



UNIVERSITAS INDONESIA

**KEBIJAKAN PAJAK ATAS PENENTUAN BESARAN  
PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK DI INDONESIA**

SKRIPSI

**ASWITA PERDHANA  
0706213613**

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI ADMINISTRASI FISKAL

Depok  
Juni 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

**KEBIJAKAN PAJAK ATAS PENENTUAN BESARAN  
PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK DI INDONESIA**

SKRIPSI

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

**ASWITA PERDHANA  
0706213613**

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI  
ILMU ADMINISTRASI FISKAL

Depok  
Juni 2009



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI  
ILMU ADMINISTRASI FISKAL**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : ASWITA PERDHANA

NPM : 0706213613

Tanda Tangan :

Tanggal : 25 Juni 2009



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI  
ILMU ADMINISTRASI FISKAL**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi ini diajukan oleh :  
Nama : ASWITA PERDHANA  
NPM : 0706213613  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : KEBIJAKAN PAJAK ATAS PENENTUAN  
BESARAN PENGHASILAN TIDAK KENA  
PAJAK DI INDONESIA

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

**DEWAN PENGUJI**

Ketua Sidang  
Drs. Asrori, MA, FLMI ( ..... )

Pembimbing  
Drs. Adang Hendrawan, M.Si ( ..... )

Penguji Ahli  
Prof. Dr. Safri Nurmantu, M.Si ( ..... )

Sekretaris Sidang  
Dra. Rini Gufraeni, M.Si ( ..... )

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 25 Juni 2009

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang telah membukakan mata hati dan pikiran ini sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Kebijakan Pajak Atas Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak Di Indonesia”**. Skripsi ini membahas mengenai proses penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak dan kendala – kendala yang timbul pada proses penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak pada Undang – Undang Pajak Penghasilan No.36 tahun 2008.

Proses penyelesaian skripsi ini tidak dapat terlepas dari sumbang saran dan bantuan dari semua pihak baik secara moril dan material. Untuk itu, pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Drs. Asrori, MA, FLMI selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi dan selaku Ketua Sidang.
2. Dr. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
3. Drs. Adang Hendrawan, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan serta motivasi bagi penulis.
4. Prof. Dr. Safri Nurmantu, M.Si selaku Penguji Ahli yang telah memberikan masukan dan saran terhadap skripsi ini yang memang tidak pernah mencapai kesempurnaan.
5. Dra. Rini Gufraeni, M.Si selaku Sekretaris Sidang, terima kasih atas kritik, saran serta masukannya.
6. Bapak Melchias Markus Mekeng (Ketua Pansus RUU PPh), Prof. Dr. Gunadi (Pihak Akademisi), Bapak Hapid Abdul Gopur (Pihak DJP), Joni Kiswanto (Pihak BKF), Rachmanto Surahmat (Tax Partner Ernst & Young). Terima kasih sudah meluangkan waktunya untuk menjadi informan pada skripsi saya ini.

7. Kedua orang tua, Ayah Widya Nurdin dan Ibu Rita Andani yang telah mencurahkan seluruh kasih sayang serta perhatiannya kepadaku sebagai putri tunggal mereka. Semoga aku bisa membanggakan Ayah dan Ibu. *“I Love You so much, Dad and Mom”*
8. Dan pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Maaf jika namanya tidak disebutkan satu per satu. *“Thank you so much...”*

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya meskipun penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.

Depok, Juni 2009

Penulis



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI  
ILMU ADMINISTRASI FISKAL

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

---

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

Nama : ASWITA PERDHANA  
NPM : 0706213613  
Program Studi : Sarjana Ekstensi 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 :

**KEBIJAKAN PAJAK ATAS PENENTUAN BESARAN PENGHASILAN  
TIDAK KENA PAJAK DI INDONESIA**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusifitas ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia / formatkan, 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 : 25 Juni 2009

Yang menyatakan

( Aswita Perdhana )

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas.....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi.....	vii
Abstrak.....	viii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB 2 KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.2 Kerangka Pemikiran .....	11
2.3 Kerangka Teori .....	12
2.3.1 Teori Kebijakan .....	12
2.3.1.1 Proses Kebijakan.....	13
2.3.1.2 Analisis Kebijakan .....	14
2.3.1.3 Kebijakan Publik.....	15
2.3.1.4 Kebijakan Pajak ( <i>Tax Policy</i> ) .....	18
2.3.2 Konsep Penghasilan.....	19
2.3.3 Konsep <i>Tax Relief</i> .....	22
2.3.4 <i>Personal Exemption</i> .....	25
2.4 Metode Penelitian.....	28
2.4.1 Pendekatan Penelitian .....	29
2.4.2 Jenis/Tipe Penelitian .....	29
2.4.3 Hipotesis Kerja .....	32
2.4.4 Narasumber/Informan .....	32
2.4.5 Proses Penelitian.....	33
2.4.6 <i>Site</i> Penelitian .....	34
2.4.7 Keterbatasan Penelitian.....	34



### **BAB 3 GAMBARAN UMUM SEJARAH BESARAN PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (TAHUN 1983 – 2008)**

3.1 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut Undang - Undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.....	36
3.2 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut KMK No.1209/KMK.04/1989.....	37
3.3 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut KMK No.928/KMK.04/1993 .....	38
3.4 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut KMK No.361/KMK.04/1998 .....	40
3.5 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut KMK No.564/KMK.03/2004 .....	41
3.6 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut PMK No.137/PMK.03/2005 .....	42
3.7 Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) yang berlaku menurut Undang – Undang nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan .....	44

### **BAB 4 ANALISIS KEBIJAKAN PAJAK ATAS PENENTUAN BESARAN PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK DI INDONESIA**

4.1 Analisis Proses Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak pada Undang – Undang nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.....	49
4.1.1 Perumusan Masalah pada Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	53
4.1.2 Formulasi Kebijakan Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	57
4.1.3 Rekomendasi Kebijakan Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	59
4.1.4 Implementasi Kebijakan Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	61
4.1.5 Evaluasi Kebijakan Penentuan Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	63
4.2 Kendala – kendala yang timbul dalam proses penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak pada Undang – Undang nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan .....	65
4.2.1 Faktor Kebutuhan Hidup Minimum terhadap penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	65
4.2.2 Faktor Laju Inflasi terhadap penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	67
4.2.3 Faktor Pendapatan Per Kapita terhadap penentuan besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak .....	68

**BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	70
5.2 Saran .....	71
DAFTAR REFERENSI .....	72
DAFTAR LAMPIRAN .....	76
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	77



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Matriks Tinjauan Pustaka ..... 10
Tabel 3.1	Perkembangan Penyesuaian Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) ..... 47
Tabel 3.2	Indikator Perkembangan Penyesuaian Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP) ..... 48



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran Penelitian .....	11
Gambar 2.2 Hubungan Antar Komponen Sistem Kebijakan .....	13
Gambar 2.3 Tahapan Penetapan Kebijakan .....	16

