



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

SKRIPSI

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS
PEMBAYARAN DOMESTIC MARKET
OBLIGATION (DMO FEE) YANG DITERIMA
KONTRAKTOR KONTRAK KERJA SAMA
INDUSTRI HULU MINYAK DAN GAS BUMI**

Oleh :

**MOHAMAD REZA ADRIAWAN
0606058126**

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 bertanda tangan di bawah ini

Nama : Mohamad Reza Adriawan

NPM : 0606058126

Program Studi : Ilmu Administrasi

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul **PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS PEMBAYARAN *DOMESTIC MARKET OBLIGATION* (DMO FEE) YANG DITERIMA KONTRAKTOR KONTRAK KERJA SAMA INDUSTRI HULU MINYAK DAN GAS BUMI** benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Juni, 2008

Mohamad Reza Adriawan

0606058126



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Mohamad Reza Adriawan
NPM : 0606058126
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Skripsi : Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Pembayaran *Domestic Market Obligation (DMO Fee)* Yang Diterima Kontraktor Kontrak Kerja Sama Industri Hulu Minyak Dan Gas Bumi

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

Drs. Iman Santoso, Msi



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mohamad Reza Adriawan
NPM : 0606058126
Departemen : Ilmu Administrasi
Program Studi : Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Pembayaran *Domestic Market Obligation (DMO Fee)* Yang Diterima Kontraktor Kontrak Kerja Sama Industri Hulu Minyak Dan Gas Bumi

Telah dipertahankan di hadapan panitia penguji sidang skripsi Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI pada hari Rabu, tanggal 1 Juli 2008.

Penguji Skripsi
Ketua Sidang, Pembimbing,

Dra. Ning Rahayu, M.Si

NUP

Penguji Ahli,

Drs. Iman Santoso, M.Si

NUP 09.070.50246

Sekretaris Sidang

Ruston Tambunan, Ak, M.Si, M.Int. Tax

NIP/NUP

Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak

NIP/NUP

KATA PENGANTAR

Ass. Wr. Wb,

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga laporan hasil penelitian ini dapat terselesaikan.

Skripsi yang berjudul “Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Pembayaran *Domestic Market Obligation* (DMO fee) yang Diterima Oleh Kontraktor Kontrak Kerja Sama Industri Hulu Minyak Dan Gas Bumi” ini ditujukan untuk mengetahui dan menganalisis apakah *DMO fee* termasuk dalam definisi penghasilan menurut pajak sehingga dapat dijadikan sebagai objek pajak penghasilan serta mengetahui permasalahan perpajakannya.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana Ilmu Administrasi Fiskal pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia. Untuk itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, MSc selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku ketua Program Ekstensi Ilmu Administrasi
3. Dra. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
4. Drs. Iman Santoso, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.
5. Moehardjo dan Heidi Y. Samrosa, SE, MBA atas penjelasan dan arahnya beliau yang mengajarkan peneliti mengenai aspek-aspek perpajakan dalam sistem kontrak kerja sama bagi hasil hulu minyak dan gas bumi.
6. Prof. R. Mansury, Ph.D, Prof. Dr. John Hutagaol, SE., Ak., M.Acc, M.Ec (Hons), Tito Bastiarto, dan Benny Lubiantara atas waktunya untuk dapat memberikan informasi dan pengetahuannya dalam pembuatan skripsi ini.

7. Papa, Mama, Kakek dan Nenek yang selalu memberikan doa dan dukungan dan seluruh keluarga penulis yang tidak bisa disebutkan, yang selalu memberikan dukungan moril dan materiil kepada penulis.

8. Teman-teman Program Sarjana Ekstensi Administrasi Fiskal angkatan 2006.

Penulis menyadari penulisan Skripsi ini banyak kekurangan, baik secara materi maupun penyajian, karena keterbatasan waktu, pengetahuan, kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki. Penulis mengharapkan masukan yang bersifat membangun dari pembaca guna memperbaiki Skripsi ini. Semoga Skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Juni 2008

Mohamad Reza Adriawan

DAFTAR ISI

	Halaman
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Permasalahan.....	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
D. Signifikansi Penelitian.....	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	9
B. Kerangka Pemikiran.....	10
B.1 Konsep Penghasilan.....	10
B.1.1 Konsep Penghasilan Menurut Akuntansi.....	10
B.1.2 Penghasilan Menurut Pajak Penghasilan.....	11
B.2 <i>Ability-To-Pay</i>	13
B.3 Keadilan Dalam Pajak Penghasilan.....	14
B.4 Pertimbangan Ekonomis Pemungutan Pajak.....	14
B.5 Cakupan Objek Pajak Penghasilan.....	15
B.6 Konsep Biaya.....	16
B.7 Sistem Perpajakan.....	18
B.8 Konsep Rente Ekonomi (<i>Economic Rent</i>) Dalam Industri Hulu Minyak Dan Gas Bumi.....	19
B.9 Fungsi Negara Sehubungan Dengan Perumusan Kebijakan Di Bidang Pertambangan.....	21
B.10 Pengklasifikasian Kontrak Kerja Sama Pengusahaan Minyak Dan Gas Bumi Di Dunia.....	22
B.11 Asas <i>Pacta Sunt Servanda</i> Dalam Kontrak Bagi Hasil.....	22
C. Metode Penelitian.....	25
C.1 Pendekatan Penelitian.....	26
C.2 Jenis/Tipe Penelitian.....	26
C.3. Metode dan Strategi Penelitian.....	27
C.4 Hipotesis Kerja.....	28
C.5 Narasumber/Informan.....	29
C.6 Proses Penelitian.....	29
C.7 Pembatasan Penelitian.....	30
BAB III GAMBARAN UMUM KONTRAK KERJA SAMA DAN ASPEK PERPAJAKAN INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI INDONESIA	
A. Kegiatan Usaha Hulu Migas Dilaksanakan Melalui Kontrak Kerja Sama.....	31
B. Kewajiban DMO Dalam Kontrak Kerja Sama.....	32

C. Kontraktor Kontrak Kerja Sama sebagai Wajib Pajak Badan	34
B.1 Pengaruh Kebijakan <i>Ring-fence</i>	35
B.2 Bentuk Badan Usaha Kontraktor Kontrak Kerja Sama Minyak dan Gas Bumi	36
D. Komponen Perhitungan Bagi Hasil Produksi	36
D.1 <i>Gross Revenue</i>	37
D.2 <i>First Tranche Petroleum</i>	37
D.3 <i>Total Recoverable Cost</i>	37
D.4 <i>Equity To Be Split</i>	39
E. Aspek PPh Atas Sektor Hulu Industri Minyak dan Gas Bumi	40
D.1 Asas Keseragaman (<i>Uniformity Principle</i>)	41
D.2 <i>Branch Profit Tax</i>	42
F. Penetapan Harga Minyak Mentah/ <i>Indonesian Crude Price</i>	43
BAB IV ANALISIS PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS PEMBAYARAN KEWAJIBAN PASAR DOMESTIK (<i>DMO FEE</i>) YANG DITERIMA KONTRAKTOR KONTRAK KERJA SAMA	
A. Analisis <i>DMO Fee</i> sebagai Objek Pajak Penghasilan	45
A.1 Analisis Kewajiban <i>DMO</i>	45
A.2 Analisis <i>DMO fee</i> Menurut Konsep Penghasilan	49
A.3 Analisis <i>DMO fee</i> sebagai Objek Pajak Penghasilan	62
B. Analisis Permasalahan Dalam Perlakuan Perpajakan Atas Pembayaran <i>DMO fee</i> Setelah Dikeluarkannya Undang-undang No. 22 Tahun 2001	66
BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI	
A. Simpulan	75
B. Rekomendasi	76
DAFTAR PUSTAKA	77
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran Penelitian.....	25
Gambar III.1	Kewajiban DMO Dalam Setiap Generasi Bagi Hasil...	33
Gambar III.2	Pola Bagi Hasil Kontrak Kerja Sama – Kontrak Bagi Hasil.....	38
Gambar IV.1	Rumus Perhitungan DMO <i>fee</i>	52
Gambar IV.2	Penentuan Saat Timbul Kewajiban DMO.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Persentase Bagi Hasil Berdasarkan Waktu	
	Kontrak.....	41
Tabel III.2	Besar Pajak Penghasilan Berdasarkan Waktu	
	Kontrak.....	41
Tabel IV.1	Perbandingan Harga Minyak Mentah	
	Menurut ICP dan OPEC.....	54
Tabel III.2	Perhitungan Bagi Hasil KKKS Apabila <i>Total Recoverables</i> Melebihi <i>Total Lifting Minus FTP</i>	56
Tabel III.2	Perhitungan Bagi Hasil KKKS Apabila <i>Total Recoverables</i> Tidak Melebihi <i>Total Lifting Minus FTP</i>	57
Tabel IV.4	Perbedaan Klausul Kontrak Mengenai Kewajiban DMO Sebelum Dengan Sesudah Dikeluarkannya Undang-undang No. 22 tahun 2001.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Pedoman Wawancara

Lampiran II Transkrip Pedoman Wawancara

