



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

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN DASAR PENGENAAN
PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 DAN
DASAR PENGENAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) ATAS *ENGINEERING PROCUREMENT
CONSTRUCTION (EPC) PROJECT***

OLEH

**DINA NURDIYANA
090523263Y**

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

Depok, 2008



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

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Dina Nurdiyana

NPM : 090523263Y

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul ANALISIS PERBEDAAN DASAR PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 DAN DASAR PENGENAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) ATAS ENGINEERING PROCUREMENT CONSTRUCTION (EPC) PROJECT benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

14 Juni 2008

Dina Nurdiyana
090523263Y



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dina Nurdiyana

NPM : 090523263Y

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi : ANALISIS PERBEDAAN DASAR PENGENAAN PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 DAN DASAR
PENGENAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
ATAS ENGINEERING PROCUREMENT
CONSTRUCTION (EPC) PROJECT

telah diperiksa oleh Ketua Program Sarjana dan Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Ketua Program Sarjana,

Disetujui oleh

Pembimbing,

Drs. Asrori, MA, FLMI
NIP.130 702932

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



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dina Nurdiyana
NPM : 090523263Y
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : ANALISIS PERBEDAAN DASAR PENGENAAN PAJAK
PENGHASILAN (PPH) PASAL 23 DAN DASAR
PENGENAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)
ATAS ENGINEERING PROCUREMENT
CONSTRUCTION (EPC) PROJECT

Telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana
Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas
Indonesia, pada:

Hari/ Tanggal : Senin, 7 Juli 2008

Pukul : 14.00 WIB

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

(Ahmad Lutfi, S.Sos, M.Si)

(Ruston Tambunan, Ak, M.Si, M.Int.Tax)

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang

(Dra. Ning Rahayu, M.Si)

(Rini Gufraeni, S.Sos, M.Si)

v

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamiin. Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Karya tulis berupa skripsi ini merupakan sebuah rangkaian akhir sebagai salah satu komponen penilaian mata kuliah wajib Skripsi, Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, sekaligus sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ilmu Administrasi. Adapun tema yang diangkat oleh penulis adalah “Analisis Perbedaan Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 dan Dasar Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas *Engineering Procurement Construction (EPC) Project*”

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan semangat, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penghargaan terima kasih penulis tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, Msc, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia (UI).
2. Dra. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Ruston Tambunan, Ak, M.Si, M.Int. Tax selaku Pembimbing yang telah bersedia meluangkan banyak waktunya, memberi banyak bantuan, segala masukan, saran arahan serta dukungan yang besar bagi penulis.
4. Herman Kastadi, Manager Pajak PT. Rekayasa Industri, yang telah meluangkan waktu, memberi banyak arahan, dan memberikan informasi selama penulis melakukan penelitian.

5. Andini Saraswati, Administrator Verifikasi PT. PGN (Persero) Tbk.-Kantor Pusat, yang telah memberi banyak kesempatan waktu dan ide bagi penulis dalam penulisan skripsi.
6. Ibnu Isom, Audit Manager KAP Santoso, yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian.
7. Wahyu Pujidiahastuti, *Tax Officer* PT. Adhi Karya, yang telah meluangkan waktu, memberi banyak arahan, dan memberikan informasi selama penulis melakukan penelitian.
8. Teman seperjuangan: Ayu dan Fitrah. Bersama-sama kita berbagi suka dan duka dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. *We made it!*
9. Teman baik ku: Desti “mami”, tiada hal paling indah dalam menyelesaikan skripsi ini selain kebersamaan saat mulai menjalaninya dan bersama dalam meraih kelulusan. Terima kasih untuk semua yang telah diberikan, dorongan semangat yang tak kunjung henti. *Thanks for always by my side when I'm down.* Dan untuk Mama desti terima kasih atas dukungannya.
10. Teman-teman terdekat: Dewi, Danis, Diti, Erika, teh Ell, Edwin, Iksan, Hape, terima kasih telah menjadikan perjalanan ini berwarna. Ridha, Ariep, Vyna, Cecep, Amri terima kasih.
11. Teman-teman Kos: Ita, Azel, Yupa (thanks a lot) semuanya yang telah memberi dukungan dan bantuan untuk penulis. Alida “rumet”, terima kasih atas waktu yang menyenangkan, segala perhatian dan dukungannya.

12. Teman- teman kantor : Pak Napit, Pak Welly terima kasih atas pengertiannya. Ade, Mas Yadi, Basis, Pak Wawan, Pak Kholil, Asep terima kasih atas dukungannya.

Ucapan terima kasih terutama sekali dihaturkan kepada orang tua penulis, Papa (U. Nurul Iman, SH) dan Mama (Oom Romlah) yang senantiasa mendoakan penulis dan memberikan kasih sayang, nasihat berharga serta bimbingan kepada penulis dengan penuh kesabaran. Terima kasih juga untuk adik-adik: Irma dan Diah yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan membentuk suasana yang kondusif dan saling memahami selama penulisan skripsi ini.

Penulis juga menyadari betul bahwa penelitian dan penulisan skripsi yang dilaksanakan dan disusun ini masih memiliki banyak kekurangan. Namun, hal yang paling berharga bagi penulis apabila skripsi ini dapat bermanfaat bagi orang yang membacanya dan mengkritisinya guna mencapai kesempurnaan.

Penulis,

Dina Nurdiyana

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
ABSTRACT.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Pokok Permasalahan.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Signifikansi Penelitian.....	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	10
B. Kerangka Pemikiran.....	12
B.1 Bentuk-bentuk Kontrak Jasa Konstruksi.....	12
B.2 Konsep Pajak Penghasilan.....	19
B.3 Konsep Umum Pemotongan Pajak Penghasilan.....	23
B.4 Konsep Pajak Pertambahan Nilai.....	26
B.4. 1 Definisi Pajak Pertambahan Nilai.....	26
B.4. 2 Metode Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai..	27
B.4. 3 Konsep Jasa.....	30
C. Hipotesis.....	31
D. Operasional Konsep.....	31

E. Metode Penelitian.....	32
E.1. Pendekatan Penelitian.....	32
E.2. Jenis atau Tipe Penelitian.....	33
E.3. Tehnik Pengumpulan Data.....	33
E.4. Narasumber atau Informan.....	35
E.5. Penentuan <i>Site</i> Penelitian.....	36
E.6. Pembatasan Penelitian dan Keterbatasan Penelitian...	36

BAB III DASAR PENGENAAN PPh PASAL 23 DAN DASAR PENGENAAN PPN ATAS EPC PROJECT

A. Pengertian dan Ruang Lingkup Jasa Konstruksi.....	37
A. 1 Pengertian Jasa Konstruksi.....	37
A. 2 Ruang Lingkup Jasa Konstruksi.....	41
B. Ketentuan Pajak Penghasilan (PPh) atas Usaha Jasa Konstruksi.....	42
B. 1 Pengenaan Pajak Penghasilan Final.....	45
B. 2 Pengenaan Pajak Penghasilan Tidak Final.....	46
C. Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Engineering Procurement Construction (EPC) project.....	48
C. 1 Dasar Pengenaan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23	48
C. 2 Tarif PPh Pasal 23 Atas Penghasilan Jasa Konstruksi	50
D. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Usaha Jasa Konstruksi.....	51
D. 1 Dasar Pengenaan PPN atas Jasa Konstruksi Secara Umum.....	51
D.2 Dasar Pengenaan PPN atas EPC Project.....	52
D.3 Saat Terutang PPN dan Pembuatan Faktur Pajak.....	54

BAB IV ANALISIS PERBEDAAN DASAR PENGENAAN PPH PASAL 23 DAN

DASAR PENGENAAN PPN ATAS EPC PROJECT

A. Analisis Perbedaan Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 dan Dasar Pengenaan PPN atas EPC Project.....	58
A.1 Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 Atas Penghasilan EPC Project.....	62
A.2 Dasar Pengenaan PPN Atas EPC Project.....	66
A.3 Dampak Perbedaan Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 dan PPN.....	73
B. Analisis dasar pengenaan PPh Pasal 23 atas EPC <i>Contract</i> ditinjau dari konsep umum pemotongan pajak dan dasar pengenaan PPN atas EPC <i>contract</i> ditinjau dari konsep jasa.....	79
B.1 Analisis dasar pengenaan PPh Pasal 23 atas EPC <i>Contract</i> ditinjau dari konsep umum pemotongan pajak.....	79
B.1.1 Penghasilan kontraktor dari EPC Project.....	79
B.1.2 Pemotongan PPh Pasal 23 oleh Pemilik Proyek.....	81
B.2 Analisis dasar pengenaan PPN atas EPC <i>Contract</i> ditinjau dari konsep jasa.....	83

BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI

A. Simpulan.....	86
B. Rekomendasi.....	87

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Matriks Tinjauan Pustaka.....	11
Tabel II. 2 Operasional Konsep.....	31
Tabel III.1 Kualifikasi dan Batasan Kompetensi Usaha Jasa Konstruksi....	44
Tabel III. 2 Tarif PPh Final atas Jasa Konstruksi.....	46
Tabel III.3 Tarif Umum Pasal 17 Undang - Undang PPh.....	48
Tabel III.4 Tarif PPh Pasal 23 atas Jasa Konstruksi.....	51
Tabel IV.1 Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 Kontraktor Kelompok I.....	62
Tabel IV.2 Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 Kontraktor Kelompok 2.....	64
Tabel IV.3 Dasar Pengenaan PPN Kontraktor Kelompok I dan II.....	72
Tabel IV.4 Perbandingan Dasar Pengenaan PPh Pasal 23 dan PPN pada Kontraktor I dan Kontraktor II.....	78

DAFTAR GRAFIK DAN GAMBAR

Grafik I.1	Data Jumlah Badan Usaha Jasa Konstruksi.....	2
Gambar II.1	Kerangka Pemikiran.....	12
Gambar II.2	Bentuk Kontrak Konvensional.....	16
Gambar II.3	Bentuk Kontrak Spesialis.....	17
Gambar II.4	Bentuk Kontrak Rancang Bangun (Design Construct/Build, Turnkey).....	17
Gambar II.5	Bentuk Swakelola (Force Account).....	19
Gambar III.1	Sistematika Penerbitan Izin Usaha Jasa Konstruksi Sesuai Undang- undang No.18 Tentang Jasa Konstruksi.....	39
Gambar IV.1	Mekanisme Impor Pengadaan Barang dengan Fasilitas <i>Master List</i>	69
Gambar IV.2	Mekanisme Perbedaan Pengenaan Pajak atas EPC Project.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Dirjen Pajak No S-815/PJ.53/2005 Ditetapkan tanggal 5
September 2005 Tentang Perlakuan PPN atas *Engineering
Procurement And Construction (EPC) Contract (Turnkey Project)*
- Lampiran 2 Pedoman Wawancara
- Lampiran 3 Pedoman Wawancara
- Lampiran 4 Pedoman Wawancara
- Lampiran 5 Pedoman Wawancara
- Lampiran 6 Pedoman Wawancara
- Lampiran 7 Pedoman Wawancara
- Lampiran 8 Pedoman Wawancara