



UNIVERSITAS INDONESIA

**KEBIJAKAN PENGURANGAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN PADA WAJIB PAJAK BADAN USAHA
MIKRO KECIL MENENGAH (UMKM) DITINJAU DARI ASAS
KEADILAN**

SKRIPSI

**ANGGRAINI AJ SITEPU
0706213576**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
JUNI 2009**



UNIVERSITAS INDONESIA

**KEBIJAKAN PENGURANGAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN PADA WAJIB PAJAK BADAN USAHA
MIKRO KECIL MENENGAH (UMKM) DITINJAU DARI ASAS
KEADILAN**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal**

**ANGGRAINI AJ SITEPU
0706213576**

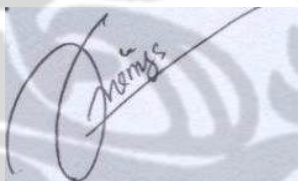
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
JUNI 2009**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Anggraini AJ Sitepu

NPM : 0706213576

Tanda tangan : 

Tanggal : 25 Juni 2009

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi ini diajukan oleh

Nama : Anggraini AJ Sitepu
NPM : 0706213576
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul skripsi : Kebijakan Pengurangan Tarif Pajak Penghasilan Pada Wajib Pajak Badan Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) Ditinjau Dari Asas Keadilan

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial pada Program studi Ilmu Administrasi Fiskal Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia

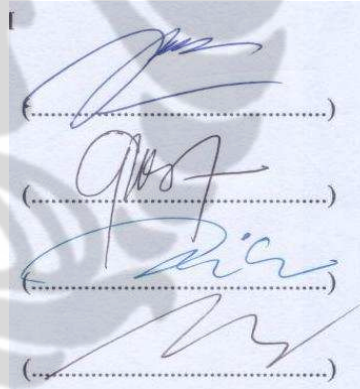
DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Drs. Muh Azis Muslim, M.Si.

Sekretaris Sidang : Dra. Rini Gufraeni, M.Si.

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

Pembimbing : Dra. Inayati, M.Si.



(.....)
(.....)
(.....)
(.....)

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 25 Juni 2009

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti tujukan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan kepintaran yang dianugerahkan untuk menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa Tuhan turut bekerja dalam segala hal untuk mendatangkan kebaikan dan hanya atas kehendakNya, peneliti mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

Proses penyusunan skripsi yang berjudul "Kebijakan Pengurangan Tarif Pajak Penghasilan Pada Wajib Pajak Badan Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) Ditinjau Dari Asas Keadilan", semenjak perencanaan, penyusunan *outline*, hingga pengumpulan data dan analisis dapat berjalan lancar tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penghargaan terima kasih peneliti tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Studi Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal FISIP UI.
3. Dra. Inayati, M.Si, selaku pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya, atas segala masukan, saran, arahan, serta dukungan bagi peneliti.
4. Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak, selaku Dosen Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal dan penguji sidang *outline* dan sidang akhir yang memberikan banyak masukan dan inspirasi sehingga membuat penulisan ini menjadi baik secara teknis dan materi.
5. Drs. Muh Azis Muslim, M. Si, selaku ketua sidang yang telah memberikan banyak masukan dan saran sehingga penulisan ini menjadi baik dan sempurna.
6. Dra. Rini Gufraeni, M.Si, selaku sekretaris sidang yang telah memberikan banyak masukan dan saran yang baik sehingga memperlengkapi penulisan skripsi ini.
7. Dra. Retno Kusumastuti, M.Si, selaku penasihat akademik peneliti selama menempuh studi di Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal.
8. Dr. Haula Rosdiana, M.Si, selaku Dosen Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal yang memberikan banyak inspirasi.

9. Drs. Achmad Lutfi, M.Si, selaku Dosen Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi yang memberikan banyak masukan mengenai penelitian.
10. Ruston Tambunan, selaku Dosen Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan, saran dan nasihat kepada peneliti.
11. Drajat H Wibowo, selaku Komisi XI DPR RI yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi, inspirasi dan membuka wawasan lebih mengenai fasilitas Pasal 31 E Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 kepada peneliti.
12. Wahyu Santosa, selaku Kepala Seksi Peraturan Perpajakan PPh Badan II Direktorat Jenderal Pajak yang telah meluangkan waktu untuk berdiskusi dan memberikan banyak masukan kepada peneliti.
13. Prof. Gunadi, selaku akademisi yang telah membantu peneliti dalam memberikan informasi yang berguna bagi penelitian.
14. Rachmanto Surahmat, selaku praktisi perpajakan yang kritis dalam menanggapi suatu permasalahan kebijakan dan bersedia meluangkan waktu dan memberikan banyak masukan dan informasi kepada peneliti.
15. Harmon Bernawi Thaib, selaku Direktur Layanan Bisnis UMKM KADIN yang telah meluangkan waktu untuk wawancara dan memberikan data-data mengenai UMKM.
16. Aminarso, Ak selaku Wajib Pajak yang telah meluangkan waktu dan memberikan informasi yang membuka wawasan.
17. Heri Purwanto, selaku praktisi perpajakan yang memberikan ide dan inspirasi untuk mengembangkan permasalahan kebijakan Pasal 31E Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.
18. Pegawai Kementrian Koperasi dan UKM, Direktorat Jenderal Pajak, DPR-RI.
19. *Crew* Lembaga Manajemen Formasi (Pak Sundoro, Pak Agus, Pak Aminarso, Pak Heri P, Pak Iswanto, Mba Yulia, Mas Andri, Mas Teguh, Mba Dian, Rani, Oki, Taufik, Pawit, Nurul, Mba Mamik, Mas Aswin, Robby, dll), tempat peneliti bekerja dan memberikan cuti selama dua bulan dalam pengerjaan skripsi ini.
20. Keluarga besar PERMATA Runggun Bogor (B'Bremin, B'Yosia, B'Budi Ginting, B'Edu, Sri Mey, Siska, Conny, Gandi, Adrian, Lia, Ribka, Merry,

Ade Tarigan, Fitri, dll), terima kasih buat dukungan dalam pengerjaan skripsi dan pelayanan.

21. Keluarga besar kosan PERMATA Depok (Astrid, Jenti, Dini, Tante Asih), terima kasih buat dukungan, senyuman dan semangat menghadapi hari-hari di rumah singgah kita.
22. Keluarga besar PO FISIP UI (Kak Shanty, Pino untuk abstraknya, Ester, Tika, Uniqe, Abby, Novi, Loren, Oci, Edwin, Tasya, Brisman, Mas Fendo, Prima, Tian, Cia), untuk dukungan kalian selama ini.
23. Keluarga besar sahabat kepompong (Adit & Nana, Surya & Vina, Della dan Desy, Fready, Ria), terima kasih atas doa kalian sahabatku.
24. Keluarga besar Ekstensi Fiskal 2007 (Deborah, Ary Rahmadi, Eki, Irfan Fallah, Listiana Sari, Adrie, Hanggi, Nanda, Ester, Dodo, Andi, Bagus, Dwi Endah, Desriza, Nora, Beny, P-Men, Hema, dll), terima kasih buat bantuan dalam studi selama ini.
25. Keluarga besar Bogor (Kila, Bi Uda, Ina, Marika, Handa, Taty, Yati), terima kasih buat dukungan, doa dan dana sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan sempurna.
26. Keluarga besar Binjai (Bulang, Nenek dan semua keluarga), terima kasih buat dukungan dan doa sehingga cucu dan anak kalian ini bisa menyelesaikan skripsi dengan luar biasa.
27. 'Pirus', Timoteus Sitompul, buat suka dukanya mengerjakan skripsi bersama, buat waktu, semangat, senyuman, candaan, doa, perhatian, 'sapi' dan kenangannya.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan, kelemahan, dan jauh dari kesempurnaan. Peneliti memohon maaf, apabila terdapat kesalahan di dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti membuka kesempatan sebesar-besarnya kepada pembaca, untuk memberikan kritik dan saran, dengan harapan dapat membantu kemajuan peneliti untuk penulisan karya akademis di masa yang akan datang. Dengan segala keterbatasan yang ada, mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan pengetahuan dalam bidang pajak, terutama kebijakan fasilitas bagi UMKM.

Depok, 25 Juni 2009
Anggraini AJ Sitepu

LEMBAR PERSEMBAHAN

*Dariku hanya untukmu, tertuang dalam karya
terangkai menjadi prestasi, hanya untuk sebuah pengharapan...*

Mimbar Sitepu (Bapa), Nureda Br Ginting (Nande),
Adam Antonius Oktavianes Sitepu,
Andri Giovanni Sitepu,
Anggraipo Junianta Sitepu.

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Anggraini AJ Sitepu
NPM : 0706213576
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusif Royalty-Free Right*)** atas Karya Ilmiah yang berjudul :

Kebijakan Pengurangan Tarif Pajak Penghasilan Pada Wajib Pajak Badan Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) Ditinjau Dari Asas Keadilan

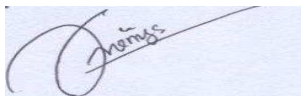
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Juni 2009

Yang menyatakan



(Anggraini AJ Sitepu)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK/ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR GRAFIK	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Pokok Permasalahan	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Signifikansi Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.2 Kerangka Teori	14
2.2.1 Konsep Kebijakan Publik.....	14
2.2.2 Konsep Kebijakan Pajak.....	17
2.2.3 Konsep Penghasilan.....	18
2.2.4 Konsep <i>Tax Incentives</i>	20
2.2.5 Konsep <i>Tax Reliefs</i>	23
2.2.6 Konsep Tarif Pajak.....	23
2.2.7 Konsep UMKM	26
2.2.8 Konsep Keadilan Dalam Pemungutan Pajak.....	28
2.3 Operasionalisasi Konsep.....	32
2.4 Metode Penelitian	33
2.4.1 Pendekatan Penelitian	33
2.4.2 Jenis Penelitian	34
2.4.3 Metode dan Strategi Penelitian	36
2.4.4 Hipotesis Kerja	38
2.4.5 Narasumber/Informan	38
2.4.6 Proses Penelitian.....	40
2.4.7 <i>Site</i> Penelitian	41
2.4.8 Batasan Masalah Penelitian	41
BAB 3 GAMBARAN UMUM USAHA MIKRO KECIL MENENGAH (UMKM) DAN PASAL 31E UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008	42
3.1 Gambaran Umum UMKM.....	42
3.1.1 Defenisi dan Pengembangan UMKM.....	42

3.1.2 Klasifikasi Sektor UMKM.....	43
3.1.3 Unit Usaha UMKM.....	49
3.1.4 Perkembangan Populasi UMKM.....	49
3.1.5 Penyerapan Tenaga Kerja UMKM.....	52
3.1.6 Penciptaan PDB UMKM.....	53
3.2 Pengertian dan Batasan Pasal 31E UU Nomor 36 Tahun 2008....	55

**BAB 4 ANALISIS KEBIJAKAN PENGURANGAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN PADA WAJIB PAJAK BADAN UMKM
DITINJAU DARI ASAS KEADILAN..... 60**

4.1 Justifikasi Pengurangan Tarif PPh Badan sebesar 50% Bagi Wajib Pajak Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM).....	60
4.1.1 Latar Belakang Penerbitan Pasal 31E Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang PPh.....	63
4.1.2 Latar Belakang Pengurangan Tarif PPh Sebesar 50% Dari Tarif PPh Pasal 17.....	67
4.2 Justifikasi Pengurangan Tarif PPh Badan UMKM dihitung Berdasarkan Peredaran Bruto	70
4.2.1 Latar Belakang Pengurangan Tarif Berdasarkan Peredaran Bruto.....	75
4.2.2 Latar Belakang Pengurangan Tarif sebesar 50% Dihitung Berdasarkan Peredaran Bruto sampai dengan Rp4,8 miliar.....	81
4.2.3 Dampak Pemilihan Kebijakan Berdasarkan Peredaran Bruto	83
4.2.4 Pengawasan dan Sosialisasi Kebijakan Pasal 31E	85
4.3 Penerapan Kebijakan Pengurangan Tarif PPh Bagi Wajib Pajak Badan UMKM dilihat dari Sisi Keadilan Pemungutan Pajak.....	87
4.3.1 Perbedaan Persepsi DPR dan DJP atas Kebijakan Pasal 31E	89
4.3.2 Penerapan Kebijakan Pengurangan Tarif PPh Bagi WP badan UMKM dilihat dari Sisi Keadilan Horizontal Pemungutan Pajak.....	97
4.3.3 Penerapan Kebijakan Pengurangan Tarif PPh Bagi WP badan UMKM dilihat dari Sisi Keadilan Vertikal Pemungutan Pajak.....	101

BAB 5 SIMPULAN DAN REKOMENDASI..... 104

5.1 Simpulan	104
5.2 Rekomendasi.....	105

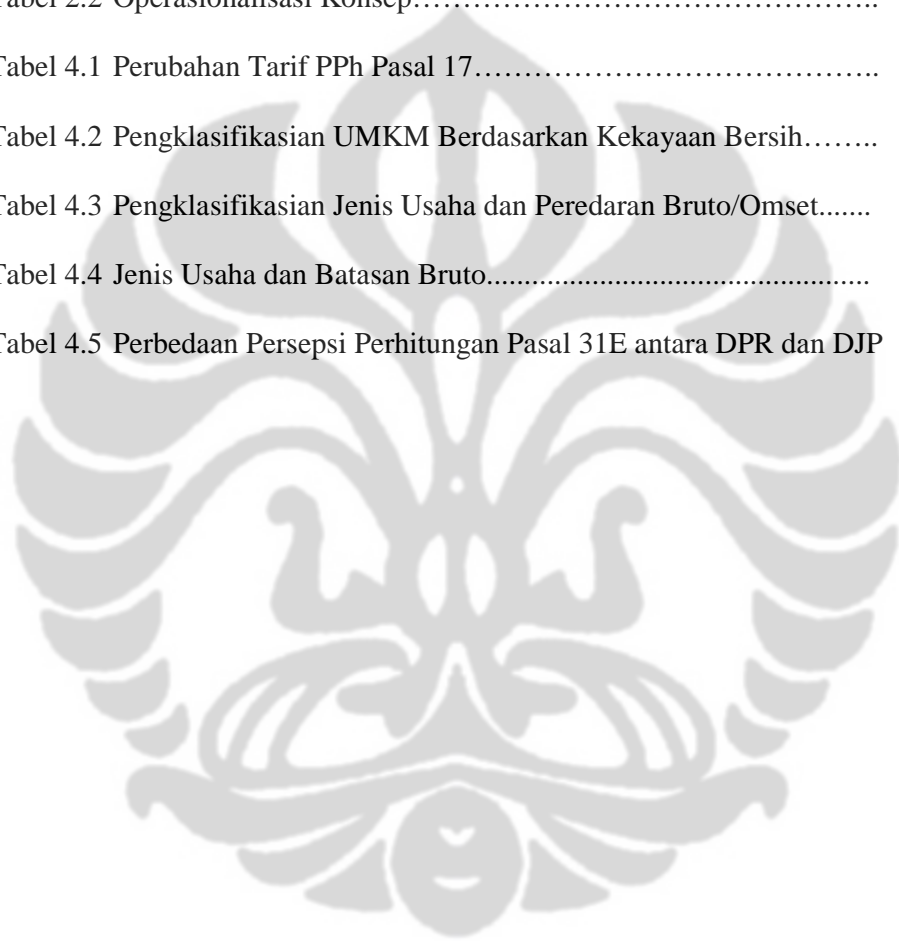
DAFTAR REFERENSI 106

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Produk Domestik Bruto UKM Tahun 2006 dan 2007.....	2
Tabel 1.2 Perkembangan Jumlah Tenaga Kerja Menurut Skala Usaha Tahun 2006-2007.....	4
Tabel 2.1 Matriks Tinjauan Pustaka.....	13
Tabel 2.2 Operasionalisasi Konsep.....	32
Tabel 4.1 Perubahan Tarif PPh Pasal 17.....	68
Tabel 4.2 Pengklasifikasian UMKM Berdasarkan Kekayaan Bersih.....	74
Tabel 4.3 Pengklasifikasian Jenis Usaha dan Peredaran Bruto/Omset.....	78
Tabel 4.4 Jenis Usaha dan Batasan Bruto.....	79
Tabel 4.5 Perbedaan Persepsi Perhitungan Pasal 31E antara DPR dan DJP	91



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tahapan-Tahapan Kebijakan Publik.....	15
Gambar 2.2 Skema Kebijakan Pengurangan Tarif PPh pada Wajib Pajak badan UMKM.....	31
Gambar 2.1 Skema Pasal 31E UU Nomor 36 Tahun 2008.....	57



DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Laju Pertumbuhan PDB UKM, 2003-2007.....	1
---	---



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Resume Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tanggal 4 Juli 2008.
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Gunadi, Akademisi.
- Lampiran 3 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Rachmanto Surahmat, Praktisi Perpajakan.
- Lampiran 4 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Drajat H Wibowo, Dewan Perwakilan Rakyat (DPR).
- Lampiran 5 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Wahyu Santosa, Direktorat Jenderal Pajak (DJP).
- Lampiran 6 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Harmon Bernawi Thaib, Direktur Layanan Bisnis UMKM Kadin.
- Lampiran 7 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Aminarso, Tax Manager Majalah *Indonesian Tax Review*.
- Lampiran 8 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Heri Purwanto, Praktisi Perpajakan.
- Lampiran 9 Transkrip Wawancara Mendalam dengan Ruston Tambunan, Akademisi.