



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS PEMENUHAN KRITERIA ASAS-ASAS  
PERPAJAKAN DALAM KEBIJAKAN PAJAK PENGHASILAN  
ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI  
(TINJAUAN ATAS PP NO. 51 TAHUN 2008)**

**SKRIPSI**

**RISNA NADIA MELLYSA BUTAR BUTAR  
0606058271**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA ILMU ADMINISTRASI**

**DEPOK  
JULI 2010**



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS PEMENUHAN KRITERIA ASAS-ASAS PERPAJAKAN  
DALAM KEBIJAKAN PAJAK PENGHASILAN ATAS USAHA JASA  
KONSTRUKSI  
(TINJAUAN ATAS PP NO. 51 TAHUN 2008)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana**

**RISNA NADIA MELLYSA BUTAR BUTAR  
0606058271**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM SARJANA ILMU ADMINISTRASI**

**DEPOK  
JULI 2010**

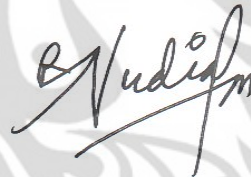
## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Risna Nadia Mellysa Butar Butar

NPM : 0606058271

Tanda Tangan :



Tanggal : 08 Juli 2010

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Risna Nadia Mellysa Butar Butar  
NPM : 0606058271  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : Analisis Pemenuhan Kriteria Asas-Asas Perpajakan  
Dalam Kebijakan Pajak Penghasilan Atas Usaha Jasa  
Konstruksi (Tinjauan Atas PP No. 51 Tahun 2008)

**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. Asrori, M.A., FLMI (.....)

Sekretaris Sidang : Erwin Harinurdin, S.Sos., MS.Ak. (.....)

Penguji : Dr. Tafsir Nurchamid, Ak., M.Si. (.....)

Pembimbing : Drs. Adang Hendrawan, M.Si. (.....)

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 08 Juli 2010

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Sosial Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal, 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 ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia;
- (2) Drs. Asrori, M.A., FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia dan ketua sidang yang telah memberikan masukan dan saran sehingga ini penulisan menjadi lebih baik;
- (3) Dr. Ning Rahayu, M.Si., selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia;
- (4) Dr. Tafsir Nurchamid, Ak., M.Si., selaku Penguji Ahli dalam sidang skripsi yang memberikan banyak masukan dan inspirasi sehingga membuat penulisan ini menjadi baik secara teknis dan materi;
- (5) Drs. Adang Hendrawan, M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini;
- (6) Erwin Harinurdin, S.Sos., MS.Ak., selaku sekretaris sidang yang telah memberikan banyak masukan dan saran yang baik sehingga melengkapi penulisan skripsi ini;
- (7) Prof. Dr. Gunadi, M.Sc., Ak., selaku Guru Besar dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal Universitas Indonesia yang banyak memberikan masukan dan inspirasi;
- (8) Bapak Bimo Wijayanto dan Bapak Ferry Irawan dari Direktorat Jenderal Pajak

- (9) Bapak M. Husni Tamrin, Bapak Agus, Bapak Purwanto, Bapak Bowo, Bapak Haryo, Ibu Lismawaty, Bapak Julvan yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- (10) Bapak L. Butar Butar dan Ibu N. Sitorus, orangtua penulis yang telah sabar mendoakan dan memberikan dorongan material dan moral;
- (11) Santhy, Vika, Novi, Yosua, Nia, saudara tersabar yang telah penulis miliki; dan
- (12) Sella, Vinie, Meldi, Fanny, Metty, Jonatan, Indra, Marlina, Karlina, Neni, Ade, Venty, Imelda, Chichi, Vincent, Elis, Kakak-kakak GWC'ers, Rebekka, Beti Rahmawati, Muggie Atmaja, Dewi Andriani, Estu Mukti, sahabat-sahabat terbaik yang telah mendoakan dan membantu penulis menyelesaikan skripsi ini

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Depok, 8 Juli 2010

Risna Nadia Mellysa Butar Butar

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

---

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

Nama : Risna Nadia Mellysa Butar Butar  
NPM : 0606058271  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Departemen : Ilmu Administrasi  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Jenis Karya : Skripsi

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

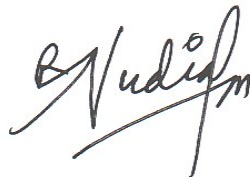
**Analisis Pemenuhan Kriteria Asas-Asas Perpajakan Dalam Kebijakan  
Pajak Penghasilan Atas Usaha Jasa Konstruksi  
(Tinjauan Atas PP No. 51 Tahun 2008)**

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 memublikasikan 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 : 08 Juli 2010

Yang Menyatakan



(Risna Nadia Mellysa Butar Butar)

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| Halaman Judul.....   | i    |
| Halaman Pernyataan Orisinalitas.....   | ii   |
| Halaman Pengesahan.....  | iii  |
| Kata Pengantar.....  | iv   |
| Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi Untuk Kepentingan Akademis..... | vi   |
| Abstrak.....   | vii  |
| Abstract.....  | viii |
| Daftar Isi.....  | ix   |
| Daftar Tabel.....  | xi   |
| Daftar Gambar.....   | xii  |
| Daftar Lampiran.....   | xiii |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>   |      |
| 1.1. Latar Belakang .....  | 1    |
| 1.2. Perumusan Masalah .....   | 10   |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....   | 10   |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....  | 10   |
| 1.5. Sistematika Penulisan .....   | 10   |
| <b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>                           |      |
| A. Tinjauan Pustaka .....  | 12   |
| A.1. Penelitian Terdahulu .....  | 12   |
| A.2. Penelitian Sekarang .....   | 12   |
| B. Kerangka Pemikiran.....   | 13   |
| B.1. Dasar-dasar Teori Kebijakan .....   | 13   |
| B.1.1. Pengertian Kebijakan.....   | 13   |
| B.1.2. Kebijakan Publik.....   | 13   |
| B.1.3. Kebijakan Pajak .....   | 15   |
| B.2. Fungsi Pajak.....   | 16   |
| B.3. Konsep Penghasilan dalam Perpajakan .....                                   | 17   |
| B.3.1. Pengertian Penghasilan .....  | 17   |
| B.4. Asas-asas Perpajakan .....  | 19   |
| B.4.1. <i>Revenue Productivity</i> .....   | 20   |
| B.4.2. <i>Equity</i> .....   | 21   |
| B.4.2.1. Keadilan Horizontal.....  | 21   |
| B.4.2.2. Keadilan Vertikal.....  | 22   |
| B.4.3. <i>Certainty</i> .....  | 22   |
| B.4.3.1. <i>Ease Of Administration</i> .....                                     | 23   |
| B.4.3.2. <i>Certainty</i> .....  | 23   |
| B.4.3.3. <i>Convenience</i> .....  | 24   |
| B.4.3.4. <i>Efficiency</i> .....   | 25   |
| B.4.3.5. <i>Simplicity</i> .....   | 25   |
| B.4.3.6. <i>Neutrality</i> .....   | 25   |
| B.5. Administrasi Pajak.....   | 26   |
| B.5.1. Pengertian Administrasi Pajak.....  | 26   |



|   |     |
|---|-----|
| B.5.2. Administrasi Pajak Yang Baik.....  | 26  |
| B.5.3. Syarat Administrasi Pajak Yang Baik.....   | 27  |
| B.6. Tarif Pajak .....  | 28  |
| B.6.1. Jenis-jenis Tarif.....   | 30  |
| B.7. Metode Pengakuan Penghasilan.....  | 31  |
| <br>  |     |
| BAB III METODE PENELITIAN   |     |
| 3. Metode Penelitian.....   | 34  |
| 3.1. Pendekatan Penelitian .....  | 34  |
| 3.2. Jenis Penelitian.....  | 35  |
| 3.3. Metode dan Strategi Penelitian .....   | 36  |
| 3.4. Informan.....  | 36  |
| 3.5. Proses Penelitian .....  | 38  |
| 3.6. <i>Site</i> Penelitian.....  | 38  |
| 3.7. Keterbatasan Penelitian.....   | 39  |
| <br>  |     |
| BAB IV GAMBARAN PERLAKUAN PERPAJAKAN ATAS USAHA JASA KONSTRUKSI                                       |     |
| 4.1. Peraturan Pemerintah Nomor 73 Tahun 1996.....  | 41  |
| 4.2. Peraturan Pemerintah Nomor 140 Tahun 2000.....   | 41  |
| 4.3. Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008.....  | 44  |
| 4.4. Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009.....  | 48  |
| <br>  |     |
| BAB V ANALISIS PEMENUHAN KRITERIA ASAS-ASAS PERPAJAKAN DALAM PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 51 TAHUN 2008 |     |
| 5.1. Asas <i>Revenue Adequacy Principle</i> .....   | 54  |
| 5.2. Asas <i>Equity Principle</i> .....   | 62  |
| 5.3. Asas <i>Certainty Principle</i> .....  | 72  |
| <br>  |     |
| BAB VI PENUTUP  |     |
| A. Simpulan .....   | 102 |
| B. Rekomendasi .....  | 103 |
| <br>  |     |
| DAFTAR REFERENSI .....  | xiv |
| LAMPIRAN  |     |
| RIWAYAT HIDUP   |     |

## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 1.1  | Peraturan Pemerintah No. 51 Tahun 2008 .....   | 8  |
| Tabel 1.2  | Statistik Badan Usaha Tahun 2007 dan Tahun 2008 (Daftar Menurut Asosiasi dan Golongan).....                | 9  |
| Tabel 2.1  | Matriks Tinjauan Pustaka .....   | 12 |
| Tabel 4.1  | Pengenaan PPh Berdasarkan PP No. 140 Tahun 2000 .....  | 43 |
| Tabel 4.2  | Pengenaan PPh Berdasarkan PP No. 51 Tahun 2000 .....   | 44 |
| Tabel 5.1  | Perkembangan Penerimaan Perpajakan, 2006-2007.....   | 55 |
| Tabel 5.2  | Perbedaan Tarif PPh menurut PP No. 140 Tahun 2000 dan PP No. 51 Tahun 2008 .....                           | 57 |
| Tabel 5.3  | Perbedaan PP No. 140 Tahun 2000 dan PP No. 51 Tahun 2008.....  | 59 |
| Tabel 5.4  | Pengenaan PPh berdasarkan PP No. 140 Tahun 2000 .....  | 65 |
| Tabel 5.5  | Pengenaan PPh berdasarkan PP No. 51 Tahun 2008 .....   | 66 |
| Tabel 5.6  | Kontrak Antara PT. A dan PT. B .....   | 81 |
| Tabel 5.7  | Jumlah Pembayaran PPh yang harus dipotong Oleh PT B.....   | 81 |
| Tabel 5.8  | Pajak Yang Harus Dipotong oleh PT. B .....   | 82 |
| Tabel 5.9  | PPh Yang Seharusnya Dipotong Oleh PT. B Untuk Bulan Januari dan Mei Tahun 2008 .....                       | 83 |
| Tabel 5.10 | Perbandingan PPh Yang Dipotong Berdasarkan PP No. 40 Tahun 2000 dan PP No. 51 Tahun 2008 .....             | 83 |
| Tabel 5.11 | Tindakan Yang Harus Dilakukan Oleh PT. A maupun PT. B untuk masa pajak bulan Januari dan Mei 2008 .....    | 84 |
| Tabel 5.12 | Pajak Yang Harus Disetor Oleh PT. A Untuk Tahun Pajak 2008 ..  | 88 |
| Tabel 5.13 | PPh Yang Seharusnya Dipotong Atas Penghasilan Yang Diperoleh PT. A Berdasarkan PP No. 140 Tahun 2008 ..... | 92 |

## DAFTAR GAMBAR

|            |   |    |
|------------|---|----|
| Gambar 2.1 | Tahapan Penetapan Kebijakan .....   | 14 |
| Gambar 2.2 | <i>Ease of Administration</i> .....   | 23 |
| Gambar 4.1 | Subjek Pajak Usaha Jasa Konstruksi .....  | 42 |
| Gambar 4.2 | Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Oleh<br>Pemberi Hasil ..... | 45 |
| Gambar 5.1 | Tarif dan Dasar Pengenaan PPh Usaha Jasa Konstruksi .....                       | 52 |
| Gambar 5.2 | Tahapan Penetapan Kebijakan .....   | 77 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Lampiran 1  | Pedoman Wawancara .....                                   | 1  |
| Lampiran 2  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Wijayanto .....          | 8  |
| Lampiran 3  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Prof. Gunadi, M.Si ..... | 13 |
| Lampiran 4  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Ferry Irawan .....       | 16 |
| Lampiran 5  | Transkrip Wawancara dengan Bapak M. Husni Tamrin .....    | 21 |
| Lampiran 6  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Ir. Haryo Wibisono ..... | 24 |
| Lampiran 7  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Agus .....               | 27 |
| Lampiran 8  | Transkrip Wawancara dengan Ibu Lismawaty .....            | 31 |
| Lampiran 9  | Transkrip Wawancara dengan Bapak Julvan David .....       | 36 |
| Lampiran 10 | Peraturan Pemerintah Nomor 140 Tahun 2000                 |    |
| Lampiran 11 | Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008                  |    |
| Lampiran 12 | Peraturan Pemerintah Nomor 40 Tahun 2009                  |    |
| Lampiran 13 | Peraturan Menteri Keuangan Nomor 187/PMK.03/2008          |    |
| Lampiran 14 | Keputusan Dirjen Pajak Nomor 965/PJ.9/1991                |    |

