



Universitas Indonesia
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Departemen Ilmu Administrasi
Program Sarjana

SKRIPSI

KAJIAN BEASISWA SEBAGAI INSENTIF PAJAK DALAM UPAYA MENDORONG PEMBANGUNAN PENDIDIKAN (DITINJAU DARI *SUPPLY SIDE TAX POLICY*)

Oleh:

Dini Amalia

0904110116

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

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dini Amalia
NPM : 0904110116
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul

KAJIAN BEASISWA SEBAGAI INSENTIF PAJAK DALAM UPAYA
MENDORONG PEMBANGUNAN PENDIDIKAN (DITINJAU DARI *SUPPLY SIDE
TAX POLICY*)

benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip
maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

6 Juni 2008

DINI AMALIA
0904110116



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dini Amalia

NPM : 0904110116

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Tugas Karya Akhir : Kajian Beasiswa Sebagai Insentif Pajak Dalam Upaya Mendorong Pembangunan Pendidikan (Ditinjau Dari *Supply Side Tax Policy*)

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.

Disetujui oleh

Ketua Program Sarjana,

Pembimbing,

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

Dr. Haula Rosdiana, M.Si.
NIP. 132 132 738



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dini Amalia

NPM : 0904110116

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Tugas Karya Akhir : Kajian Beasiswa Sebagai Insentif Pajak Dalam Upaya Mendorong Pembangunan Pendidikan (Ditinjau Dari *Supply Side Tax Policy*)

telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari Selasa, 17 Juni 2008.

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Drs. Achmad Lutfi, M.Si.
NIP. 090050002626

Dr. Haula Rosdiana, M.Si.
NIP. 132 132 738

Penguji Ahli,

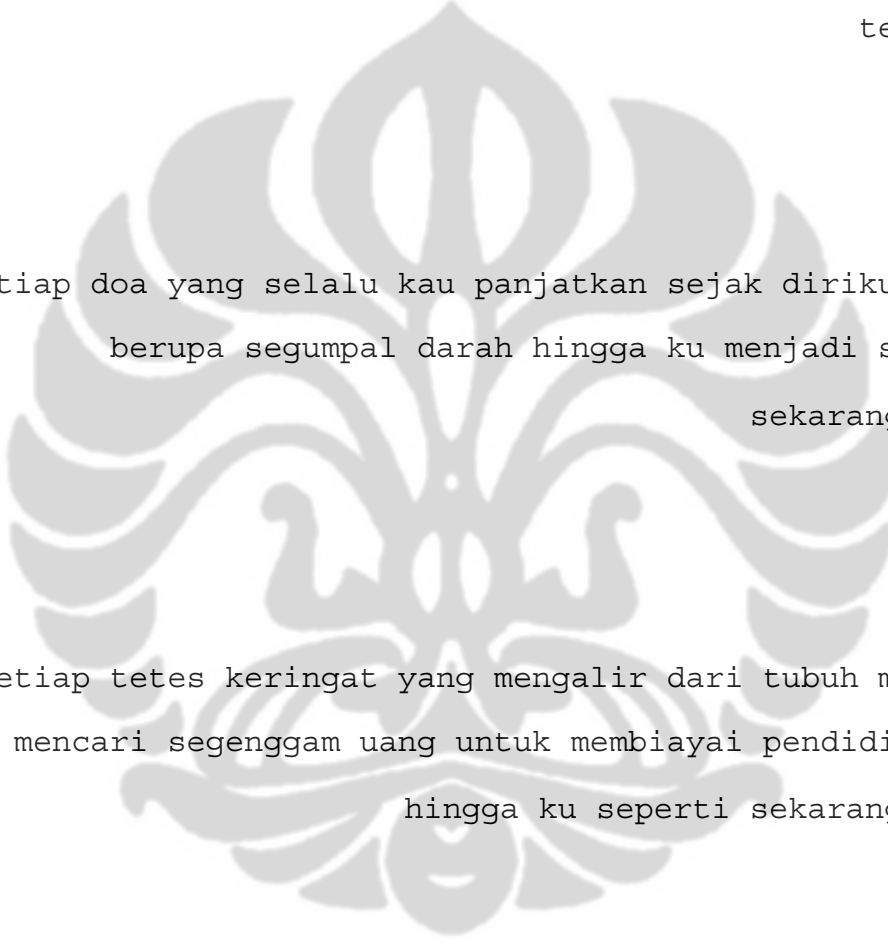
Sekretaris Sidang,

Dra. Titi Muswati Putranti M.Si.
NIP. 131 861 378

Dra. Inayati M.Si.
NIP. 0904050082

Halaman Persembahan...

Skripsi ini ku persembahkan untuk Mama dan Papa yang
tercinta



Mama,
Setiap doa yang selalu kau panjatkan sejak diriku masih
berupa segumpal darah hingga ku menjadi seperti
sekarang ini...

Papa,
Setiap tetes keringat yang mengalir dari tubuh mu guna
mencari segenggam uang untuk membiayai pendidikan ku
hingga ku seperti sekarang ini...

Aku akan selalu mengingat jasa-jasa mu..

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum. Wr. Wb.,

Alhamdulillah rabbil'alamiin. Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas kehendak dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan baik. Karya tulis yang penulis lakukan berjudul **Kajian Beasiswa Sebagai Insentif Pajak Dalam Upaya Mendorong Pembangunan Pendidikan (Ditinjau Dari *Supply Side Tax Policy*)**. Tema ini penulis angkat karena pemberian beasiswa kepada pelajar/mahasiswa tengah menjadi fenomena di kalangan dunia usaha yang dapat memberi pengaruh positif bagi pembangunan pendidikan nasional sehingga beban negara dalam menangani permasalahan anggaran pendidikan dapat terbantu. Akan tetapi, geliat positif ini belum ditanggapi lebih lanjut oleh pemerintah, seperti memberikan insentif kepada para pengusaha untuk semakin menggiatkan pemberian beasiswa kepada pelajar/mahasiswa.

Berdasarkan komparasi dengan negara Malaysia yang memiliki karakteristik cukup serupa dengan Indonesia, penulis menemukan bahwa pemerintah di negara tersebut telah memberikan insentif pajak berupa *tax deductibility* terhadap pemberi beasiswa atas biaya beasiswa yang dikeluarkannya dan *tax exemption* terhadap penerima beasiswa. Atas dasar pemikiran tersebut, penulis merancang karya tulis ini dengan tujuan untuk menelisik kemungkinan pemberian insentif pajak atas beasiswa oleh perusahaan di Indonesia yang dapat menjadi masukan bagi kebijakan pemerintah. Di samping itu, karya tulis berupa skripsi ini merupakan pemenuhan kewajiban akhir

dari rangkaian perkuliahan Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, sekaligus sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi.

Keseluruhan pengerjaan skripsi ini semenjak tahap perencanaan, pengumpulan data dan penyusunan, hingga analisis dan penarikan kesimpulan tentunya dapat berjalan lancar atas bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Sehingga penghargaan terima kasih penulis tujukan kepada:

1. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Eko Prasajo, Mag. Rer. Publ., selaku Ketua Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Dr. Roy Valiant Salomo, M.Soc.Sc., selaku Ketua Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
4. Drs. Achmad Lutfi, M.Si., selaku Sekretaris Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI sekaligus sebagai Ketua Sidang Skripsi.
5. Dr. Haula Rosdiana, M.Si., selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan bagi penulis selama pengerjaan skripsi.
6. Dra. Titi Muswati Putranti M.Si., sebagai Penguji Ahli Skripsi sekaligus Penasehat Akademik yang telah memberikan banyak bimbingan serta nasehat yang berguna selama masa kuliah.
7. Dra. Inayati M.Si., selaku Sekretaris Sidang Skripsi.
8. Segenap dosen Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, terutama Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal.

9. Segenap pengurus akademik dan administratif Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
10. Para informan penelitian ini yang telah mengarahkan dan membagi pengetahuannya kepada penulis.
11. Teman-teman seangkatan (Administrasi Fiskal 2004) yang telah saling memberi masukan yang berguna.
12. Teman terdekat, yang sejak awal memberikan begitu banyak motivasi dan semangat kepada penulis dengan ketulusan cintanya.

Tentunya penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan kelemahan dalam skripsi ini, karenanya masukan yang membangun terhadap skripsi ini sangat penulis harapkan demi kemajuan penelitian atas topik ini di masa mendatang sehingga dengan segala keterbatasannya, skripsi ini diharapkan turut berguna untuk mewarnai khasanah pengetahuan dalam bidang perpajakan sehingga dapat menjadi sarana pembelajaran bagi penulis pada khususnya serta akademisi dan praktisi perpajakan pada umumnya. Akhir kata, penulis memohon maaf kepada berbagai pihak apabila ada hal-hal yang tidak berkenan selama penyusunan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.,

Depok, 2008

Dini Amalia

DAFTAR ISI

halaman

LEMBAR JUDUL	ii
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	11
C. Tujuan Penelitian	13
D. Signifikansi Penelitian	13
E. Sistematika Penelitian	14
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	16
A. Tinjauan Literatur	16
A.1. Definisi Beasiswa dan Bentuk-Bentuknya	17
A.2. Fungsi Pemerintah	19
A.3. Kebijakan Publik	20
A.3.1. Kebijakan Fiskal	21
A.3.2. Kebijakan pajak	21
A.4. Fungsi Pajak	22
A.5. Konsep Pajak Penghasilan	23
A.6. Insentif Pajak	25
A.6.1. <i>Deductible Expenses</i>	28
A.6.2. Konsep <i>Exemption</i>	29
A.7. Konsep <i>Supply Side Policies</i>	30
B. Kerangka Pemikiran	32
C. Metode Penelitian	33
C.1. Pendekatan Penelitian	34
C.2. Jenis Penelitian	36
C.2.1. Jenis Penelitian Berdasarkan Tujuan Penelitian	36
C.2.2. Jenis Penelitian Berdasarkan Manfaat Penelitian	37
C.3. Metode dan Strategi Penelitian	37
C.3.1. Jenis Penelitian Berdasarkan Dimensi Waktu	37
C.3.2. Jenis Penelitian Berdasarkan Teknik Pengumpulan Data	38

C.3.3. Jenis Penelitian Berdasarkan Teknik Analisis Data	40
C.4. Hipotesis Kerja	41
C.5. Narasumber/Informan	42
C.6. Proses Penelitian	44
C.7. Penentuan Site Penelitian	45
C.8. Keterbatasan Penelitian	45
C.9. Pembatasan Penelitian	46

**BAB III GAMBARAN UMUM BEASISWA DI INDONESIA DAN MALAYSIA
SERTA *SUPPLY SIDE TAX POLICY*..... 47**

A. Gambaran Umum Beasiswa	47
A.1. Perkembangan Beasiswa	47
A.1.A. Perkembangan beasiswa dari segi pemerintah	47
A.1.B. Perkembangan beasiswa dari segi swasta	49
A.2. Bentuk-Bentuk Beasiswa	53
A.3. Perlakuan Beasiswa di Undang-Undang Pajak Penghasilan Tahun 2000	55
A.4. Praktek Pemberian Beasiswa PT.Djarum Tbk	60
A.4.1. Perkembangan Program CSR di Djarum	60
A.4.2. Bentuk-Bentuk Kegiatan CSR di Djarum	61
B. Gambaran Umum Beasiswa di Malaysia	65
B.1. Perkembangan Beasiswa	67
B.2. Bentuk-Bentuk Beasiswa	68
B.3. Perlakuan Beasiswa di Undang-Undang Perpajakan Malaysia	69
C. Gambaran <i>Supply Side Policy</i>	71
C.1. Latar Belakang <i>Supply Side Policies</i>	71
C.2. Cakupan <i>Supply Side Policies</i>	72
C.3. Bentuk <i>Supply Side Policies</i>	72
C.4. Kerangka Kerja <i>Supply Side Policies</i>	74

**BAB IV KAJIAN BEASISWA SEBAGAI INSENTIF PAJAK DALAM UPAYA
MENDORONG PEMBANGUNAN PENDIDIKAN (DITINJAU DARI
SUPPLY SIDE TAX POLICY)**

A. Keluaran (<i>Output</i>) Dari <i>Supply Side Tax Policy</i> Dalam Sektor Pendidikan	77
B. Justifikasi Penetapan Beasiswa Sebagai Insentif Pajak	86
B.1. Permasalahan Anggaran Pendidikan	86
B.2. Adanya Kelemahan Di Dalam Ketentuan Perpajakan Terhadap Program Beasiswa Selama Ini	93
C. Beberapa Alternatif Bentuk Insentif Pajak Berkaitan Dengan Program Beasiswa	98
B.1. <i>Tax Deduction</i>	99
B.2. <i>Tax Exemption</i>	104
B.3. <i>Tax Deduction</i> dan <i>Tax Exemption</i>	108

D. Beberapa Manfaat Yang Diterima Akibat Pemberian Insentif Pajak Atas Beasiswa	115
D.1. Bagi Pemberi Beasiswa	115
D.2. Bagi Penerima Beasiswa	115
D.3. Bagi Pemerintah.....	116
 BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI	118
A. Simpulan.....	118
B. Rekomendasi.....	119
 DAFTAR PUSTAKA	120
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	126
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel I.1.	Pencapaian Pendidikan Terhadap Populasi Dengan Usia 10 Tahun dan Lebih (%)	3
Tabel I.2.	Tingkat Pengangguran Berdasarkan Pencapaian Pendidikan Tahun 204, 2005, 2006, dan 2007	5
Tabel I.3.	Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Beasiswa Di Negara Malaysia ...	9
Tabel I.4.	Komparasi Negara Berdasarkan Tingkat GDP dan GNI Menurut Bank Dunia	10
Tabel III.1.	Gambaran Program CSR Perusahaan di Indonesia.....	52
Tabel IV.1.	Rekapitulasi Anggaran Per Pilar Kebijakan	85
Tabel IV.2.	Peruntukan Pembangunan dan Perbelanjaan Kerajaan Persekutuan Mengikuti Sektor 2001-2010.....	89
Tabel IV.3.	Belanja Operasional 2006-2007 Pemerintah Federasi Malaysia	95
Tabel IV.4.	Skema Kebijakan Selama Ini	94
Tabel IV.5.	Pajak Penghasilan Pasal 21 Atas Beasiswa Yang Diterima Oleh Mahasiswa	97
Tabel IV.6.	Skema Kebijakan 1	102
Tabel IV.7.	Skema Kebijakan 2	106
Tabel IV.8.	Skema Kebijakan 3	110

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkrip Wawancara Informan I
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara Informan II
- Lampiran 3 Transkrip Wawancara Informan III
- Lampiran 4 Transkrip Wawancara Informan IV
- Lampiran 5 Transkrip Wawancara Informan V
- Lampiran 6 Transkrip Wawancara Informan VI
- Lampiran 7 Transkrip Wawancara Informan VII
- Lampiran 8 Transkrip Wawancara Informan VIII
- Lampiran 9 Transkrip Wawancara Informan IX
- Lampiran 10 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor: 15/PJ/2006 Tentang Perubahan Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor KEP-545/PJ/2000 Tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi
- Lampiran 11 Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 770/KMK.04/1990 Tentang Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Biaya Latihan Karyawan, Pemagangan, dan Beasiswa
- Lampiran 12 Surat Edaran Dirjen Pajak No. SE-33/PJ.421/1996 tentang Perlakuan PPh atas Biaya Bea Siswa dalam Rangka Gerakan Nasional Orang Tua Asuh (GN-OTA)