

**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS KEBIJAKAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN ATAS  
PERSEWAAN MENARA TELEKOMUNIKASI PADA PT. XYZ**

**TESIS**

**Oleh:**

**Nirmala Purba**

**NPM : 0706186013**

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

**Jakarta**

**Juli, 2010**



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**ANALISIS KEBIJAKAN PEMOTONGAN PAJAK  
PENGHASILAN ATAS PERSEWAAN MENARA  
TELEKOMUNIKASI PADA PT. XYZ**

**TESIS**

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

**NIRMALA PURBA  
0706186013**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM PASCASARJANA ILMU ADMINISTRASI  
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

**JAKARTA  
JULI 2010**



Kupersembahkan buat:  
Elohim-ku, Pencipta-ku yang gagah perkasa  
Bapak Nipathy Purba & Mamak T. Sembiring

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

**Nama : Nirmala Purba  
NPM : 0706186013  
Tanda Tangan :  
Tanggal : 3 Juli 2010**

**ANALISIS KEBIJAKAN PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN ATAS  
PERSEWAAN MENARA TELEKOMUNIKASI PADA PT. XYZ**

**LEMBAR PERSETUJUAN TESIS**

Judul Tesis : Analisis Kebijakan Pemotongan Pajak Penghasilan Atas  
Persewaan Menara Telekomunikasi Pada PT. XYZ

Penyusun : Nirmala Purba

NPM : 0706186013

Program Studi : Ilmu Administrasi

Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

Pembimbing Tesis

(Prof.Dr. Gunadi, MSc., Ak)



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

HALAMAN PENGESAHAN

JUDUL:

Analisis Kebijakan Pemotongan Pajak Penghasilan Atas Persewaan Menara  
Telekomunikasi Pada PT. XYZ

Oleh:

Nirmala Purba  
0706186013

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si.) pada Program Studi Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Dr. Waluyo Iman Isworo, MEc (PA) (.....)

Pembimbing : Prof. Dr. Gunadi, MSc., Ak (.....)

Penguji : Dr. Machfud Sidik, MSc (.....)

Penguji : Drs. Heri Fathurahman, MSi (.....)

Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal : Juli 2010

## Abstrak





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

### ABSTRAK

Nama : Nirmala Purba  
Program Studi : Ilmu Administrasi  
Judul : Analisis Kebijakan Pemotongan Pajak Penghasilan Atas Persewaan Menara Telekomunikasi Pada PT. XYZ

Perkembangan bisnis telekomunikasi yang sangat pesat di Indonesia terlihat dari banyaknya jumlah pengguna layanan dan jumlah operator telekomunikasi. Pada akhir tahun 2009, sudah lebih dari 10 operator telekomunikasi yang beroperasi melayani masyarakat Indonesia. Masing-masing operator berusaha untuk mendapatkan pelanggan baru dan mempertahankan pelanggan lamanya.

Cakupan sinyal yang dikoordinasi oleh menara telekomunikasi menjadi salah satu tolak ukur mutu pelayanan operator telekomunikasi. Pihak operator telekomunikasi berlomba-lomba mendirikan menara miliknya agar dapat melayani dengan baik kebutuhan pelanggan dan akhirnya bisa mendapatkan lebih banyak lagi pelanggan baru. Lokasi menara yang tidak sesuai dengan tata ruang kota, risiko ancaman radiasi bagi warga masyarakat di sekitar menara, dan berbagai pertimbangan lainnya akhirnya membuat Pemerintah memaksa operator telekomunikasi untuk menggunakan menara telekomunikasi bersama. Operator telekomunikasi diminta untuk menyewa menara pihak lain dan atau menyewakan menara telekomunikasinya ke operator yang lain.

Persewaan menara ini menimbulkan obyek perpajakan. Ada dua pendapat yang berbeda mengenai pemotongan pajak penghasilan persewaan menara telekomunikasi. Ada yang menganggap menara sebagai bangunan sehingga persewaannya terutang Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2), namun ada juga yang menganggap menara sebagai peralatan telekomunikasi sehingga atas persewaannya terutang Pajak Penghasilan Pasal 23. Sayangnya, Direktorat Jendral Pajak belum juga mengeluarkan penegasan mengenai Pajak penghasilan atas persewaan menara.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan menguraikan secara terperinci apa itu menara telekomunikasi, bagaimana perjanjian persewaan menara yang ada di PT XYZ sebagai tempat penelitian lapangan, dan akhirnya membandingkannya dengan teori perpajakan dan kebijakan publik yang digunakan dalam penelitian ini sehingga akan didapatkan kriteria yang jelas atas pemajakan persewaan menara telekomunikasi.

Menara dibangun dengan desain dan konstruksi yang khusus sehingga nantinya menara telekomunikasi ini berfungsi sebagai sarana penunjang telekomunikasi. Dengan demikian menara telekomunikasi akan berfungsi apabila padanya dilekatkan peralatan telekomunikasi tertentu lainnya yang sudah disesuaikan sedemikian rupa dengan kepentingan operator telekomunikasi yang menyewanya.

Kata Kunci: Menara Telekomunikasi, *Tower*, Pajak Penghasilan

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Elohim atas berkat dan kasih karuniaNya sehingga Penulis diberikan kesempatan untuk menyelesaikan tesis ini. Selain itu, Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian tesis ini, antara lain:

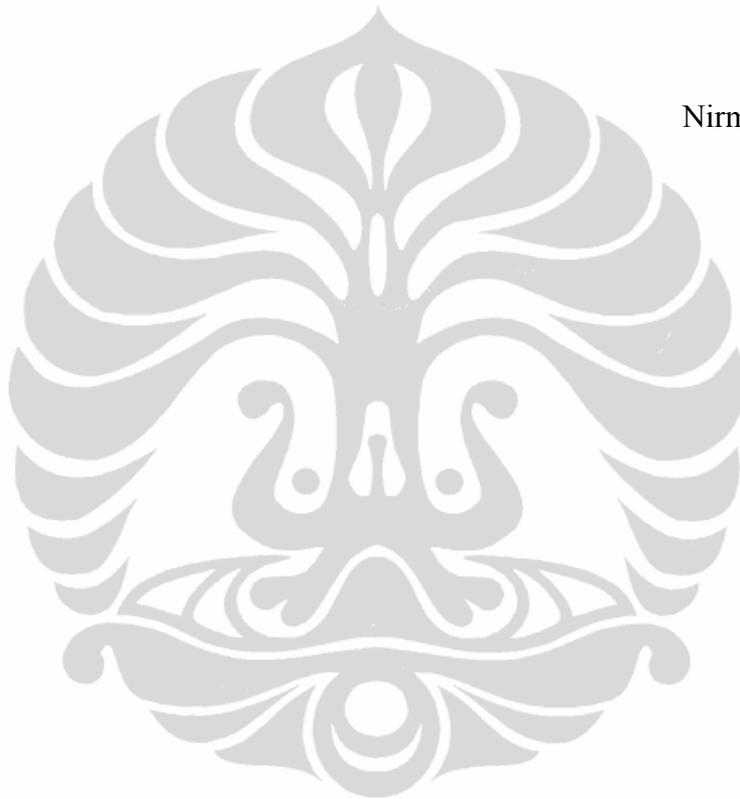
1. Bapak Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, MSc selaku Dekan Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Eko Prasajo, Mag.rer.publ. selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia
3. Bapak Prof. Dr. Gunadi M.Sc. Ak yang telah menjadi pembimbing tesis saya dan yang selalu memberikan saran, kritik serta masukan yang membangun pada setiap lembaran tesis saya ini.
4. Orangtua tercinta: Bapak Nipathy Purba dan Ibu T. Sembiring yang tak jemu-jemu memberikan dukungan dan doa setiap harinya, juga Kakak dan Abang yang turut memberi dukungan agar penulisan tesis ini selesai.
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar di Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia untuk semua ilmu yang telah diajarkan.
6. Elina Damanik dan Jese Ria Sitorus sebagai sahabat yang memberikan semangat dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Semua teman angkatan XIII Pascasarjana Fiskal UI, yang berbagi banyak hal selama masa perkuliahan dan memberikan pertemanan yang indah.
8. Mas Deny, Mas Erwin dan segenap karyawan dari Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia yang telah membantu dalam proses administrasi penulisan ini.
9. Mas Pri dan Ibu Retno di Perpustakaan FISIP UI di Cikini yang telah banyak membantu penulis dalam mencari data pustaka untuk penulisan ini.
10. Bapak Sahata Situmorang dan Bapak Tony Arafat sebagai partner kerja yang sangat mendukung penulis dalam menyelesaikan tesis ini. Juga Bapak Suri N

yang sudah bersedia berbagi ilmu tentang jaringan telekomunikasi di Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, namun penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Juli 2010

Nirmala Purba



## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

## TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

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

Nama : Nirmala Purba  
NPM : 0706186013  
Program Studi : Ilmu Administrasi  
Departemen : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik  
Jenis Karya : Tesis

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 Kebijakan Pemotongan Pajak Penghasilan Atas Persewaan Menara Telekomunikasi Pada PT. XYZ.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : Juli 2010  
Yang menyatakan

(Nirmala Purba)

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS .....	v
LEMBAR PENGESAHAN TESIS .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Kerangka Teori.....	4
1.5 Metode Penelitian .....	9
1.6 Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Sebelumnya .....	11
2.2 GSM Network Architecture .....	11
2.3 Teori Pajak .....	13
2.3.1 Kebijakan Pajak ( <i>Tax Policies</i> ) .....	15
2.3.2 Administrasi Pajak ( <i>Tax Administration</i> ) .....	19
Konsep <i>Withholding Tax</i> .....	
2.3.3 .....	26
2.3.4 Konsep Penghasilan .....	27
2.4 Teori Kebijakan Publik .....	31
2.4.1 Perumusan Kebijakan Publik .....	33
2.4.2 Implementasi Kebijakan Publik .....	38
2.4.3 Evaluasi Kebijakan .....	40
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	46
3.2 Metode Pengumpulan Data .....	46
3.3 Analisis Data .....	47
3.4 Batasan Penelitian .....	48

<b>BAB 4 PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Perkembangan Industri Telekomunikasi di Indonesia .....	49
4.2 Perkembangan Teknologi Telekomunikasi .....	52
4.3 Aturan Umum Jasa Telekomunikasi .....	55
4.4 Aturan Umum Menara Telekomunikasi di Indonesia .....	58
4.5 Menara Telekomunikasi di Daerah Khusus Ibukota (DKI) Jakarta .	63
4.6 Gambaran Umum PT. XYZ .....	67
4.7 Perjanjian Sewa Menara Telekomunikasi PT XYZ .....	69
4.8 Analisa Peraturan Perpajakan Menara Telekomunikasi .....	76
4.9 Analisa Biaya Administrasi Pajak Atas Ketidakpastian Peraturan ...	88
4.10 Manfaat akan Kepastian Peraturan .....	95
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>96</b>
5.1 Simpulan .....	96
5.2 Saran .....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Penegasan dari KPP untuk PT XYZ perihal Pajak Penghasilan Atas Persewaan BTS

