



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS DAMPAK REFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP
EFISIENSI SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK INDONESIA**

TESIS

Erik Manson Ambarita

0706299435

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
DEPOK
JULI 2009**



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS DAMPAK REFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP
EFISIENSI SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK INDONESIA**

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi

Erik Manson Ambarita

0706299435

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
KEKHUSUSAN EKONOMI KEUANGAN NEGARA DAN DAERAH
DEPOK**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Erik Manson Ambarita

NPM : 0706299435

Tanda Tangan :



Tanggal :

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh

Nama : Erik Manson Ambarita
NPM : 0706299435
Program Studi : Ekonomi Keuangan Negara dan Daerah
Judul Tesis : Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terhadap Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Magister Ekonomi pada Program Pasca Sarjana Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Ir. Riyanto, M.Si (.....)
Penguji : Dr. Widyono Soejipto (.....)
Penguji : Khoirunurrofik, MA, MPM (.....)

Ditetapkan di : Depok,
Tanggal : Juli 2009

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Pengasih, karena berkat karunia dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah persyaratan untuk mendapatkan gelar Magister Ekonomi pada Program Pasca Sarjana Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi Indonesia.

Saya menyadari, tanpa bantuan dan bimbingan berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih, kepada :

1. Ketua Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Fakultas Ekonomi Indonesia, DR. Raksaka Mahi beserta Sekretaris Program, Ibu Hera Susanti SE, M.Sc.
2. Bapak DR. Riyanto S.Si., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tesis ini.
3. Bapak Ir. Andri Nuralam, MA, Kepala Sub Direktorat Potensi Perpajakan, Direktorat Potensi Kepatuhan dan Penerimaan yang memberikan dukungan yang tidak ternilai harganya dalam penyusunan tesis ini.
4. Ibu Soesilowati, S.E., M.M., Kepala Seksi Penagihan, KPP Pratama Cibitung yang memberikan kesempatan dan dorongan bagi saya untuk pendidikan di Program Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik Universitas Indonesia.
5. Istri tercinta, Fransiska Haraki Silalahi dan anakku, tersayang Benediva Boaz Ambarita yang tidak habisnya memberikan cinta. Kalian menjadi sumber motivasi bagi saya sehingga tesis ini dapat saya selesaikan.
6. Orang Tua, Keluarga, Rekan Kerja dan Sahabat di MPKP FE UI angkatan XVII Pagi Depok yang telah memberikan dukungan material dan moral dan ilmu selama penyusunan tesis.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Pengasih akan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu dan pengambilan keputusan bagi pemerintah

Depok, 2 Juni 2009



Erik Manson Ambarita



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Erik Manson Ambarita
NPM : 0706299435
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Departemen : Ilmu Ekonomi
Fakultas : Fakultas Ekonomi
Jenis Karya : Tesis

demikian 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 :

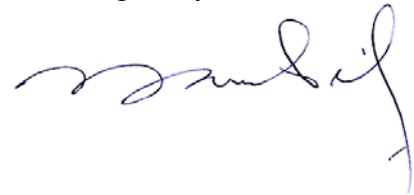
Analisis Dampak Reformasi Perpajakan Terhadap Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Indonesia

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini, Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya tanpa meminta izin dari 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: 2 Juni 2009

Yang menyatakan,



(Erik Manson Ambarita)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	14
1.4. Metodologi Penelitian	15
1.5. Manfaat Penelitian	15
1.6. Hipotesis Penelitian	15
1.7. Sistematika Pembahasan	16
2. LANDASAN TEORI	
2.1. Teori Perpajakan	18
2.1.1. Pengertian Pajak	18
2.1.2. Jenis-jenis Pajak	19
2.1.3. Sistem-sistem Perpajakan	20
2.1.4. Teori-teori Pemungutan Pajak	20
2.1.5. Sistem Pemungutan Pajak Yang Efisien	21
2.2. Sistem perpajakan di Indonesia	22
2.2.1. Ketentuan Umum Pajak Penghasilan	22
2.2.2. Ketentuan Umum Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak Penjualan Barang Mewah (PPn BM)	27
2.2.3. Ketentuan Umum Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	34
2.2.4. Ketentuan Umum Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	37
2.2.5. Ketentuan Umum Bea Materai	41
2.2.6. Ketentuan Umum Cukai	45
2.2.7. Ketentuan Umum Bea Masuk	47
2.2.7. Ketentuan Umum Pajak Ekspor	50
2.3. Reformasi Perpajakan	51
2.4. Peranan Pajak Dalam Perekonomian	53
2.4.1. Pertumbuhan Penerimaan Pajak Otomatis	55
2.4.2. Pertumbuhan Penerimaan Pajak Diskresioner	58

2.4.3.	Rasio Pajak dan Pertumbuhan Ekonomi	59
2.4.4.	Rasio Pajak dan Rasio Ekspor	61
2.4.5.	Rasio Pajak dan Pertumbuhan Pertumbuhan Penduduk	61
3.	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1.	Model Penelitian Kuantitatif	63
3.1.1	Sumber dan Definisi Operasional Data	64
3.1.2.	Teknik Analisis Data	68
3.1.3.	Kriteria Ekonometrika	72
3.1.3.1.	Multikolinieritas	73
3.1.3.2.	Heteroskedastisitas	74
3.1.3.3.	Autokorelasi	75
3.1.4.	Kriteria Ekonomi	76
3.1.5.	Kriteria Statistik	76
3.1.5.1.	Uji Signifikansi	76
3.1.5.2.	Uji t	77
3.1.5.3.	Uji Probabilitas	77
3.1.5.4.	Uji Ketepatan Model	77
3.1.5.5.	R-squared (R^2)	77
3.2.	Model Penelitian Kualitatif Deskriptif	78
3.3.	Kerangka Analisis Penelitian	79
4.	DAMPAK REFORMASI PERPAJAKAN	
4.1	Reformasi Perpajakan dan Pertumbuhan Penerimaan Pajak	81
4.2	Reformasi Perpajakan dan Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak	88
4.2.1.	Hasil Pengolahan Eviews	88
4.2.1.1	Kriteria Ekonometrika	89
4.2.1.2.	Kriteria Ekonomi	99
4.2.1.3.	Kriteria Statistik	90
4.2.2.	Model Penelitian	90
4.2.3.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Sebelum Reformasi Perpajakan	92
4.2.4.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan I	93
4.2.5.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan II	95
4.2.6.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan III	97
5.	EVALUASI KINERJA REFORMASI PERPAJAKAN	
5.1.	Hasil dan Kinerja Reformasi Perpajakan	102
5.2.	Analisis SWOT Reformasi Perpajakan	106

6. KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1. Kesimpulan	115
6.2. Implikasi Kebijakan Reformasi Perpajakan Untuk Meningkatkan Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak di Masa Mendatang	115
6.3 . Keterbatasan Penelitian dan Saran Penelitian Berikutnya	117
DAFTAR PUSTAKA	119



DAFTAR TABEL

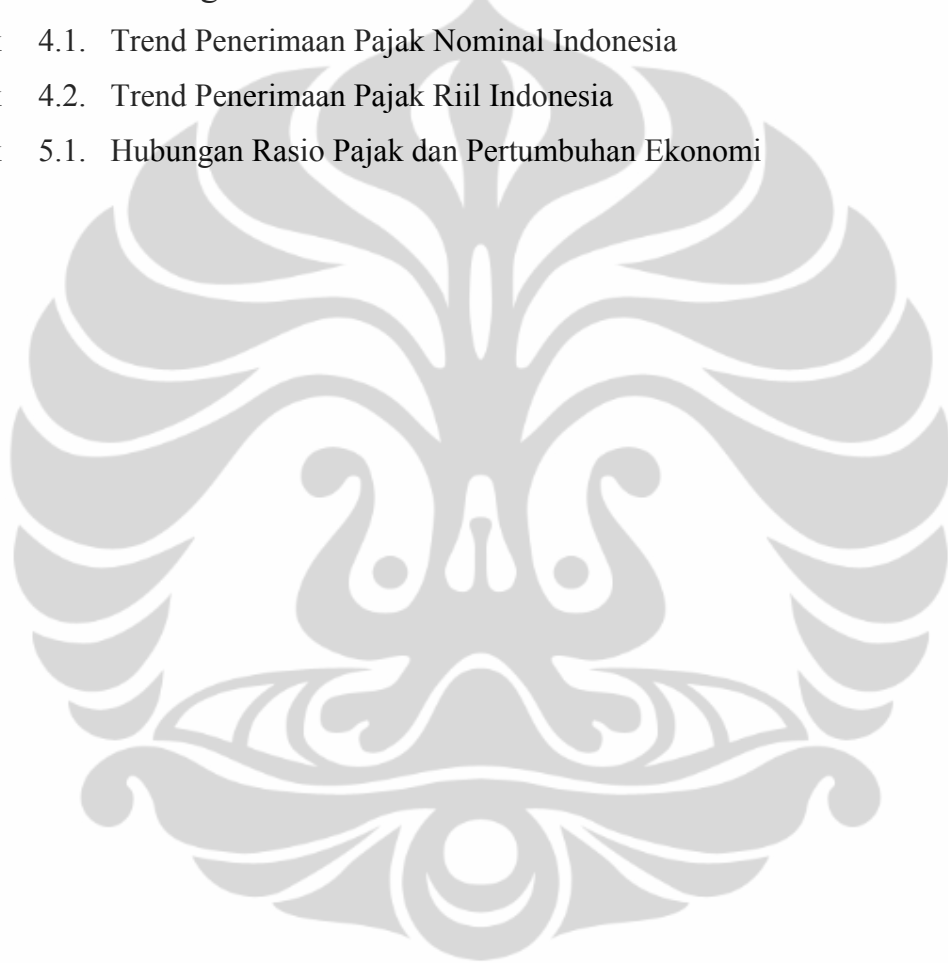
Tabel 1.1.	Kontribusi Penerimaan Pajak Dalam APBN, 1969-2005	2
Tabel 1.2.	Penerimaan Dalam Negeri, 1989/1990-2006	3
Tabel 1.3.	Perbandingan Sistem Perpajakan Lama dan Sistem Perpajakan Baru	5
Tabel 1.4.	Jumlah Wajib Pajak di Indonesia	12
Tabel 1.5.	<i>Tax Filing Ratio</i>	13
Tabel 2.1	Bentuk-bentuk Reformasi Perpajakan Berdasarkan Karakteristiknya	53
Tabel 3.1.	Penerimaan Pajak Nominal di Indonesia, 1971 s/d 2007	64
Tabel 3.2.	PDB dan Ekspor Indonesia, 1971-2007	65
Tabel 3.3.	<i>Tax Ratio</i> di Indonesia, 1971-2007	66
Tabel 3.4.	Variabel-Variabel Independen Penelitian	67
Tabel 4.1.	Pertumbuhan Penerimaan Pajak Nominal Indonesia Tahun 1971-2007	81
Tabel 4.2.	Penerimaan Pajak Riil Indonesia Tahun 1970-2007	84
Tabel 4.3.	Pertumbuhan Penerimaan Pajak Riil Indonesia Tahun 1971-2007	85
Tabel 4.4.	Hasil Estimasi Koefisien Regresi	88
Tabel 4.5.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Sebelum Reformasi Perpajakan	93
Tabel 4.6.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan I	94
Tabel 4.7.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan II	96
Tabel 4.8.	Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak Periode Reformasi Perpajakan III	98
Tabel 4.9.	Koefisien β_{0i} dan Growth Persamaan Regresi Efisiensi Sistem Pemungutan Pajak	99
Tabel 5.1.	Perbandingan Tarif PPh Orang Pribadi di Beberapa Negara	103

Tabel 5.2.	Perbandingan Tarif PPh Badan di Beberapa Negara	103
Tabel 5.3.	Biaya Pemungutan Pajak di Indonesia	104
Tabel 5.4.	Analisis SWOT Reformasi Perpajakan	111
Tabel 5.5.	Matriks SWOT Pemilihan Strategi Perbaikan Reformasi Perpajakan	113



DAFTAR GAMBAR

Grafik 1.1.	Trend Penerimaan Dalam Negeri di Indonesia	4
Gambar 2.1.	Kurva Laffer	60
Gambar 3.1.	Kerangka Analisis Penelitian	80
Grafik 4.1.	Trend Penerimaan Pajak Nominal Indonesia	84
Grafik 4.2.	Trend Penerimaan Pajak Riil Indonesia	88
Grafik 5.1.	Hubungan Rasio Pajak dan Pertumbuhan Ekonomi	102



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Pengolahan Eviews Dengan *No Weighting*
- Lampiran 2. Hasil Pengolahan Eviews Dengan *Cross Section Weighting*
- Lampiran 3. Hasil Pengolahan Eviews Dengan *Seemingly Unrelated Regression (SUR)*
- Lampiran 4. Hasil Pengolahan Eviews Dengan *Cross Section Weighting* dengan *Iterate to Convergence*
- Lampiran 5. Hasil Pengolahan Eviews Dengan *Seemingly Unrelated Regression (SUR)* dengan *Iterate to Convergence*
- Lampiran 6. Output EVIEWS Untuk Model Penelitian

