



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**KEBIJAKAN PENERAPAN *FLAT RATE* PADA  
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

**SKRIPSI**

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

**Wina Ramadhani  
0904110442**

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

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

**Nama : Wina Ramadhani**

**NPM : 0904110442**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 17 Desember 2008**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh  
Nama : Wina Ramadhani  
NPM : 0904110442  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : Kebijakan Penerapan *Flat Rate* Pada Pajak Penghasilan Badan.

**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 : Dra. Tutie Hermiati, MA (.....)

Pembimbing : Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak (.....)

Penguji Ahli : Dra. Titi M. Putranti, M.Si (.....)

Sekretaris Sidang : Dra. Inayati, M.Si (.....)

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 17 Desember 2008

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT karena hanya berkat rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang mengangkat judul “**Kebijakan Penerapan *Flat Rate* Pada Pajak Penghasilan Badan**”. Penulis sangat menyadari hanya karena Dialah penulis mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Adapun tujuan dari pembuatan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal serta menambah pengetahuan penulis dalam bidang perpajakan, khususnya dalam bidang pajak penghasilan.

Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Lhaksmono selaku Dekan FISIP UI.
2. Dr. Roy V. Salomo, M.Soc.Sc, selaku Ketua Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI sekaligus Penanggung Jawab Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI
3. Dra. Novita Ikasari, M.Comm, selaku pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan petunjuk kepada penulis selama menjalankan kuliah di FISIP UI.
4. Milla Sepliana Setyowati, S.Sos., M.Ak, selaku pembimbing skripsi penulis yang telah memberikan bimbingan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Dra. Tutie Hermiati, MA selaku Ketua Sidang Skripsi, yang telah memberikan masukan yang bermanfaat.
6. Dra. Titi M. Putranti, M.Si, selaku Penguji Ahli Sidang Skripsi, yang telah memberikan perbaikan serta masukan sehingga skripsi penulis menjadi lebih baik.
7. Dra. Inayati, M.Si, selaku Sekretaris Sidang Skripsi, yang telah memberikan masukan yang bermanfaat bagi penulis.

8. Dr. Haula Rosdiana, M.Si, selaku narasumber dari segi akademisi yang telah memberikan segala informasi dan pengetahuan yang dibutuhkan oleh sehingga wawasan penulis dapat menjadi luas.
9. Prof. Dr. John Hutagaol selaku Sekretaris RUU PPh DJP yang telah memberikan informasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Rama Pratama, selaku Anggota Komisi XI DPR RI yang memberikan informasi mengenai kebijakan tarif tunggal.
11. Gunawan Pribadi, S.E, M.B.T, Ak, selaku Kepala Bidang Rekomendasi Kebijakan Pendapatan Negara BKF atas segala masukan yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Andi Rahmat selaku Anggota Komisi XI DPR RI yang telah memberikan informasi bagi penulis terkait dengan kebijakan tarif tunggal.
13. Sumaryanti selaku Kepala Seksi Peraturan Pajak Penghasilan Badan III Direktorat Jenderal Pajak atas informasi yang diberikan.
14. Dr. Ahmad Erani Yustika, selaku Direktur Utama *Indef* yang telah memberikan gagasan dan pengetahuan kepada penulis.
15. Prijohandojo Kristanto, Ketua Komite Tetap Perpajakan KADIN Indonesia atas informasi yang diberikan.
16. Oop Komaruddin dan Sri Surasih, orang tua penulis yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil dan juga kakak serta adik-adik penulis yang telah memberikan doa dan dukungannya.
17. Rekan-rekan penulis di Jurusan Ilmu Administrasi 2004, Ria, Ika, Ai, Bebeth, Icha, Anit, Tedi, dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini dan selama penulis menjalankan studi di administrasi.

Penulis yakin skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun guna memberi masukan bagi penulis. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna di kemudian hari.

Jakarta, 17 Desember 2008

**Wina Ramadhani**

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

---

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

Nama : Wina Ramadhani  
NPM : 0904110442  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Departemen : Ilmu Administrasi  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Jenis Karya : Skripsi

demikian 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 Penerapan *Flat Rate* Pada Pajak Penghasilan Badan”

berserta 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 mempublikasikan 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

(Wina Ramadhani)



*Skripsi ini Aku Persembahkan Untuk Mama dan Papa Tercinta  
Mba Indri, Dinna, dan Annisa  
Serta Alm. Kakek*

## DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Permasalahan .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Signifikansi Penelitian .....	9
E. Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	11
B. Kerangka Teori.....	14
B.1 Fungsi Pajak.....	14
B.2 Azas-Azas Perpajakan.....	15
B.3 Kebijakan Fiskal.....	19
B.4 Kebijakan Pajak .....	22
B.5 Tarif Pajak.....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	29
D. Operasionalisasi Konsep.....	30
E. Metode Penelitian .....	31
E.1 Pendekatan Penelitian.....	31
E.2 Jenis Penelitian .....	31
E.2.1 Berdasarkan Tujuan Penelitian.....	31
E.2.2 Berdasarkan Manfaat Penelitian.....	32
E.3 Metode dan Strategi Penelitian.....	32
E.3.1 Berdasarkan Dimensi Waktu.....	32
E.3.2 Berdasarkan Teknik Pengumpulan Data .....	32
E.3.3 Berdasarkan Teknik Analisis Data .....	35
E.4 Hipotesis Kerja .....	36
E.5 Narasumber/Informan.....	36
E.6 Proses Penelitian.....	39



E.7	Site Penelitian .....	40
E.8	Keterbatasan Penelitian .....	41
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM MENGENAI <i>FLAT RATE</i> DAN KEBIJAKAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN DI INDONESIA</b>	
A.	Manfaat <i>Flat Rate</i> .....	42
B.	Sejarah Singkat <i>Flat Rate</i> .....	46
C.	Sejarah Tarif PPh Badan Di Indonesia.....	47
<b>BAB IV</b>	<b>KEBIJAKAN PENERAPAN <i>FLAT RATE</i> PADA PAJAK PENGHASILAN BADAN</b>	
A.	Dasar Pemikiran Pemerintah Dalam Menetapkan Kebijakan <i>Flat Rate</i> Pada PPh Badan .....	61
B.	Kebijakan Penerapan <i>Flat Rate</i> Ditinjau Dari Asas Keadilan dan <i>Ease of Administration</i> .....	75
B.1	Kebijakan Penerapan <i>Flat Rate</i> Ditinjau Dari Asas Keadilan .....	75
B.2	Kebijakan Penerapan <i>Flat Rate</i> Ditinjau Dari Asas <i>Ease of Administration</i> .....	88
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A.	Simpulan .....	93
B.	Saran.....	94
	DAFTAR REFERENSI.....	95
	LAMPIRAN.....	
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	

## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel I.1	Penerimaan Pajak dan Total Penerimaan.....2
Tabel I.2	Perkembangan <i>Tax Ratio</i> Indonesia.....3
Tabel I.3	Proyeksi <i>Potentiall Loss</i> Penerimaan Pajak Akibat Perubahan Undang-Undang PPh.....6
Tabel I.4	Perbandingan Tarif PPh Pada Undang-Undang PPh Tahun 2000 dan Undang-Undang PPh Tahun 2008 .....7
Tabel II.1	Operasionalisasi Konsep ..... 30
Tabel III.1	Tarif Pajak Perseroan ..... 50
Tabel III.2	Tarif Khusus Pajak Perseroan ..... 50
Tabel III.3	Tarif PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 ..... 52
Tabel III.4	Tarif PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor Nomor 10 Tahun 1994 ..... 53
Tabel III.5	Tarif PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 ..... 55
Tabel III.6	Tarif PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 ..... 56
Tabel IV.1	Perbandingan Tarif PPh Pada Undang-Undang PPh Tahun 2000 dan Undang-Undang PPh Tahun 2008..... 61
Tabel IV.2	Tarif PPh Badan di Negara Kawasan Asia Tenggara ..... 67
Tabel IV.3	Proyeksi <i>Potentiall Loss</i> Penerimaan Pajak Akibat Perubahan Undang-Undang PPh.....69
Tabel IV.4	Progresifitas Tarif Berdasarkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000.....84
Tabel IV.6	Perbandingan Perhitungan PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 dan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008..... 86

## DAFTAR GRAFIK

Gambar I.1	Grafik Penerimaan Pajak Tahun 2002-2007 .....	4
------------	---	---



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkrip Wawancara  
Kepala Seksi Peraturan PPh Badan III
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara  
Sekretaris RUU PPh DJP
- Lampiran 3 Transkrip Wawancara  
Pengamat Ekonomi
- Lampiran 4 Transkrip Wawancara  
Akademisi Ilmu Administrasi FISIP UI
- Lampiran 5 Transkrip Wawancara  
Anggota DPR RI Komisi XI
- Lampiran 6 Transkrip Wawancara  
Ketua Komite Tetap Perpajakan KADIN Indonesia
- Lampiran 7 Transkrip Wawancara  
Kepala Bidang Perumusan Rekomendasi Kebijakan Pendapatan  
Negara BKF
- Lampiran 8 Transkrip Wawancara  
Anggota DPR RI Komisi XI