



UNIVERSITAS INDONESIA

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN
DARI USAHA JASA KONSTRUKSI YANG TIDAK MEMILIKI
SERTIFIKASI USAHA DITINJAU DARI ASAS KEADILAN
DAN KEPASTIAN HUKUM**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial
dalam bidang Ilmu Administrasi**

**HERRY SETIAWAN
0606058006**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

**DEPOK
DESEMBER 2008**

HALAMAN PERSEMBAHAN

WHO AM I ?

I am your constant companion,
I am your greatest helper or heaviest burden.
I will push you onward or drag you down to failure.
I am completely at your command.
Half the things you do might just as well turn over to me and I will be able
to do them quickly and correctly.

I am easily managed – You must merely be firm with me.
Show me exactly how you want something done and after a few lessons,
I will do it automatically.

I am the servant of all the great people; and alas, of all failures as well.
Those who are great, I have made great.
Those who are failures, I have made failures.

I am not a machine, though I work with all the precision of a machine plus
the intelligence of a human.
You may run me for a profit or run me for ruin
– it makes no difference to me.

Take me, Train me, be Firm with me,
And I will place the world at your feet.
Be easy with me, and I will destroy you.

WHO AM I ? I AM HABIT!

(Author Unknown)

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Skripsi/Tesis/Disertasi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Herry Setiawan

NPM : 0606058006

Tanda Tangan :



Tanggal : 1 Desember 2008

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Herry Setiawan
NPM : 0606058006
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha Ditinjau Dari Asas Keadilan Dan Kepastian Hukum

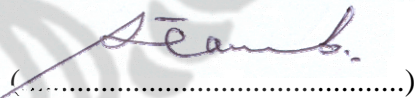
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial pada Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

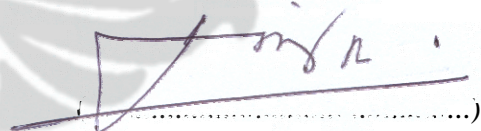
Ketua Sidang,
Drs. Achmad Lutfi, M.Si.

(... )


Pembimbing,
Ruston Tambunan, Ak., M.Si., M.Int.Tax.

(... )

Penguji Ahli,
Dr. Ning Rahayu, M.Si.

(... )

Sekretaris Sidang,
Dra. Inayati, M.Si.

(... )

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 19 Desember 2008

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur yang sebesar-besarnya penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha Ditinjau Dari Asas Keadilan Dan Kepastian Hukum"** ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Sosial Jurusan Ilmu Administrasi Fiskal pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis tujukan kepada dosen pembimbing penulis, Ruston Tambunan, Ak., M.Si., M.Int.Tax., yang telah dengan sabar menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Selanjutnya dalam kesempatan ini penulis ingin pula menyampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia.
2. Drs. Asrori, M.A., FLMI., selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi.
3. Drs. Azis Muslim, M.Si., selaku Sekretaris Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi.
4. Dr. Ning Rahayu, M.Si., selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
5. Para pihak informan antara lain: H. Tb. Eddy Mangkuprawira, S.H. selaku Ketua LBHPI, Ary Fadilah, Ak., B.K.P., M.Ak. selaku Partner Citas Konsultan Global, Hafid Abdul Gopur selaku Pelaksana Subdit Pot-Put PPh dan PPh OP Direktorat Peraturan Perpajakan II Ditjen Pajak, Tua Baginda

Pangaribuan selaku Ketua Umum GABPEKNAS dan Dedi Sanusi selaku Kepala Bagian Perpajakan Multi Structure Group.

6. Terima kasih yang sebesar-besarnya untuk kedua Orang tua-ku tercinta Hj. Muhibbah dan H. Supriadi, yang sudah memberikan do'a, semangat dan harapan serta dana sehingga skripsi ini bisa selesai, dari lubuk hati yang paling dalam, sekali lagi terima kasih untuk cinta dan kasih sayang yang kalian berikan selama ini. Kepada paman Riduansyah dan tante Rini, terima kasih untuk dukungan do'a dan monitoringnya selama ini. Juga kepada adikku Ridha, terima kasih untuk dukungan yang diberikan.
7. Teman-teman satu bimbingan: fitrah, mas mul, ayu dan dina, terima kasih untuk bantuan dan masukannya.
8. Teman-teman di Ekstensi Fiskal: fajar, manda, gerry, hesti dan yang lainnya, terima kasih sudah turut mewarnai kehidupan penulis selama kuliah disini. Juga kepada teman-teman di Griya Asri: eko, subhan, irvan, rizki, panji, gilang, maul, wa arif, ihsan dan yang lainnya, terima kasih untuk suasana kekeluargaan dan keramahtamahannya, serta atas support yang diberikan.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang perpajakan.

Depok, 1 Desember 2008

Herry Setiawan

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

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Herry Setiawan
NPM : 0606058006
Program Studi : Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis karya : Skripsi


demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha Ditinjau Dari Sisi Keadilan Dan Kepastian Hukum”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan memublikasikan 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 : Depok
Pada tanggal : 1 Desember 2008
Yang menyatakan



(Herry Setiawan)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Signifikansi Penelitian	7
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II KERANGKA TEORI DAN METODE PENELITIAN	9
A. Tinjauan Pustaka	9
B. Kerangka Teori	10
B.1. Teori Kebijakan	10
B.1.1. Kebijakan Publik	10
B.1.2. Kebijakan Pajak	12
B.2. Ruang Lingkup Jasa Konstruksi	13
B.2.1. Pengertian Jasa Konstruksi	13
B.2.2. Jenis-Jenis Kontrak Jasa Konstruksi	15
B.3. Konsep Penghasilan Dalam Perpajakan	17
B.4. Asas Keadilan Dalam Pemungutan Pajak	19
B.4.1. Keadilan Horizontal	20
B.4.2. Keadilan Vertikal	20
B.5. Asas Kepastian Hukum Dalam Pemungutan Pajak.....	21
B.6. Tarif Pajak Penghasilan	23
C. Operasionalisasi Konsep	25
D. Metode Penelitian	25
D.1. Pendekatan Penelitian	25
D.2. Jenis Penelitian	26
D.3. Metode dan Strategi Penelitian	27
D.4. Hipotesis Kerja	27
D.5. Informan	28
D.6. Proses Penelitian	29

D.7. <i>Site</i> Penelitian	29
D.8. Keterbatasan Penelitian	30
BAB III PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI USAHA JASA KONSTRUKSI YANG TIDAK MEMILIKI SERTIFIKASI USAHA.....	31
A. Pengertian, Jenis, Bentuk Usaha dan Bidang Jasa Konstruksi Menurut Ketentuan Perpajakan.....	31
B. Sertifikasi, Klasifikasi, Kualifikasi dan Registrasi Dalam Usaha Jasa Konstruksi	34
C. Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi	37
C.1. Tarif Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Memiliki Sertifikasi Usaha	39
C.2. Tarif Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha.....	39
C.3. Mekanisme Pemotongan/ Pemungutan dan Pelaporan Pajak Penghasilan	39
BAB IV ANALISIS PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI USAHA JASA KONSTRUKSI YANG TIDAK MEMILIKI SERTIFIKASI USAHA	42
A. Perlakuan PPh Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha Dilihat Dari Sisi Keadilan Pemungutan Pajak	42
A.1. Keadilan Horizontal	44
A.1.1. <i>Globality</i>	45
A.1.2. <i>Equal Treatment For The Equals</i>	46
A.2. Keadilan Vertikal	48
A.2.1. <i>Unequal Treatment For The Unequal</i>	49
A.2.2. <i>Progression</i>	50
B. Perlakuan PPh Atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikasi Usaha Dilihat Dari Sisi Kepastian Hukum Dalam Pemungutan Pajak	52
B.1. Kepastian Mengenai Subjek Pajak	53
B.2. Kepastian Mengenai Objek Pajak	56
B.3. Kepastian Mengenai Tarif Pajak	60
B.4. Kepastian Mengenai Prosedur Pajak	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Tarif PPh Final Atas Jasa Konstruksi	4
Tabel II.1	Operasionalisasi Konsep	25
Tabel III.1	Jenis Penggolongan Kualifikasi Usaha Jasa Konstruksi	36
Tabel IV.1	Ilustrasi Ketidakadilan Secara Horizontal Dalam Perbedaan Tarif PPh Jasa Konstruksi	47
Tabel IV.2	Ilustrasi Ketidakadilan Secara Vertikal Dalam Perbedaan Tarif PPh Jasa Konstruksi	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Tahapan Penetapan Kebijakan	11
Gambar II.2	Alur Kerangka Berpikir	24



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pedoman Wawancara
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara
- Lampiran 3 Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008
- Lampiran 4 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 187/PMK.03/2008

