



UNIVERSITAS INDONESIA

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS PENYERAHAN
TEPUNG TERIGU DAN IMPOR GANDUM
(STUDI KASUS DI PRODUSEN TEPUNG TERIGU X)**

SKRIPSI

**NURSANTIYAH
0606058214**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
Juni, 2009**



UNIVERSITAS INDONESIA

**IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS PENYERAHAN
TEPUNG TERIGU DAN IMPOR GANDUM
(STUDI KASUS DI PRODUSEN TEPUNG TERIGU X)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat dalam
Memperoleh gelar Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi**

**NURSANTIYAH
0606058214**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
Juni, 2009**



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

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh

Nama : NURSANTIYAH
NPM : 0606058214
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)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial pada Program Studi Administasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Prof. Dr. Safri Nurmantu, M.Si

Pembimbing : Dra. Titi M. Putranti, M.Si

Penguji Ahli : Dr. Haula Rosdiana, M.Si

Sekretaris Sidang : Milla S. Setyowati S.Sos, M.Ak

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 22 Juni 2009
Implementasi kebijakan..., Nursantiyah, FISIP UI, 2009



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

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : NURSANTIYAH

NPM : 0606058214

Tanda Tangan :

Tanggal : 22 Juni 2009

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Sosial Jurusan Ilmu Administrasi Fiskal pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi.
3. Dr. Ning Rahayu M.Si, selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
4. Drs. Muh Azis Muslim M.Si, selaku Sekretaris Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi.
5. Dra. Titi M. Putranti M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dan kesediaan waktunya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Dr. Haula Rosdiana, M.Si, selaku Penguji Ahli.
7. Prof. Dr. Safri Nurmantu, M.Si, selaku Ketua Sidang.
8. Milla S. Setyowati S.Sos, M.Ak, selaku Sekretaris Sidang.
9. Seluruh narasumber dalam penelitian ini, Ibu Ratna Sari Loppies, Bapak Fathurrochman, Bapak Rustam Effendi, Bapak Untung Sukardji, Bapak Chris Hardijaya, Bapak Wisnu, dan Ibu Suwi.
10. Kedua orang tua, terimakasih atas doa yang tidak pernah putus, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Mas Ai, Mas Iwan, Ade, Bunda Ghalin, Pupu dan Ghalin (Terima kasih atas doa dan *supportnya*).
11. Sahabat-sahabat tercinta, Ika, Metty, Ijal, Risti, Wulan, Puti, Devi, Deli terimakasih untuk doa dan *support* kalian semua.

12. Achmad Nuriyawan, terimakasih untuk dukungan, doa dan *support* nya.
13. Teman-teman seperjuangan, Radina, Andi dan Sifa, terimakasih udah saling *support* dan saling mendoakan.
14. Teman-teman satu angkatan, Farida, Wirna, Risna, Fajar, dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Depok, Juni 2009

Nursantiyah





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

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : NURSANTIYAH

NPM : 0606058214

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Departemen : Ilmu Administrasi

Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Jenis Karya : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Implementasi Kebijakan Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum (Studi Kasus di Produsen Tepung Terigu X)

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 mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada tanggal : 22 Juni 2009
Yang menyatakan

Implementasi kebijakan..., Nursantiyah, FISIP UI, 2009
(NURSANTIYAH)

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR DIAGRAM.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pokok Permasalahan.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Signifikasi Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN.....	10
2.1 Tinjauan Pustaka.....	10
2.1.1 Kebijakan Publik.....	13
2.1.2 Kebijakan Fiskal.....	13
2.1.3 Fungsi Pajak.....	14
2.1.4 <i>Value Added Tax</i>	15
2.1.5 <i>Legal Character</i> Pajak Pertambahan Nilai.....	16
2.1.6 Teori Dasar Pengenaan PPN (DPP).....	18
2.1.7 Metode Penghitungan PPN.....	20
2.1.8 Fasilitas Pajak.....	21
2.1.9 Pelimpahan Beban Pajak.....	23
2.1.10 Faktur Pajak.....	23
2.1.11 Teori Permintaan Konsumen.....	24
2.1.12 Insentif Pajak.....	25
2.1.13 Kebijakan Harga.....	26
2.1.14 <i>Cost of Tax Compliance</i>	27
2.2 Kerangka Pemikiran.....	29
2.3 Metode Penelitian.....	30
2.3.1 Pendekatan Penelitian.....	30
2.3.2 Jenis/ Tipe Penelitian.....	30
2.3.3 Metode dan Strategi Penelitian.....	31
2.3.4 Narasumber atau Informan.....	32
2.3.5 Proses Penelitian.....	33
2.3.6 <i>Site</i> Penelitian.....	33
2.3.7 Keterbatasan Penelitian.....	33

BAB 3	GAMBARAN UMUM INDUSTRI TEPUNG TERIGU DI INDONESIA DAN KETENTUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI TERKAIT.....	34
3.1	Gambaran Umum Industri Tepung Terigu Di Indonesia.....	34
3.1.1	Profil Tepung Terigu dan Gandum.....	34
3.1.2	Industri Tepung Terigu di Indonesia.....	35
3.1.3	Proses Penggilingan.....	37
3.1.4	Profil Produsen Tepung Terigu X.....	39
3.1.5	Pencatatan Akuntansi Yang Dilakukan PT. X Dalam Kegiatan Usahanya.....	40
3.2	Ketentuan Pajak Pertambahan Nilai Terkait.....	43
3.2.1	Kebijakan PPN Ditanggung Pemerintah Atas Impor dan /atau Penyerahan Gandum dan Tepung Gandum/Terigu.....	43
3.2.2	Penghapusan PPN Ditanggung Pemerintah Atas Impor dan /atau Penyerahan Gandum dan Tepung Gandum/ Terigu.....	45
BAB 4	IMPLEMENTASI KEBIJAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DITANGGUNG PEMERINTAH ATAS PENYERAHAN TEPUNG TERIGU DAN IMPOR GANDUM.....	46
4.1	Implementasi Kebijakan PPN Ditanggung Pemerintah Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum di Produsen Tepung Terigu X.....	
4.1.1	Pengenaan PPN Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum.....	46
4.1.2	<i>Rational Choice</i> Yang Diterapkan Produsen Tepung Terigu X Saat Diberlakukannya Kebijakan Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum.....	53
4.1.3	Peranan Insentif Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah Atas Penyerahan Tepung Terigu dan Impor Gandum.....	64
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1	Simpulan.....	80
5.2	Saran.....	80
	DAFTAR REFERENSI	81
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	85
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	2.1	Tinjauan Pustaka Penelitian Terdahulu	11
Tabel	3.1	Profil Industri Pengguna Terigu Nasional	36
Tabel	4.1	Ilustrasi Penghitungan Harga Jual Tepung Terigu di PT. X dengan Insentif PPN Ditanggung Pemerintah	59
Tabel	4.2	Perbedaan PPN Ditanggung Pemerintah dengan Fasilitas PPN	68



DAFTAR DIAGRAM

Diagram	1.1	Perkembangan Harga Terigu dan Gandum Impor Januari 2006 - Maret 2008 (USD/MT)	3
Diagram	2.1	Pengaruh Pajak Pada Permintaan Barang dan Jasa	25
Diagram	4.1	Subsidi Pemerintah Pada Kebijakan Harga Komoditas Tepung Terigu	73



DAFTAR GAMBAR

Gambar	2.1	Pengenaan PPN Sepanjang Jalur Distribusi	19
Gambar	2.2	Bagan Alur Pikir Peneliti	29
Gambar	3.1	Lokasi Produsen Terigu Nasional	38
Gambar	3.2	Produk Olahan Tepung Terigu	40
Gambar	4.1	Transaksi Impor Gandum PT. X	46
Gambar	4.2	Proses Pengolahan Gandum Menjadi Tepung Terigu di PT. X	49
Gambar	4.3	Mekanisme Distribusi Penjualan Tepung Terigu di PT. X	51
Gambar	4.4	Opsi Kebijakan Pemerintah Atas Lonjakan Harga Gandum Internasional dan Harga Tepung Terigu di Dalam Negeri	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkrip Wawancara
- Lampiran 2 SE-6/PJ/2008 Tentang Penyampaian Peraturan Direktur Jenderal Pajak No.PER-3/PJ./2008 Tentang Tata Cara Penatausahaan PPN Ditanggung Pemerintah Atas Impor Dan/Atau Penyerahan Gandum Dan Tepung Gandum/ Terigu.
- Lampiran 3 Peraturan Menteri Keuangan No.10/PMK.011/2008 tentang Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah atas impor dan/atau penyerahan gandum dan tepung gandum/terigu.
- Lampiran 4 Peraturan Menteri Keuangan No.25/PMK.011/2008 tentang Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah atas impor dan/atau penyerahan dalam negeri gandum Pos Tarif 1001.90.19.00.
- Lampiran 5 Peraturan Menteri Keuangan No.234/PMK.011/2008 tentang Pencabutan Peraturan Menteri Keuangan No.10/PMK.011/2008 tentang Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah atas impor dan/atau penyerahan gandum dan tepung gandum/terigu dan Peraturan Menteri Keuangan No.25/PMK.011/2008 tentang Pajak Pertambahan Nilai Ditanggung Pemerintah atas impor dan/atau penyerahan gandum pos tarif 1001.90.19.00