



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PENENTUAN PENETAPAN KEGIATAN BENTUK
USAHA TETAP ATAS AGEN YANG TIDAK BEBAS PADA
UNDANG-UNDANG PAJAK PENGHASILAN**

SKRIPSI

**MOCHAMMAD FERRY KURNIAWAN
0904232467**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM STUDI ADMINISTRASI FISKAL**

**DEPOK
DESEMBER 2008**



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mochammad Ferry Kurniawan
NPM : 0904232467
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Analisis Penentuan Penetapan Kegiatan Agen
Sebagai Bentuk Usaha Tetap Pada Undang
Undang Pajak Penghasilan

Telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada hari Jum'at tanggal 19 Desember 2008.

Penguji Skripsi,

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Dr. Ning Rahayu MSi

Drs. Iman Santoso, M.Si

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Darussalam SE, Ak, M.Si, L.LM Int Tax

Dra. Inayati, M.Si

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT,. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW junjungan ummat dan orang-orang yang senantiasa istiqomah pada Islam. Saya sangat bersyukur karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Namun tentunya, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, kiranya sulit bagi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

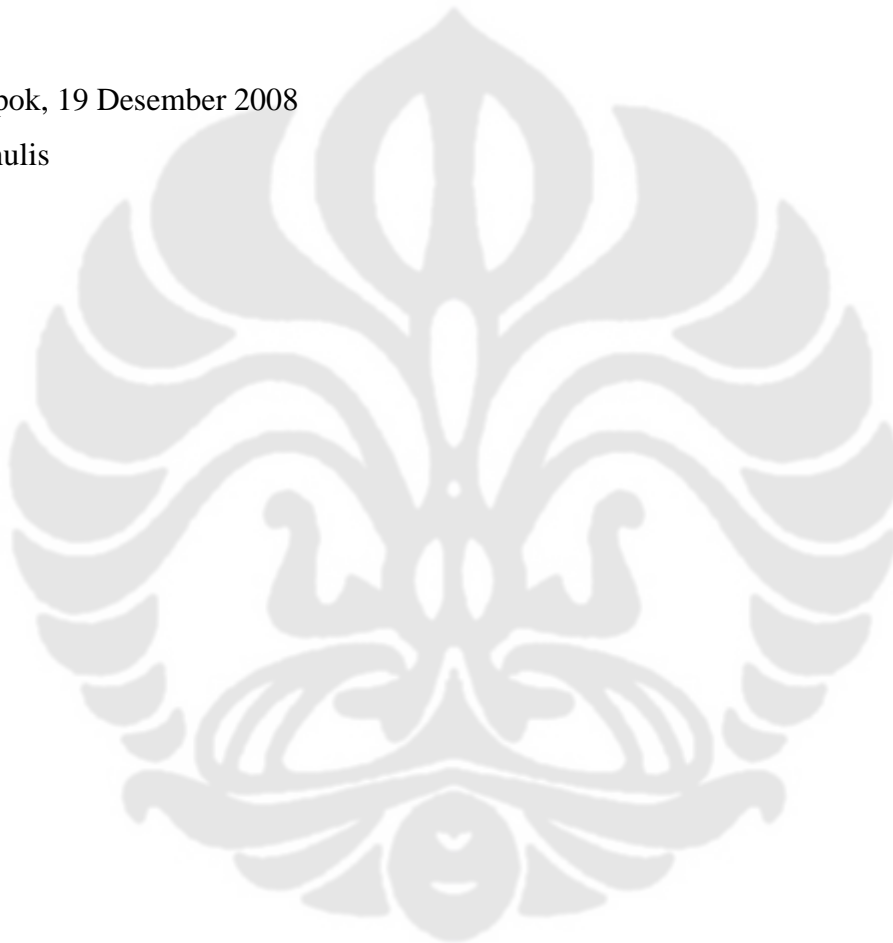
- (1) Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia
- (2) Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Poltitik Universitas Indonesi
- (3) Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Studi dan Ketua Sidang yang telah meluangkan waktunya dan bersedia memberikan banyak masukan bagi skripsi saya
- (4) Drs. Iman Santoso, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (5) Darussalam SE, Ak, M.Si, L.LM. Int Tax selaku Penguji Ahli yang telah bersedia meluangkan waktunya
- (6) Dra. Inayati, M.Si, selaku Sekretaris Sidang yang telah banyak memberikan banyak masukan bagi penulisan skripsi saya
- (7) Prof. Gunadi MSc, Ak, Dr. Widi Widodo, Sriadi Setyanto Ak, M.A Roesdiono yang telah bersedia saya wawancarai untuk mendapatkan informasi yang berkaitan dengan skripsi saya
- (8) Violina Humaira, isteri yang telah banyak memberikan dorongan dan motivasi untuk tetap bersemangat.
- (9) Muhammad Ilyas Al-'Afif, seseorang yang seantiasa mengganggu saya namun memberikan keceriaan dalam penulisan ini.
- (10) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan

(11) Teman seperjuangan serta sahabat, yang telah banyak membantu saya dan memberi dukungan yang tiada hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Depok, 19 Desember 2008

Penulis



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Mochammad Ferry Kurniawan
NPM : 0904232467
Program Studi : Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Skripsi

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:

**ANALISIS PENENTUAN PENETAPAN KEGIATAN AGEN SEBAGAI
BENTUK USAHA TETAP PADA UNDANG-UNDANG PAJAK
PENGHASILAN**

beserta 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 memublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Desember 2008
Yang menyatakan

(Mochammad Ferry Kurniawan)

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR BAGAN.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Permasalahan.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	5
D. Signifikansi Penelitian.....	5
E. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	9
A.1 Sistem Perpajakan.....	11
A.2 Undang-Undang Pajak (<i>tax laws</i>).....	12
A.3 Hukum Pajak.....	15
A.4 Hukum Pajak Internasional.....	18
A.5 Konsep Bentuk Usaha tetap.....	19
B. Kerangka Pemikiran.....	23
C. Metode Penelitian.....	24
C.1. Pendekatan Penelitian.....	25
C.2. Jenis atau Tipe Penelitian.....	26
C.3. Metode dan Strategi Penelitian.....	26
C.4. Hipotesis Kerja.....	27
C.5. Narasumber atau Informan.....	28
C.6. Proses Penelitian.....	29
C.7. Penentuan <i>Site</i> Penelitian.....	29
C.8. Pembatasan Masalah Penelitian.....	29
C.9. Keterbatasan Penelitian.....	30

BAB III PERLAKUAN SUATU KEGIATAN SEBAGAI BENTUK USAHA TETAP AGEN TIDAK BEBAS PADA KETENTUAN DOMESTIK	
A. Perlakuan Penetapan Berdasarkan Undang-Undang Pajak Penghasilan	38
B. Perlakuan Penetapan Agensi Berdasarkan Interpretasi tertulis dari Pihak Direktorat Jenderal Pajak.....	41
C. Berdasarkan Putusan Pengadilan Pajak.....	42
BAB IV ANALISIS PENETUAN KEBIJAKAN AGEN YANG TIDAK BEBAS SEBAGAI BUT	
A. Kedudukan Source Rule dalam Undang – Undang Pajak	43
A.1 Penetapan Suatu Kegiatan Sebagai Bentuk Usaha Tetap.....	44
A.2 Agen yang tidak Bebas sebagai Bentuk Usaha Tetap dalam Model Perjanjian Perpajakan Internasional.....	46
A.3 Agen yang tidak Bebas sebagai Bentuk Usaha Tetap Menurut OECD Model.....	46
A.4 Agen Yang tidak Bebas sebagai Bentuk Usaha Tetap Menurut UN Model	47
B. Analisis Alat uji penetapan Agen sebagai Bentuk Usaha Tetap.....	48
B.1 Pengujian atas <i>Person</i>	52
B.2 Pengujian atas Otoritas	53
B.3 Pengujian atas Pembuatan (Penutupan) Kontrak.....	54
B.4 Pengujian atas Kesenambungan Pembuatan (Penutupan) Kontrak (<i>Habitually Exercise</i>).....	57
B.5 Pengujian atas Kegiatan Usaha Normal (<i>ordinary course of business</i>)	59
B.6 Pengujian atas <i>Stock of Goods</i>	61
B.7 Pengujian atas <i>Single Principle</i> atau <i>Number of clients</i>	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	66
B. Rekomendasi.....	67

DAFTAR BAGAN

Bagan II.1	Kerangka Pemikiran.....	24
Bagan IV.1	<i>Dependence Clause</i>	60

