



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS IMPOR BARANG  
UNTUK EKSPLORASI MINYAK DAN GAS BUMI**

**SKRIPSI**

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

**MELLI ASRIANI  
090411031Y**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL  
DEPOK  
DESEMBER, 2008**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Melli Asriani

NPM : 090411031Y

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

“Implementasi Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Impor  
Barang Untuk Eksplorasi Minyak dan Gas Bumi”

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

Disetujui oleh,

Ketua Program Sarjana Reguler,

Pembimbing,

Dr. Roy Valiant Salomo, M.Soc.Sc  
NIP/NUP 131 798 608

Dra. Titi M. Putranti, M.Si  
NIP/NUP 131 861 378

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

**Nama : Melli Asriani**

**NPM : 090411031Y**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 17 Desember 2008**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Melli Asriani

NPM : 090411031Y

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS IMPOR BARANG UNTUK EKSPLORASI MINYAK DAN GAS BUMI telah mempertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari Rabu Tanggal 17 Desember 2008

### DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Dra. Tutie Hermiati MA. (.....)

Sekretaris Sidang : Milla S. Setyowaty S.Sos, M.Ak (.....)

Pembimbing : Dra. Titi M. Putranti M.Si. (.....)

Penguji : Dikdik Suwardi S.Sos. (.....)

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan karunia dan nikmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Implementasi Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Impor Barang Untuk Eksplorasi Minyak dan Gas Bumi”.

Proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari sumbang saran dan banruan dari semua pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, dukungan, semangat, dan doa kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan FISIP UI.
2. Dr. Roy V. Salomo, M.Soc.Sc., selaku ketua Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI sekaligus Penanggungjawab Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Drs. Achmad Lutfi, M.Si, selaku Sekretaris Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
4. Dra. Tutie Hermiati M.Si, selaku ketua sidang dalam sidang skripsi penulis atas masukan yang diberikan bagi perbaikan skripsi penulis
5. Milla S. Setyowaty S.Sos, M.Ak, selaku sekretaris sidang yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis
6. Dikdik Suwardi S.Sos, selaku penguji dalam sidang atas kritik dan masukannya dalam rangka memperbaiki skripsi penulis
7. Dra. Titi M. Putranti, M.Si., selaku pembimbing akademik sekaligus pembimbing penulis dalam melakukan penelitian ini atas bimbingan, bantuan, dan masukannya selama penulisan skripsi ini.
8. Drs. Moehardjo, selaku guru dan penasehat bagi penulis dalam memberikan pengetahuan mengenai seluk-beluk perpajakan dalam sektor usaha migas
9. Djanurindro S.T., M.T., selaku Kepala Seksi Pembebasan Migas Direktorat Fasilitas Kepabeanan, Direktorat Jenderal Bea dan Cukai, atas segala penjelasan yang diberikan selama proses wawancara

10. Anwar Ibrahim dan Jonas, selaku Koordinator dan Staff Pelaksana PPN Industri, Direktorat Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Tidak Langsung Lainnya atas kesediaannya untuk diwawancara oleh penulis
11. Untung Sukardji, selaku Widyaiswara Pusdiklat Perpajakan atas pandangan yang diberikan dalam proses wawancara
12. Nyoman Widia, selaku Staff Tim Tarif Badan Kebijakan Fiskal, atas kesediaannya untuk diwawancarai
13. Kedua orang tua penulis, Ayahanda Asril Zainal dan Ibunda Eni Fatmi, atas doa, perhatian, dukungan dan pengertian yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini. Serta kakak tercinta, Ardiles, semoga kita lulu sama-sama awal tahun 2009 nanti.
14. Teman-teman seperjuangan jurusan Ilmu Administrasi Fiskal 2004, Galuh, Wulan, Nita, Iwy, Ina, Manda, Wina, Fian, Tedi, Taufan, Farid, Ika, Ai dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas pertemanan yang menyenangkan selama menjalani perkuliahan hingga saat ini dan mudahan-mudahan hingga seterusnya.
15. Rekan-rekan di Deloitte Tax Solutions, Kania, Lie, Irni, Hilda, Mbak Rere, Ira, Adit, Fabian, Mas Imran dan rekan-rekan lainnya atas dukungan dan pertemanan yang menyenangkan sejak penulis mulai bekerja hingga saat ini.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf dan dengan hati yang terbuka menerima kritik dan saran yang bersifat membangun guna memberikan masukan berharga bagi penulis. Akhir kata, penulis menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dan memohon maaf apabila ada hal-hal yang tidak berkenan berkaitan dengan penulisan skripsi ini.

Jakarta, 17 Desember 2008

Melli Asriani

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

---

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

Nama : Melli Asriani  
NPM : 090411031Y  
Program Studi : Ilmu 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:

Implementasi Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Impor Barang Untuk Eksplorasi Minyak dan Gas Bumi beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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: 17 Desember 2008  
Yang menyatakan

Melli Asriani

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Pokok Permasalahan.....	6
1.3 Tujuan dan Signifikansi Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Signifikansi Penelitian .....	8
1.4 Batasan Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB 2 KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
2.1 Tinjauan Pustaka	
2.1.1 Konsep Kebijakan .....	11
2.1.2 Konsep Pajak.....	16
2.1.3 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai .....	19
2.1.4 <i>Legal Characteristic</i> PPN .....	20
2.1.5 Yurisdiksi Pemungutan PPN.....	23
2.1.6 Metode Penghitungan PPN .....	24
2.1.7 Fasilitas PPN .....	24
2.2 Kerangka Pemikiran .....	27
2.3 Metode Penelitian	
2.3.1 Pendekatan Penelitian.....	28
2.3.2 Jenis Penelitian.....	29
2.3.3 Metode dan Strategi Penelitian .....	31
2.3.4 Proses Penelitian.....	33
2.3.5 Site Penelitian.....	33
2.3.6 Keterbatasan Penelitian .....	34
<b>BAB 3 GAMBARAN UMUM <i>PRODUCTION SHARING CONTRACT</i></b>	
<b>DI INDONESIA</b>	
3.1 Karakteristik Usaha Hulu Migas .....	35
3.2 Bentuk Perjanjian Usaha Minyak dan Gas Bumi .....	36
3.3 <i>Production Sharing Contract</i> .....	37
3.4 Tahapan Kegiatan Usaha Hulu Migas .....	44



3.5 Dasar Hukum Kegiatan Usaha Hulu Migas di Indonesia .....	47
3.6 Ketentuan Perpajakan dalam kegiatan Usaha Hulu Migas .....	49

**BAB 4 IMPLEMENTASI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS IMPOR BARANG  
UNTUK EKSPLORASI MINYAK DAN GAS BUMI**

4.1 Implementasi Pemberian Insentif PPN Ditanggung Pemerintah Atas Impor Barang Eksplorasi Migas	
4.1.1 Mekanisme Pelaksanaan .....	54
4.1.2 PPN Ditanggung Pemerintah dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun 2008 .....	64
4.1.3 Kelebihan dan Kekurangan Insentif Pajak dalam Bentuk PPN Ditanggung Pemerintah.....	69
4.1.4 Perlakuan PPN Atas Impor Barang oleh Kontraktor Migas Sebelum Berlakunya PMK Nomor 178 Tahun 2007 .....	74

**BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	83
5.2 Saran .....	84

DAFTAR REFERENSI .....	85
------------------------	----

**DAFTAR LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	27
Gambar 3.1 Klasifikasi Sistem Perjanjian Pertambangan Minyak dan Gas Bumi .....	37
Gambar 4.1 Skema Pengesahan Rencana Impor Barang.....	56
Gambar 4.2 Skema PPN Ditanggung Pemerintah Atas Impor Barang Untuk Eksplorasi Migas .....	59



## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1    Produksi Harian Minyak Bumi Indonesia Tahun 1997-2007 ..... 3

