalam sebuah karya yang sederhana ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional;
2. Ibu Dr. Erna Ermawati Chotim, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional.
3. Bapak Dr. Rusman Ghazali, M.Si, selaku Ketua Program Studi Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional, sekaligus selaku Penguji II.
4. Bapak Prof. Dr. Lijan P. Sinambela, MM, selaku dosen Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional, sekaligus Ketua Sidang Ujian Tesis.
5. Bapak Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si, selaku dosen Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional, sekaligus



dosen pembimbing dan Penguji I yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan dorongannya dalam penyelesaian tesis ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional yang telah memberikan bekal dan ilmu pengetahuan.
7. Seluruh Staf dan Karyawan Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional.
8. Suami tercinta, Beny Wijayanto, dan anak-anakku tersayang, Dionisius Adyatama Jayaputra dan Paskalis Mahardika Jayaputra, yang selalu memberikan ketulusan doa, perhatian, kesabaran, motivasi dan dukungan yang tak ternilai dalam penyelesaian tesis ini.
9. Bapak dan Ibu para informan penelitian (Bapak Sayta Tamyawan, Bapak S. Sentot Wardoyo, Ibu Nurlatifah Asikin, Bapak Dodiet Prasetyo, Bapak Febriwien Gutama, Ibu RR. Indah Tri Putranti, dan Bapak Boedhi Samoedhra) yang telah berkenan membantu Penulis dalam proses wawancara.
10. Teman-teman seperjuangan, kelas A Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional Angkatan 2020/2021 (Astrid Putriadini, Niken Triwulandari, Novita M, M. Arif Mujaki, Parmadi, Robi Sidiq, Miftah Firdaus, Ahmad Najmawan dan Agus Suprpto) atas kebersamaannya selama kuliah, yang saling mendukung serta memotivasi demi terselesaikannya studi ini.
11. Semua pihak yang tidak bisa Penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya atas segala kesalahan yang penulis buat, baik sengaja maupun tidak disengaja selama berkuliah di Magister Administrasi Publik, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Nasional, maupun selama penulisan tesis ini. Semoga penulisan tesis ini dapat bermanfaat dan Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, Penulis terbuka untuk segala saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan tesis ini.

Jakarta, Agustus 2023

Penulis,

Anastasia Andini Darwiyanti



## ABSTRAK

### Universitas Nasional Magister Administrasi Publik TESIS

- A. Nama Penulis : Anastasia Andini Darwiyanti  
B. NPM : 206301718082  
C. Judul Tesis : Implementasi Kebijakan Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Dalam Rangka Program Pemulihan Ekonomi Nasional

D. Isi Abstrak :

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis, dan menjelaskan tentang implementasi kebijakan insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) untuk kendaraan bermotor roda empat Tahun 2021 dalam rangka Program Pemulihan Ekonomi Nasional, serta melihat dampak atau daya dorong kebijakan tersebut dalam meningkatkan produksi dan penjualan kendaraan bermotor roda empat guna mempercepat pemulihan ekonomi di sektor industri tersebut. Teori implementasi kebijakan yang digunakan adalah teori Merilee S. Grindle, sedangkan metode yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif. Informan penelitian ini adalah informan yang terlibat langsung dalam proses implementasi kebijakan insentif PPnBM DTP Tahun 2021. Pengumpulan data menggunakan wawancara, dengan instrumen pedoman wawancara, dan dokumentasi. Analisis data dilakukan dengan mereduksi data, menyajikan data dan menarik kesimpulan, sedangkan uji keabsahan data menggunakan triangulasi sumber data. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa pelaksanaan pemberian insentif PPnBM DTP Tahun 2021 untuk kendaraan bermotor roda empat dapat berjalan sesuai dengan standar implementasi kebijakan ditinjau dari dimensi isi kebijakan (*content of policy*), khususnya terkait variabel sasaran, tipe manfaat, perubahan yang diinginkan, pelaksana kebijakan dan sumber daya. Implementasi kebijakan insentif ini juga dinilai berhasil meningkatkan produksi dan penjualan kendaraan bermotor roda empat yang tercermin dari meningkatnya daya beli masyarakat, sehingga mampu mendorong percepatan pemulihan ekonomi di sektor tersebut dan sektor pendukungnya. Selain itu, jika dilihat dari bentuk kebijakan yang dipilih, maka pemberian insentif dalam bentuk pajak Ditanggung Pemerintah (DTP) dapat dinilai sebagai strategi yang tepat sebagai terobosan dan solusi jangka pendek untuk mengatasi permasalahan yang dihadapi sektor industri kendaraan bermotor roda empat di tengah kondisi darurat Indonesia di masa pandemi Covid-19.

- E. Pembimbing : Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si  
F. Kata Kunci : Kebijakan Insentif, Pajak Penjualan atas Barang Mewah, Pemulihan Ekonomi

## **ABSTRACT**

**National University**  
**Magister of Public Administration**  
**THESIS**

- A. Name : Anastasia Andini Darwiyanti  
B. NPM : 206301718082  
C. Title of Thesis : *Implementation of Sales Tax Incentives Policy on Luxury Goods in the National Economic Recovery Program*

D. Abstract Content :

*The purpose of this research was to to identify, analyze, and explain the implementation of Government-Bones Sales Tax on Luxury Goods (PPnBM DTP) incentives policy for four-wheeled motor vehicles in 2021 regarding to the National Economic Recovery Program, and look at the impact or driving force of this policy in increasing the production and sales of four-wheeled motor vehicles in order to accelerate the economic recovery on that industrial sector. The implementation theory used is the theory of Merilee S. Grindle, while the method used is descriptive qualitative method. The informants for this study were informants who were directly involved in the implementation process of the 2021 PPnBM DTP incentive policy. Data collection used interviews by interview guide instruments, and documentation. Data analysis is performed by reducing data, presenting data and drawing conclusions, while data validity tests use data source triangulation. The results of this study prove that the implementation of the 2021 PPnBM DTP incentives policy for four-wheeled motor vehicles could go according to standard policy implementation in terms of policy content dimensions, particularly in target variables, types of benefits, desired changes, policy implementers and resources. The implementation of this policy incentive was also considered successful in increasing production and sales of four-wheeled motor vehicles, which was reflected in increased people's purchasing power, so as to accelerate economic recovery in this sector and its supporting sectors. Besides that, viewed from the selected policy form, Government-Bones Sales Tax on Luxury Goods (PPnBM DTP) can be considered as the right strategy as a breakthrough and short-term solution to overcome the problems faced by the four-wheeled motor vehicle industry sector in the midst of Indonesia's emergency conditions during the Covid-19 pandemic.*

- E. Counsellor : Dr. A.F. Sigit Rochadi, M.Si  
F. Key Words : *Incentives Policy, Sales Tax on Luxury Goods, Economic Recovery*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
ABSTRAK .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	10
C. Rumusan Masalah .....	11
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	12
E. Sistematika Penulisan .....	14
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA KONSEPTUAL</b>	
A. Studi Terdahulu .....	19
B. Konsep Kebijakan Publik .....	25
C. Teori Implementasi Kebijakan Publik .....	27
D. Konsep Kebijakan Insentif .....	31
E. Konsep Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM) ...	34
F. Konsep Pemulihan Ekonomi Nasional .....	38
G. Kerangka Pemikiran Penelitian .....	41

### **BAB III. METODOLOGI PENELITIAN**

A. Metode Penelitian .....	45
B. Teknik Pengumpulan Data .....	46
C. Sumber Data .....	50
D. Informan Penelitian .....	51
E. Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	55

### **BAB IV. IMPLEMENTASI KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK PENJUALAN KENDARAAN BERMOTOR**

A. Deskripsi Objek Penelitian .....	59
1. Kriteria Kendaraan Bermotor Roda Empat Dalam Kebijakan Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) Tahun 2021 .....	59
2. Persyaratan Kendaraan Bermotor Roda Empat Untuk Dapat Memanfaatkan Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) Tahun 2021 .....	62
3. Bentuk Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) Tahun 2021 Untuk Kendaraan Bermotor Roda Empat .....	69
4. Mekanisme Pelaksanaan Pemberian Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah	

(PPnBM DTP) Kendaraan Bermotor Roda Empat Tahun 2021 .....	72
B. Kebijakan Insentif Perpajakan Sebagai Instrumen Dalam Mendorong Pemulihan Ekonomi Nasional .....	74
C. Pelaksanaan Kebijakan Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) Tahun 2021 Untuk Kendaraan Bermotor Roda Empat .....	78
1. Sasaran .....	81
2. Tipe Manfaat .....	98
3. Perubahan yang Diinginkan .....	105
4. Pelaksana Kebijakan .....	112
5. Sumber Daya .....	123
D. Pemulihan Ekonomi di Sektor Industri Kendaraan Bermotor Roda Empat dengan Adanya Pemberian Insentif Pajak Penjualan Atas Barang Mewah Ditanggung Pemerintah (PPnBM DTP) Tahun 2021 .....	126
E. Dialog Teoritis .....	131

## **BAB V. PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	146
B. Implikasi Teori .....	149
C. Saran .....	150

DAFTAR PUSTAKA .....	xiii
LAMPIRAN .....	xviii





## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Kendaraan Bermotor Roda Empat yang dapat Memperoleh Pajak Penjualan atas Barang Mewah yang Ditanggung Pemerintah Tahun Anggaran 2021 .....	65
Tabel 4.2	: Rincian Komponen Kendaraan Bermotor Roda Empat Dalam Pembelian Lokal ( <i>Local Purchase</i> ) .....	66
Tabel 4.3	: Laju Pertumbuhan Industri Alat Angkut (Tahun 2015 – 2020) .....	82
Tabel 4.4	: Laju Pertumbuhan Industri Alat Angkut (Tahun 2019 – 2022) .....	105
Tabel 4.5	: Data Pertumbuhan Produk Domestik Bruto (Tahun 2019-2022) .....	111
Tabel 4.6	: Data Penjualan Kendaraan Bermotor Roda Empat Penerima Insentif PPnBM DTP Tahun 2021 Per-jenis Kendaraan (s/d 2.500cc) .....	130



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	: Teknik Analisis Data Menurut Miles dan Huberman ...	56
Gambar 4.1	: Data Produksi dan Penjualan Kendaraan Bermotor Roda 4 atau Lebih Tahun 2005 – 2020 .....	83
Gambar 4.2	: Data Kontribusi Konsumsi Terhadap PDB Tahun 2020 .....	85
Gambar 4.3	: Data Saldo Rata-rata per Tiering Simpanan .....	91
Gambar 4.4	: Data Produksi dan Penjualan Kendaraan Bermotor Roda Empat Tahun 2019 – 2022 .....	96
Gambar 4.5	: Realisasi Penerimaan PPnBM Tahun 2016 – 2022 .....	118
Gambar 4.6	: Skema Pelaksanaan Pemberian Insentif PPnBM DTP Tahun 2021 .....	122
Gambar 4.7	: Data Produksi Kendaraan Bermotor Roda Empat Tahun 2019-2022 .....	128
Gambar 4.8	: Data Penjualan Kendaraan Bermotor Roda Empat Tahun 2019-2022 .....	129
Gambar 4.9	: Faktor yang Mempengaruhi Implementasi Kebijakan Menurut Grindle .....	133

