



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

SKRIPSI

**MENINGKRITISI OBJEK PAJAK PENGHASILAN
PASAL 23 BERDASARKAN KONSEPSI
WITHHOLDING INCOME TAX DAN
*INTERNATIONAL BEST PRACTICE***

oleh

Raissa Rachmayanti
0606058220

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 : Raissa Rachmayanti

NPM : 0606058220

Program Studi : Ilmu Administrasi

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul *MENGKRITISI OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 BERDASARKAN KONSEPSI WITHHOLDING INCOME TAX DAN INTERNATIONAL BEST PRACTICE* benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

14, Juni, 2008

Raissa Rachmayanti

0606058220



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Raissa Rachmayanti

NPM : 0606058220

Program Studi : Ilmu Administrasi

Judul Skripsi :

MENINGKATKAN OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 BERDASARKAN
KONSEPSI *WITHHOLDING INCOME TAX* DAN *INTERNATIONAL BEST
PRACTICE*

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,

Drs. Asrori, MA, FLMI
NIP 130.702.932

Dr. Haula Rosdiana, M.Si



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raissa Rachmayanti

NPM : 0606058220

Departemen : Ilmu Administrasi

Program Studi : Administrasi Fiskal

Judul :

MENINGKATKAN OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 BERDASARKAN
KONSEPSI *WITHHOLDING INCOME TAX* DAN *INTERNATIONAL BEST
PRACTICE*

Telah dipertahankan di hadapan panitia Penguji Skripsi Program Sarjana
Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas
Indonesia pada hari

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

(Drs. M. Azis Muslim, M.Si)

(Dr. Haula Rosdiana, M.Si)

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

(Darussalam, S.E, A.k, M.Si, LL.M, Int.Tax) (Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum. Wr. Wb,

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga laporan hasil penelitian ini dapat berjalan dengan lancar dan selesai tepat pada waktunya. Proses penyusunan skripsi yang berjudul “Mengkritisi Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 Berdasarkan Konsepsi *Withholding Income Tax* Dan *International Best Practice*” ini dapat berjalan lancar atas bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya penulis ucapkan kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia..
2. Dra. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
3. Dr. Haula Rosdiana, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.
4. Drs. M. Azis Muslim, M.Si selaku Ketua Sidang.
5. Darussalam, S.E, Ak, M.Si, LL.M, Int.Tax selaku penguji ahli.
6. Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak selaku Sekretaris Sidang.
7. Seluruh Dosen Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal.
8. Prof. Gunadi, Prof. Mansury, Darussalam, S.E, Ak, M.Si, LL.M, Int.Tax, Rahmanto Surahmat, Dr. Machfud Sidik, Taufik Arsono, LL.M, Int. Tax, Drs. Hafid Gopur yang telah bersedia menjadi informan penulis.
9. Mama dan Papa, Aa dan Hana yang selalu memberikan doa dan dukungan.
10. Risna Mutiar yang telah memberikan doa, dukungan dan waktu yang diberikan.
11. Andin, Iwan, Ageng sebagai teman satu bimbingan penulis, terimakasih atas bantuannya selama proses penulisan skripsi ini.

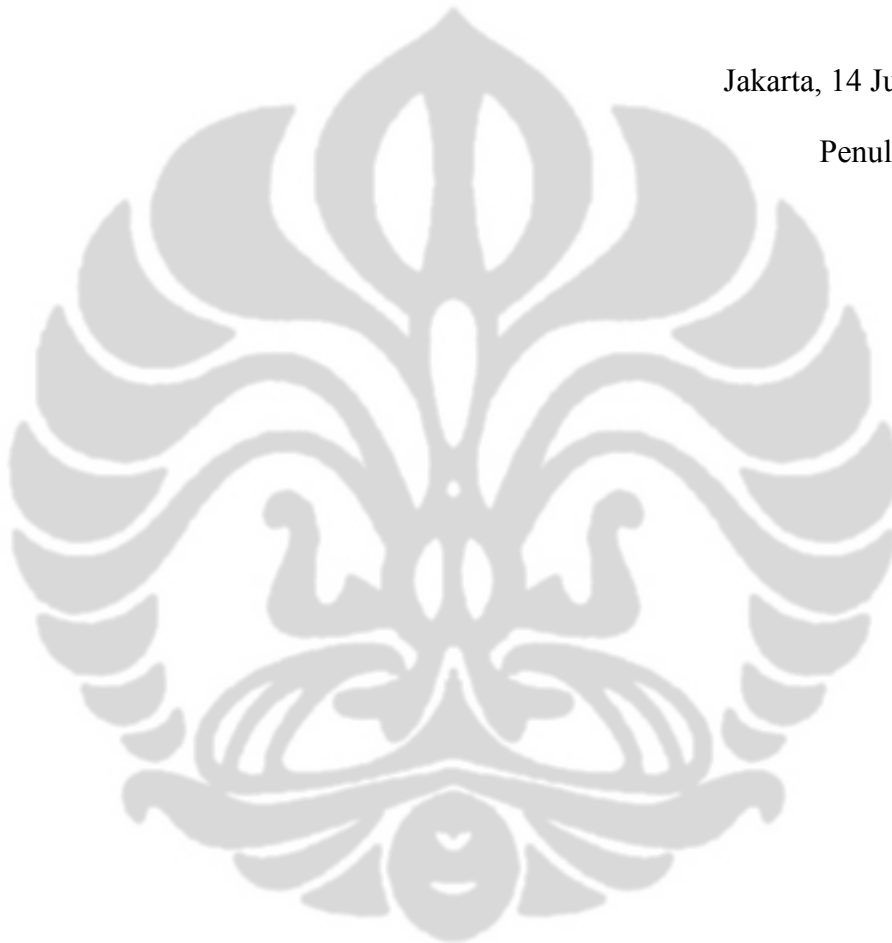
12. Rena, Ayam, Nene, Icha, Arin, Wiwin, Ina, Dini, Danu, Rika, Ika, Citra, atas semua bantuannya selama ini.

13. Kepada semua teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya meskipun penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 14 Juni 2008

Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	6
C. Tujuan dan Signifikansi Penelitian	6
E. Sistematika Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN METODE PENELITIAN	
A. Pembahasan Penelitian Sebelumnya	9
B. Tinjauan Pustaka	9
1. Kebijakan Pajak	10
a. Fungsi Pemungutan Pajak	11
b. Asas-asas Pemungutan Pajak	12
2. Undang-Undang Perpajakan	15
3. Administrasi Perpajakan	15
a. Teknik Pemungutan Pajak	17
4. Konsep <i>withholding income tax</i>	19
a. Objek <i>withholding income tax</i>	21
b. Peranan <i>withholding income tax</i> dalam Pemungutan Pajak Atas Penghasilan	28
5. Konsepsi <i>Business Income</i> dan <i>Passive Income</i>	30
a. <i>Business Income</i>	30
b. <i>Passive Income</i>	35
6. Konsepsi <i>cost of taxation</i>	39
a. Pengertian <i>cost of compliance</i>	39
b. Indikator/ komponen <i>cost of compliance</i>	40
C. Metode Penelitian	43
1. Pendekatan Penelitian	43
2. Jenis Penelitian	43
3. Metode dan Strategi Penelitian	45
4. Hipotesis Kerja	47

	5 Nara Sumber atau Informan.....	47
	6. Proses Penelitian.....	48
	7 <i>Site</i> Penelitian.....	48
	8 keterbatasan Penelitian.....	49
BAB III	GAMBARAN UMUM <i>WITHHOLDING INCOME TAX</i> dan PAJAK PENGHASILAN	
	A. Penerapan <i>Withholding Income Tax</i>	50
	B. Objek Pajak Penghasilan Pasal 23.....	59
BAB IV	ANALISIS OBJEK PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 BERDASARKAN KONSEPSI <i>WITHHOLDING INCOME TAX</i> <i>SYSTEM</i> dan <i>INTERNATIONAL BEST PRACTICE</i>	
	A. Implikasi Perkembangan Objek PPh Pasal 23.....	82
	1. Bagi pemerintah.....	87
	2. Bagi pemotong pajak.....	93
	3. Bagi Penerima Penghasilan.....	100
	B. Objek Pemotongan PPh Pasal 23 yang ditetapkan di Indonesia Berdasarkan Konsepsi <i>withholding income tax</i> dan <i>international</i> <i>best practice</i>	113
	1. Objek Pemotongan PPh Pasal 23 apa saja yang ditetapkan di Indonesia Berdasarkan Konsepsi <i>withholding income</i> <i>tax</i>	113
	2. Objek Pemotongan PPh Pasal 23 apa saja yang ditetapkan Di Indonesia Berdasarkan Konsepsi <i>withholding income</i> <i>tax</i>	122
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Simpulan.....	127
	B. Saran.....	128
	DAFTAR PUSTAKA.....	130
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	136

DAFTAR TABEL

TABEL IV.1	SKPKB PEMOTONG PAJAK.....	94
TABEL IV.2	PERBANDINGAN SANKSI (POKOK+SANKSI) DENGAN PENDAPATAN BUNGA PEMOTONG PAJAK.....	98
TABEL IV.3	PERBANDINGAN SANKSI (SANKSI) DENGAN PENDAPATAN BUNGA PEMOTONG PAJAK.....	98
TABEL IV.4	KOMPENSASI BAGI PEMOTONG PAJAK.....	99
TABEL IV.5	PEMBETULAN SPT PENERIMA PENGHASILAN.....	101
TABEL IV.6	IMPLIKASI APABILA PENERIMA PENGHASILAN MEMBAYAR POKOK PAJAK PADA SKPKB.....	104
TABEL IV.7	PERBEDAAN PAJAK DENGAN BUKTI POTONG DAN TANPA BUKTI POTONG.....	107
TABEL IV.8	REKONSILIASI PAJAK PT.XYZ.....	108
TABEL IV.9	PENGHASILAN BUNGA PT.XYZ.....	108
TABEL IV.10	<i>OPPORTUNITY COST</i> PEMBatasan OBJEK PPh PASAL 23.....	110
TABEL IV.11	<i>INTERNATIONAL BEST PRACTICE</i>	125

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II.1	ASAS-ASAS DALAM SISTEM PERPAJAKAN YANG IDEAL	13
GAMBAR II.2	SKEMA KERANGKA PEMIKIRAN	49
GAMBAR III.1	MEKANISME PEMOTONGAN PAJAK.....	59
GAMBAR III.2	OBJEK PEMOTONGAN PPh PASAL 23.....	81
GAMBAR IV.1	IMPLIKASI BAGI PEMERINTAH, PEMOTONG PAJAK, DAN PENERIMA PENGHASILAN.....	110

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Pedoman wawancara

