



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

ABSTRAK

Nama : Nursantiyah
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Implementasi Kebijakan Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum (Studi Kasus di Produsen Tepung Terigu X)

Penelitian ini membahas implementasi kebijakan Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah atas penyerahan tepung terigu dan impor gandum dengan menggunakan studi kasus pada produsen tepung terigu X. Penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan analisis deskriptif. Pengenaan PPN atas penyerahan tepung terigu dilimpahkan kepada konsumen (*forward shifting*). Hal ini dikarenakan permintaan pasar tepung terigu yang inelastis. *Rational choice* yang diterapkan produsen tepung terigu X adalah membebaskan Pajak Masukan yang dinilai tidak material pada unsur Harga Pokok Penjualan. *Rational choice* which applied Producer of Wheat Flour X is to charge VAT In which is immaterial to COGS. Hal ini dilakukan untuk menekan *cost of tax compliance* apabila dilakukan restitusi terhadap PPN yang lebih bayar. Tindakan ini tidak melanggar ketentuan perundang-undangan, tetapi menyebabkan dalam Harga Pokok Penjualan tepung terigu masih mengandung unsur PPN. Insentif PPN Ditanggung Pemerintah atas penyerahan tepung terigu dan impor gandum dapat dirasakan seluruh mata rantai jalur produksi dan distribusi tepung terigu. Produsen diuntungkan dari segi *cash flow*, dan tidak terganggunya produktivitas tepung terigu. Dibandingkan jika pemerintah memberikan subsidi berupa tepung terigu yang diimpor langsung dari luar negeri.

Kata kunci : Kebijakan Pajak, PPN Ditanggung Pemerintah, Pembebanan Pajak Masukan.



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

ABSTRACT

Name : Nursantiyah
Major : Fiscal Administration
Title : Implementation of the Policy of Value Added Tax (VAT) Borneed by the Government on the Delivery of Wheat Flour and Wheat Import (Case Study at the Producer of Wheat Flour, X)

This research discusses implementation on the policy of the Value Added Tax borneed by the government on the delivery of wheat flour and wheat import with case study at the producer of wheat flour X. This research is a qualitative research with descriptive analysis. The Value Added Tax Imposition of the Wheat Flour submission is charged to consumer (forward shifting). This is because the inelasticity of wheat flour market demand. *Rational choice* which applied Producer of Wheat Flour X is to chrage VAT Input which is immaterial to Cost Of Good Sold (COGS). This is done to limit *cost of tax compliance* if restitution is done overpay VAT. This action is legal according to constitution law, but caused wheat flour Cost Of Good Sold (COGS) still contain VAT. The VAT borneed by the goverment incentive policy has a role in every production and distribution chain. Producer is having advantage from cash flow and indisturbance wheat flour productivity. Compare with if the government give insentive in form of wheat flour imported from other country.

Key Words : Tax Policy, VAT Borneed by the Government, VAT In Levy.