



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

SKRIPSI

**ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN
PPH PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN
IKLAN DI MEDIA CETAK
MELALUI *WITHHOLDING TAX SYSTEM***

Oleh:

**PENNI ARUMDATI
0903110198**

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 bertandatangan di bawah ini:

Nama : Penni Arumdati

NPM : 0903110198

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN PPH PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN IKLAN DI MEDIA CETAK MELALUI *WITHHOLDING TAX SYSTEM* benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

13 Juni 2008

PENNI ARUMDATI
0903110198



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Penni Arumdati

NPM : 0903110198

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN PPH PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN IKLAN DI MEDIA CETAK MELALUI *WITHHOLDING TAX SYSTEM* 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. Ning Rahayu, M. Si
NIP. 131 918 627



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Penni Arumdati
NPM : 0903110198
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi :

ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN PPH PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN IKLAN DI MEDIA CETAK MELALUI *WITHHOLDING TAX SYSTEM* telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari Senin, Tanggal 30 Juni 2008.

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Drs. Achmad Lutfi, M. Si
NIP. 09 005 00026

Dr. Ning Rahayu, M. Si
NIP. 131 918 627

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Dr. Safri Nurmantu, M. Si
NIP. 130 366 450

Milla S. Setyowati, S. Sos, M. Ak
NIP. 09 070 50236

KATA PENGANTAR

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 ini berjudul **Analisis Kebijakan Pengenaan PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak Melalui *Withholding Tax System***. Penulis mengangkat tema ini karena industri media cetak merupakan industri yang memiliki peran besar dalam mencerdaskan kehidupan bangsa, dimana industri ini sedang berada pada kondisi yang kurang sehat. Oleh karena itu, pertumbuhan industri ini harus didukung oleh pemerintah, salah satunya dari sisi perpajakan. 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. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Dr. Roy Valiant Salomo, M. Soc. Sc., selaku Ketua Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Dra. Ning Rahayu, M.Si., selaku Pembimbing Skripsi yang dengan kesabarannya telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan bagi penulis selama pengerjaan skripsi.

4. Dra. Inayati, M. Si, selaku Penasihat Akademis yang terus memberikan dukungan bagi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap dosen Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, terutama Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal.
6. Segenap pengurus akademik dan administratif Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
7. Para informan penelitian ini yang telah mengarahkan dan membagi pengetahuannya kepada penulis sehingga penulis mampu menyusun skripsi ini.

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. Akhir kata, penulis memohon maaf kepada berbagai pihak apabila ada hal-hal yang tidak berkenan selama penyusunan skripsi ini.

Depok,
2008

Penni Arumdati

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| LEMBAR JUDUL..... | i |
| ABSTRAK..... | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN..... | iii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iv |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| LAMPIRAN..... | xiii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Permasalahan..... | 1 |
| B. Pokok Permasalahan..... | 7 |
| C. Tujuan dan Signifikansi Penelitian..... | 8 |
| D. Sistematika Penulisan..... | 9 |
| | |
| BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN | |
| A. Tinjauan Pustaka..... | 12 |
| B. Kerangka Pemikiran..... | 14 |
| B.1. Kebijakan Publik..... | 14 |
| B.1.1 Kebijakan Fiskal dan Kebijakan Pajak..... | 16 |
| B.2. <i>Withholding Tax System</i> sebagai Sistem Pemungutan Pajak..... | 18 |
| B.3. <i>Active Income</i> | 25 |
| B.3.1. <i>Business Income</i> sebagai Bagian dari <i>Active Income</i> | 26 |
| B.4. <i>Compliance Costs of Taxation</i> | 27 |
| C. Metode Penelitian..... | 30 |
| C.1. Pendekatan Penelitian..... | 30 |
| C.2. Jenis Penelitian..... | 31 |
| C.2.1. Jenis Penelitian Berdasarkan Tujuan Penelitian..... | 31 |
| C.2.2. Jenis Penelitian Berdasarkan Manfaat Penelitian..... | 32 |
| C.2.3. Jenis Penelitian Berdasarkan Dimensi Waktu..... | 32 |
| C.3. Teknik Pengumpulan Data..... | 32 |
| C.4. Hipotesis..... | 34 |
| C.5. Narasumber / Informan..... | 34 |
| C.6. Proses Penelitian..... | 35 |
| C.7. Penentuan <i>Site</i> Penelitian..... | 36 |
| C.8. Pembatasan Penelitian..... | 37 |
| C.9. Keterbatasan Penelitian..... | 37 |

| | |
|---|-----|
| BAB III GAMBARAN UMUM MEDIA CETAK X | |
| A. Perkembangan Industri Media Cetak Nasional..... | 38 |
| B. Mekanisme Pemasangan Iklan di Media Cetak..... | 47 |
| C. Prosedur Pelaksanaan Pengenaan PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak | 51 |
| | |
| BAB IV ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN PPH PASAL 23 ATAS JASA PEMASANGAN IKLAN DI MEDIA CETAK MELALUI WITHHOLDING TAX SYSTEM | |
| A. Analisis Latarbelakang ditetapkannya Kebijakan Pengenaan PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak..... | 56 |
| A.1. Analisis Pencantuman Penghasilan Media Cetak dari Pemasangan Iklan sebagai Objek Pajak ke dalam Sistem Perpajakan | 66 |
| A.2. Analisis Penggalian Potensi Pajak yang Melekat pada Kegiatan Transaksi Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak | 68 |
| A.3. Analisis Peningkatan Penerimaan Kas Negara selama Tahun Berjalan | 73 |
| B. Analisis Permasalahan-permasalahan yang Dihadapi oleh Media Cetak dengan Adanya Pengenaan PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak..... | 75 |
| B.1. Adanya Sosialisasi yang Tidak Komprehensif yang Menyebabkan Kurangnya Pemahaman Pemasang Iklan terhadap Peraturan PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak..... | 75 |
| B.2. Adanya Perbedaan Pendapat Mengenai Pihak yang Wajib untuk Memotong PPh Pasal 23 atas Jasa Pemasangan Iklan di Media Cetak sebagai Akibat Prosedur yang Kurang Jelas | 82 |
| B.3. Berkurangnya Budget Harian Media Cetak..... | 85 |
| B.4. Bertambahnya Beban Administrasi Wajib Pajak maupun Petugas KPP..... | 90 |
| | |
| BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI | |
| A. Simpulan..... | 97 |
| B. Rekomendasi..... | 98 |
| | |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 100 |
| | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | 105 |

DAFTAR TABEL

Halaman

| | |
|---|----|
| Tabel I.1. Volume Belanja Iklan Nasional Tahun 2003-2007..... | 5 |
| Tabel III.1. Perkembangan Industri Media Cetak di Indonesia Tahun 1997 dan 1999..... | 39 |
| Tabel III.2. Jumlah Oplah 15 Koran Terbesar di Indonesia Tahun 2005..... | 40 |
| Tabel III.3. <i>Marketshare</i> Iklan Surat kabar Harian Tahun 2003-2005..... | 45 |
| Tabel III.4. <i>Marketshare</i> Iklan Majalah Tahun 2003-2005..... | 46 |
| Tabel III.5. <i>Marketshare</i> Iklan Tabloid Tahun 2003-2005..... | 47 |
| Tabel IV.1. Penerimaan PPH Pasal 23 Tahun 2006 dan 2007..... | 71 |



DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar II.1. Kerangka Pemikiran..... | 29 |
| Gambar III.1. Pemasangan Iklan di Media..... | 50 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-70/PJ/2007 tanggal 9 April 2007 tentang Jenis Jasa Lain dan Perkiraan Penghasilan Neto Sebagaimana Dimaksud dalam Pasal 23 ayat (1) Huruf C Undang-undang Nomor 17 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan Sebagaimana Telah Beberapa Kali Diubah Terakhir dengan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2000.
- Lampiran II Pedoman dan Transkrip Wawancara

