



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

TESIS

**UPAYA EKSTENSIFIKASI BENTUK USAHA TETAP (BUT)
MELALUI MEKANISME KOORDINASI
(STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK BADAN DAN
ORANG ASING SATU)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si.) dalam Ilmu Administrasi**

oleh :

Nama : Priyo Hernowo

NPM : 6905031231

Program Studi : Ilmu Administrasi

Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

**Jakarta
Juli, 2007**

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS

Nama : Priyo Hernowo
NPM : 6905031231
Judul : Upaya Ekstensifikasi Bentuk Usaha Tetap (BUT) Melalui Mekanisme Koordinasi (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu)

Pembimbing Tesis :

(Dra. Ning Rahayu, Msi.)

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Priyo Hernowo
NPM : 6905031231
Judul : Upaya Ekstensifikasi Bentuk Usaha Tetap (BUT) Melalui Mekanisme Koordinasi (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu)

Tesis ini telah dipertahankan di hadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia pada tanggal sepuluh, bulan Juli, tahun Dua Ribu Tujuh dan telah dinyatakan : LULUS.

Tim Penguji :

Ketua Sidang : (.....)
(Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein)

Pembimbing : (.....)
(Dra. Ning Rahayu, MSi.)

Pembaca Ahli : (.....)
(Drs. Iman Santoso, MSi.)

Sekretaris Sidang : (.....)
(Zuliansyah P. Zulkarnain, S.Sos, MSi.)

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis memanjatkan puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya maka penulisan tesis sebagai tugas akhir dari studi pada Program Pascasarjana, Ilmu Administrasi, Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan, Universitas Indonesia, dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

Tesis yang berjudul : Upaya Ekstensifikasi Bentuk Usaha Tetap (BUT) Melalui Mekanisme Koordinasi, Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu, ini membahas upaya-upaya ekstensifikasi wajib pajak BUT, permasalahan-permasalahan yang dihadapi dalam pelaksanaan ekstensifikasi, dan cara mengatasi permasalahan pelaksanaan ekstensifikasi wajib pajak BUT di Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu.

Pemilihan topik tersebut, disebabkan karena upaya ekstensifikasi wajib pajak BUT dapat memberikan kontribusi yang cukup besar bagi penerimaan pajak. Hal ini disebabkan karena dari tahun-ketahun nilai transaksi internasional yang berpotensi menimbulkan BUT semakin meningkat. Sampai saat ini upaya ekstensifikasi wajib pajak BUT belum dilakukan secara efektif karena adanya kesulitan dalam mekanisme pengawasan dan identifikasi wajib pajak BUT. Kondisi ini menyebabkan terjadinya *potensial loss* yang cukup besar bagi penerimaan pajak.

Penulisan tesis ini merupakan salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Magister Sains pada Program Pascasarjana Program Studi Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulisan tesis ini sehingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu, yaitu:

1. Dra. Ning Rahayu, Msi, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan pemikiran untuk memberikan bimbingan, petunjuk, dan masukan yang sangat berharga, mulai dari awal penyusunan , pelaksanaan penelitian, dan penyelesaian tesis ini;
2. Prof.Dr. Bhenyamin Hossein selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Program Pasca Sarjana, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik;
3. Drs. Iman Santoso, Msi, selaku dosen penguji yang telah memberikan saran bagi penyempurnaan tesis ini;
4. Zuliansyah P Zulkarnain, S.Sos,Msi, selaku Sekretaris Program Studi Ilmu Administrasi Program Pasca Sarjana, Fakultas Ilmu Sosial dan Politik yang telah memberikan masukan bagi penyempurnaan tesis ini;
5. Para Pejabat di Lingkungan Direktorat Jenderal Pajak, khususnya Drs. Adjat Djatnika, Ak.,MBA; Drs. Mohammad Ismiransyah, Ak.MBA; Suryo Utomo, SE,Ak.,MBT; dan Ir. Dudi Karnawidjaja, M.Sc. yang telah bersedia memberikan informasi yang sangat berguna bagi pembahasan tesis ini;
6. Istriku tercinta Patricia Tjandra Dewi dan anak-anakku Stefani dan Indah, yang telah memberikan dorongan semangat dan inspirasi sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan tepat waktu;
7. Rekan-rekan yang telah memberikan bantuan dan dorongan semangat bagi terwujudnya tesis ini, khususnya rekan I Komang Bayu A., Pino Sidharta, dan Rosita Saleh serta semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.

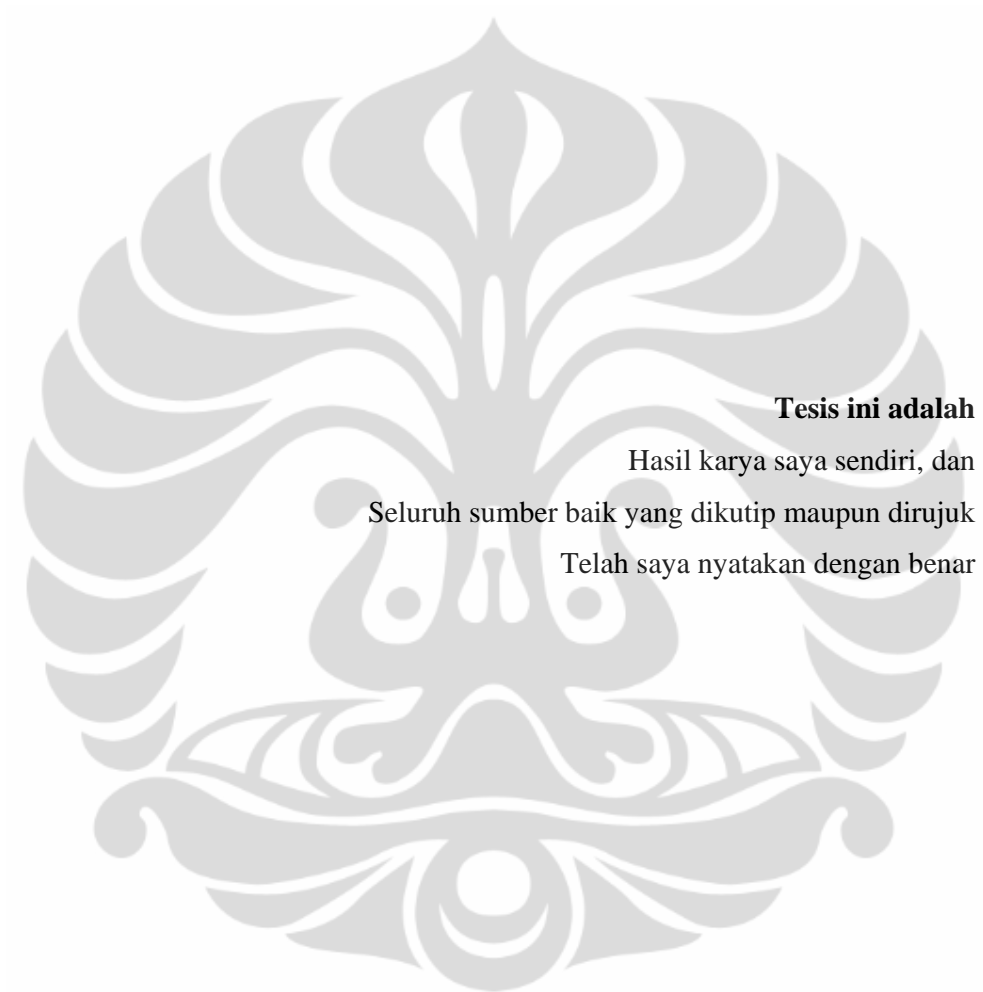
Penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran bagi penyempurnaan tesis ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhirnya penulis berharap semoga tesis ini bermanfaat bagi semua pihak dan memenuhi persyaratan yang dikehendaki.

Jakarta, Juli 2007

Penulis

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS



Tesis ini adalah
Hasil karya saya sendiri, dan
Seluruh sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar

Priyo Hernowo

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

ABSTRAK

PRIYO HERNOWO
6905031231

UPAYA EKSTENSIFIKASI BENTUK USAHA TETAP (BUT) MELALUI
MEKANISME KOORDINASI (STUDI KASUS PADA KANTOR PELAYANAN
PAJAK BADAN DAN ORANG ASING SATU)

xiii + 112 Halaman + 2 Lampiran

Daftar Pustaka : 41 buku literatur (1973-2007); 7 Karya Ilmiah/Tesis; 5
artikel/majalah; dan 10 Peraturan Perpajakan domestik dan internasional.

Era globalisasi ekonomi telah mendorong berbagai perusahaan besar yang berskala internasional melakukan kegiatan usaha di berbagai negara. Perdagangan internasional dapat memberikan manfaat ekonomi timbal balik antar negara karena dengan adanya investasi baik langsung maupun tidak langsung akan dapat meningkatkan pertumbuhan ekonomi, kesempatan kerja dan dapat memperkenalkan produk dan kegiatan usaha baru. Selain itu, transaksi internasional tersebut akan memberikan kontribusi penerimaan negara masing-masing melalui pengenaan pajak terhadap penghasilan yang diperoleh melalui kegiatan perdagangan internasional.

Pokok permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini adalah upaya dan hambatan pelaksanaan ekstensifikasi wajib pajak bentuk usaha tetap (BUT), serta efektifitas koordinasi dalam pelaksanaan ekstensifikasi tersebut pada Kantor Pelayanan Pajak Badan dan Orang Asing Satu. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui permasalahan yang dihadapi dan efektifitas koordinasi dalam pelaksanaan ekstensifikasi wajib pajak bentuk usaha tetap.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN BIMBINGAN TESIS	v
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I Pendahuluan	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Pokok Permasalahan	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Signifikansi Penelitian	13
E. Sistematika Penulisan Tesis	14
BAB II Tinjauan Literatur dan Metode Penelitian	
A. Tinjauan Literatur.....	16
1. Pengertian Wajib Pajak Luar Negeri	16
2. Konsep Bentuk Usaha Tetap.....	18
3. Konsep Ekstensifikasi	25
4. Konsep Koordinasi	28
5. Peran Koordinasi.....	31
6. Efektifitas Koordinasi.....	36

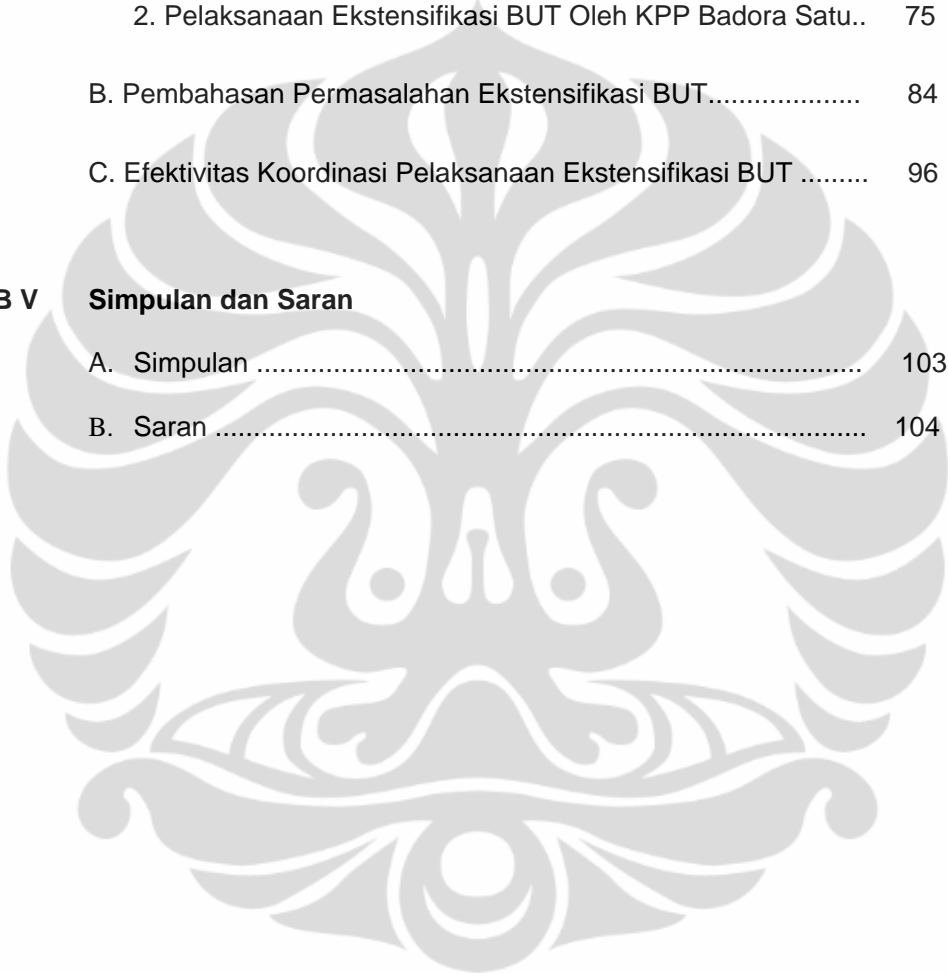
B.	Kerangka Pemikiran.....	39
C.	Metode Penelitian.....	41
1.	Pendekatan Penelitian	41
2.	Jenis Penelitian.....	42
3.	Metode dan Strategi Penelitian.....	42
4.	Hipotesis Kerja	44
5.	Key Informants.....	44
6.	Proses Penelitian.....	45
7.	Penentuan Lokasi dan Obyek Penelitian.....	46
8.	Keterbatasan Penelitian.....	46
BAB III	Perlakuan Perpajakan Bentuk Usaha Tetap	
A.	Perlakuan Bentuk Usaha Tetap di Indonesia.....	47
1.	Kewajiban Perpajakan BUT.....	47
2.	Penghitungan Pajak Penghasilan BUT	49
3.	Penghitungan Pajak Penghasilan BUT Lainnya.....	57
B.	Tempat Pendaftaran dan Pelaporan BUT	60
C.	Perlakuan Perpajakan BUT Berdasarkan P3B.....	61
1.	Model Penyusunan P3B.....	61
2.	Perlakuan Perpajakan Terhadap Penghasilan BUT.....	64
D.	P3B Antara Indonesia Dengan Beberapa Negara Mitra.....	69
1.	P3B Indonesia Dengan Amerika Serikat	69
2.	P3B Indonesia Dengan Jerman.....	70
3.	P3B Indonesia Dengan Jepang.....	71
4.	P3B Indonesia Dengan Singapura.....	72

BAB IV Analisis Terhadap Pelaksanaan, Permasalahan dan Efektifitas Koordinasi Ekstensifikasi BUT

A. Pelaksanaan Ekstensifikasi BUT.....	73
1. Pelaksanaan Ekstensifikasi BUT Oleh KPP Lain.....	74
2. Pelaksanaan Ekstensifikasi BUT Oleh KPP Badora Satu..	75
B. Pembahasan Permasalahan Ekstensifikasi BUT.....	84
C. Efektivitas Koordinasi Pelaksanaan Ekstensifikasi BUT	96

BAB V Simpulan dan Saran

A. Simpulan	103
B. Saran	104



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 : Wajib Pajak Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak..... Badan dan Orang Asing Satu Tahun 2003-2006	8
Tabel 1.2 : Rencana dan Realisasi Penerimaan Pajak KPP..... Badan dan Orang Asing Satu Tahun 2004-2007	9
Tabel 1.3. : Nilai Transaksi Pemberian Jasa Luar Negeri di KPP..... Lingkungan Kanwil DJP Jakarta Khusus	10
Tabel II.1. : Tipe Mekanisme Integrasi..... Gareth R. Jones	35
Bagan II.1. : Kerangka Pemikiran.....	40
Tabel III.1. : Jangka Waktu Penentuan BUT Untuk Kegiatan..... Konstruksi, Instalasi, Perakitan,dan Pengawasan	63

DAFTAR LAMPIRAN

1. Transkrip hasil wawancara mendalam dengan *Key Informants*
2. Daftar riwayat hidup penulis

