



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

SKRIPSI

**KAJIAN ATAS *WINDFALL PROFIT*
YANG DITERIMA KONTRAKTOR
BAGI HASIL DITINJAU DARI KETENTUAN
PAJAK PENGHASILAN**

oleh

TAUFAN ANDIKO
0904110418

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

Nama : Taufan Andiko
NPM : 0904110418
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Kajian Atas *Windfall Profit* Yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil Ditinjau Dari Ketentuan Pajak Penghasilan

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul *KAJIAN ATAS WINDFALL PROFIT YANG DITERIMA KONTRAKTOR BAGI HASIL DITINJAU DARI KETENTUAN PAJAK PENGHASILAN* benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

13 Juni 2008

TAUFAN ANDIKO

0904110418



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Taufan Andiko
NPM : 0904110418
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Kajian Atas *Windfall Profit* Yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil Ditinjau Dari Ketentuan Pajak Penghasilan

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.

Ketua Program S1 Reguler,

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

Disetujui oleh

Pembimbing,

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



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Taufan Andiko
NPM : 0904110418
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Kajian Atas *Windfall Profit* Yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil Ditinjau Dari Ketentuan Pajak Penghasilan

telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari Selasa Tanggal 24 Juni 2008.

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Drs. Tafsir Nurchamid, Ak., M.Si
NIP. 130 871 626

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

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Drs. Iman Santoso, M.Si
NIP. 0907 050 246

Milla Sepliana, S.Sos, M.Ak
NIP. 0907 050 236

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan karunia dan nikmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Kajian Atas *Windfall Profit* Yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil Ditinjau Dari Ketentuan Pajak Penghasilan”. Skripsi ini merupakan persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik.

Proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari sumbang saran dan bantuan dari semua pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof.Dr. Bambang Shergi Lhaksmono selaku Dekan FISIP UI.
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 Luthfi, M.Si, selaku Sekretaris Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
5. Drs. Adang Hendrawan, M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan masukan selama menjalani masa perkuliahan.
6. Drs. Tafsir Nurchamid, Ak. M.Si, selaku Ketua Sidang pada sidang skripsi penulis.
7. Milla Sepliana, S.Sos, M.Si, selaku Sekretaris Sidang pada sidang skripsi penulis yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis.
8. Dra. Titi M. Putranti, M.Si., selaku pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan dan masukan dalam proses penyelesaian skripsi.
9. Drs. Iman Santoso, M.Si, selaku Penguji Ahli pada siding skripsi penulis yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis.
10. Bapak Muhardjo, selaku guru dan pengarah dalam penyusunan skripsi penulis.
11. Bapak Kurtubi, selaku tokoh yang memberikan inspirasi bagi penulis dalam mengangkat topik skripsi ini.
12. Para Informan yang telah bersedia untuk memberikan informasi yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini.

13. Karyawan Perpustakaan FISIP UI dan Perpustakaan Pusat UI, serta Karyawan SBA FISIP UI yang selalu memberikan layanan prima sehingga memberikan kemudahan terhadap penulis dalam penulisan skripsi ini.
14. Kedua Orang Tua Tercinta, Papa Henry Faizal Noor dan Bunda Deswita atas segala do'a serta dukungan materiil dan moril yang diberikan, juga saudara-saudara tercinta Iriel Parmato, Kemal Azka, Annisa Intan Fadila, dan Rais Mitra Mahardika atas doa'a dan dukungannya.
15. Rekan-rekan Administrasi Fiskal 2004, Farid, Blak, Tedi, Lokal, Beem, Adi, Kumara, Cristo, Za, Fian, Ika, Nila, Dini, Aya, Manda, Ina, Meli dan rekan-rekan lain yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terimakasih atas pertemanan dan persahabatan yang menyenangkan selama 4 tahun. Semoga dapat menjadi pertemanan dan persahabatan seumur hidup.
16. Rekan-rekan Administrasi 2004, Alfi, Thomas, Nyu, Dw, Ike, Jinit, Ayu, dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu-per satu. Terima kasih untuk semuanya.
17. Tim MPS dan MPA 2007, Mba' Lina, Mba' Nida, Mba' Nurul, Mas Papas, Mas Manto dan para asisten. Terima Kasih untuk satu tahun yang berharga.
18. Rekan-rekan Pengurus HMJIA 2007/ 2008. Terima kasih atas kinerja teman-teman yang hebat yang senantiasa menginspirasi penulis.
19. Rekan-rekan di Deloitte Tax Solutions, Irni, Lie, Fabian, Adit, Hilda, Mas Imran, Ayu, dan Angon. Terima kasih untuk empat bulan yang menyenangkan selama penulis melakukan magang sambil menyusun skripsi ini.
20. Dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf dan dengan hati 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 yang berkaitan dengan penulisan skripsi. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat di kemudian hari.

Wassalamualaikum. Wr. Wb

Depok, Juli 2008

Taufan Andiko

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GRAFIK.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Permasalahan	8
C. Tujuan	9
D. Signifikansi Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	10
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	13
B. Kerangka Pemikiran	
B.1 <i>Normal Profit</i> dan <i>Economic Profit</i>	13
B.2 <i>Windfall Profit</i>	14
B.3 Konsep Penghasilan	16
B.4 Pajak yang Berbasis Penghasilan.....	19
B.5 Azas-azas dalam Pemungutan Pajak.....	20
B.6 Fungsi Pajak.....	22
B.7 Fungsi Pemerintah	23
B.8 Pertimbangan Keadilan dalam Kebijakan Ekonomi.....	26
B.9 Bentuk Perjanjian Pengusahaan Pertambangan Minyak Dan Gas Bumi yang Ada di Dunia	27
B.10 Bentuk Usaha Tetap.....	31
B.11 Kerangka Hukum dalam <i>Production Sharing Contract</i>	33
B.12 Keseimbangan Kekuatan (<i>Balance of Power</i>) dalam Pengusahaan Sektor Migas.....	38
C. Metode Penelitian	
C.1 Pendekatan Penelitian	42
C.2 Jenis Penelitian	43
C.3 Metode dan Strategi Penelitian	48
C.4 Hipotesis Kerja	49
C.5 Nara Sumber/ Informan.....	50
C.6 Proses Penelitian	51
C.7 Site Penelitian	53
C.8 Batasan Penelitian	54
C.9 Keterbatasan Penelitian	54

BAB III	GAMBARAN UMUM PERLAKUAN <i>WINDFALL PROFIT</i> DI INDONESIA TAHUN 1974 DAN PENERAPAN <i>WINDFALL PROFIT TAX</i> DI AMERIKA SERIKAT TAHUN 1980	
A.	Gambaran Umum Perlakuan <i>Windfall Profit</i> di Indonesia Tahun 1974.....	56
B.	Gambaran Umum Penerapan <i>Windfall Profit Tax</i> di Amerika Serikat	
B.1	Latar Belakang Penerapan <i>Windfall Profit Tax</i> di Amerika Serikat	63
B.2	Objek <i>Windfall Profit Tax</i>	67
B.3	Subjek <i>Windfall Profit Tax</i>	69
B.4	Dasar Pengenaan Pajak dan Perhitungan <i>Windfall Profit Tax</i>	70
B.5	Administrasi <i>Windfall Profit Tax</i>	74
BAB IV	ANALISIS ATAS <i>WINDFALL PROFIT</i> YANG DITERIMA KONTRAKTOR BAGI HASIL DITINJAU DARI KETENTUAN PAJAK PENGHASILAN	
A.	Justifikasi <i>Windfall Profit</i> yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil Sebagai Objek Pajak Penghasilan	
A.1	<i>Windfall Profit</i> termasuk ke dalam Kategori Penghasilan....	80
A.1.1	Analisis atas <i>Windfall Profit</i> yang Diterima Kontraktor Bagi hasil di Indonesia Tahun 1974.....	82
A.1.2	Analisis atas Pengenaan <i>Windfall Profit Tax</i> Di Amerika Serikat.....	87
A.1.3	<i>Windfall Profit</i> dalam <i>Production Sharing Contract</i> Generasi Keempat di Indonesia	89
A.1.4	<i>Windfall Profit</i> Ditinjau dari Konsep Penghasilan ..	98
A.2	Justifikasi Kondisi terkait dengan <i>Windfall Profit</i> Sebagai Objek Pajak Penghasilan.....	103
B.	Analisis atas <i>Windfall Profit</i> yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil sebagai Objek Pajak Penghasilan	
B.1	Analisis <i>Windfall Profit</i> yang Diterima Kontraktor Bagi Hasil sebagai Objek Pajak Perseroan 1925 pada Tahun 1974.....	114
B.2	Analisis <i>Windfall Profit</i> sebagai Objek Pajak Penghasilan Kontraktor Bagi Hasil	117
C.	Hal-hal yang Perlu Diperhatikan dalam Menerapkan <i>Windfall Profit</i> sebagai Objek Pajak Penghasilan.....	134
BAB V	SIMPULAN DAN REKOMENDASI	
A.	Simpulan	148
B.	Rekomendasi	149
	DAFTAR PUSTAKA	151
	LAMPIRAN	
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR GRAFIK

Grafik I.1 Kenaikan Harga Minyak Minas OPEC, Januari 2007-April 2008..	2
Grafik IV.1 Market Price Vs ICP Tahun 2007	109
Grafik IV.2 Market Price Vs ICP Tahun 2008	109



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Konsep Penghasilan Menurut Schanz, Haig, dan Simon	19
Gambar II.2	Kerangka Hukum dalam <i>Production Sharing Contract</i>	34
Gambar II.3	Kerangka Pemikiran Penelitian	41
Gambar III.1	Rumusan Perhitungan <i>Windfall Profit Tax</i>	71
Gambar IV.1	Perlakuan <i>Windfall Profit</i> yang Diterima Kontraktor Di Indonesia Tahun 1974	86
Gambar IV.2	Kedudukan <i>Windfall Profit</i> di Dalam Penghasilan Kontraktor Di Amerika Serikat Tahun 1980	89
Gambar IV.3	Ilustrasi Penjualan Minyak yang Dilakukan Kontraktor Bagi Hasil ke Luar Negeri	92
Gambar IV.4	Pola Bagi Hasil dalam <i>Production Sharing Contract</i>	120
Gambar IV.5	<i>Windfall Profit</i> sebagai Objek Pajak Penghasilan Kontraktor Bagi Hasil	126



DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Penerimaan Negara dari Sektor Migas Tahun 2005-2008	4
Tabel IV.1	Selisih antara ICP dengan Minas OPEC Tahun 2007	92
Tabel IV.2	Selisih antara ICP dengan Minas OPEC Tahun 2008	93
Tabel IV.3	Perbandingan Kondisi yang Melatarbelakangi Pengenaan Pajak atas <i>Windfall Profit</i>	113
Tabel IV.4	Ilustrasi Perhitungan Bagi Hasil.....	122
Tabel IV.5	Perhitungan Bagi Hasil atas <i>Windfall Profit</i> tanpa Adanya Perubahan Proporsi Bagi Hasil.....	129
Tabel IV.6	Bagian Pemerintah Sebelum dan Sesudah Adanya Perhitungan atas <i>Windfall Profit</i> tanpa Adanya Perubahan Proporsi Bagi Hasil	130
Tabel IV.7	Bagian Kontraktor Sebelum dan Sesudah Adanya Perhitungan atas <i>Windfall Profit</i> tanpa Adanya Perubahan Proporsi Bagi Hasil	130
Tabel IV.8	Perhitungan Bagi Hasil setelah Adanya Perhitungan atas <i>Windfall Profit</i> dan Perubahan Proporsi Bagi Hasil.....	132
Tabel IV.9	Bagian Pemerintah Sebelum dan Sesudah Adanya Perhitungan atas <i>Windfall Profit</i> dengan Perubahan Proporsi Bagi Hasil.....	133
Tabel IV.10	Bagian Kontraktor Sebelum dan Sesudah Adanya Perhitungan atas <i>Windfall Profit</i> dengan Perubahan Proporsi Bagi Hasil.....	133
Tabel IV.11	Hasil Survey PriceWaterhouseCooper	136