



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

TESIS

**ANALISIS IMPLEMENTASI KEBIJAKAN
PENGHITUNGAN PAJAK PENGHASILAN BAGI
WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU
PADA KPP PRATAMA JAKARTA TAMANSARI DUA**

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar
Magister Sains (M.Si.) dalam Ilmu Administrasi**

**Oleh :
Nama : Harry Kumoro
NPM : 0606017946
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

**Jakarta
2008**

UNIVERSITY OF INDONESIA
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES
DEPARTEMNT OF ADMINISTRATIVE SCIENCE
POST GRADUATE PROGRAM
ADMINSTRATIVE SCIENCE PROGRAMME MAJOR IN TAX ADMINITRATION

ABSTRACT

Harry Kumoro

0606019746

Policy Implementation Analysis on Calculation Income Tax for Personal of Certain Employer Against Tax Payer at KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua .

xiii + 119 pages + 4 Attachment

List of litterateur : 48 Book + 2 Tax Law + 9 Regulation, 7 other articles (1971-2006)

Tax is the contribution to the state or country authorities. Taxes are also revenue for the country and very significant. Tax based upon Indonesian source revenues, the government tries to increase more and more volume income from the tax sector. A government regulation will specify the types of industries and regions qualifying for the incentives. In order to increases the volume tax sector, the government they have law on top of that they are putting them in a higher tax brackets, doesn't this encourage people to not want a higher paying .The Indonesian government must have significant to make the situation constant state and consequently other official bodies should be consulted regarding the current situation in so far as tax laws and enforcement of laws are more important.

In this matter this analysis is the implementation of the fiscal for the Article 25 for the Employer Personal income tax payer, it appears that most individuals will be required to file individual income tax returns. The data support the tax office has required all resident individuals in Indonesia to have their own

personal tax numbers, This regulation includes expatriates. Naturally this excludes young children who are too young to work.

This research is aimed at explaining, describing and analyzing the implementation of the Article 25 calculation policy for Personal Income Tax Payer versus Employer Personal Income Tax Payer. As well as explaining, describing the steps that has to be taken by KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua in order to increase the government revenue from the tax sector. The fact for the Personal Tax Payer and Employer Personal Tax Payer list and effective 174 (one hundred seventy five) people on KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua. Unfortunately from the amount above only 10 (ten) people for the Personal Income Tax Payer or 5,7 percent from the Tax Payer, which that most individuals will be required to file individual income tax returns.

This research has finally come to a conclusion that the level of commitment of Personal Tax Payer at KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua is very low, especially in registering himself as Employer Personal Tax Payer. It is concluded due to the very small number of Personal Tax Payer in a certain Employers who fulfill their obligation, that is only 5,7 %, while the rest of 94,3% have not yet execute their obligation. Due to these facts, the potential tax income that could be explored out of 94,3% Tax Payers who are not executing their obligation, reporting theirs business activities as Employer Personal Tax Payer at KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua, is very significant. In 2006-2007, there is a great potential of tax income due to the gross circulation of 4,7 billion from only 5,7% registered Employer Personal Tax Income Payer. This number is a very significant number in order to increase the income from tax every year.

As the result of my research, it is encouraged to implement some thorough tax intensification and monitoring article 25 for the Employer Personal Income tax payment activities by KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua. The intensification program and activities are aimed at encouraging the Employer Personal Tax Payer at KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua who are not yet fulfilling their obligation in order to increase tax income, especially from trade sector, through Employer Personal Tax Payer policies.

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

ABSTRAK

Harry Kumoro
0606017946

Analisis Implementasi Kebijakan Penghitungan Penghasilan Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu Pada KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua .
xiii + 119 halaman + 4 lampiran

Daftar Pustaka : 48 Buku + 2 undang-undang + 9 peraturan, 7 artikel lain-lain (1971-2006)

Pajak merupakan sumber penerimaan negara dari dalam negeri yang sangat penting, karenanya, dari tahun ke tahun, volume penerimaan dari sektor pajak ini terus diusahakan untuk ditingkatkan oleh pemerintah. Dalam rangka peningkatan volume penerimaan pajak tersebut, pemerintah harus membuat perangkat peraturan dan perundang-undangan perpajakan yang memberikan keadilan, kepastian hukum dan mendorong peningkatan mutu pelayanan perpajakan kepada Wajib Pajak. Dengan adanya keadilan dan kepastian hukum, serta perbaikan mutu pelayanan, diharapkan dapat meningkatkan kesadaran, pemahaman dan penghayatan Wajib Pajak akan kewajibannya dalam membayar pajak.

Pokok permasalahan penelitian yang kami lakukan adalah implementasi kebijakan penghitungan PPh Pasal 25 bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang mempengaruhi kepatuhan Wajib Pajak dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai ketentuan yang berlaku.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan, menggambarkan dan menguraikan implementasi Kebijakan Perhitungan PPh Pasal 25 bagi Wajib

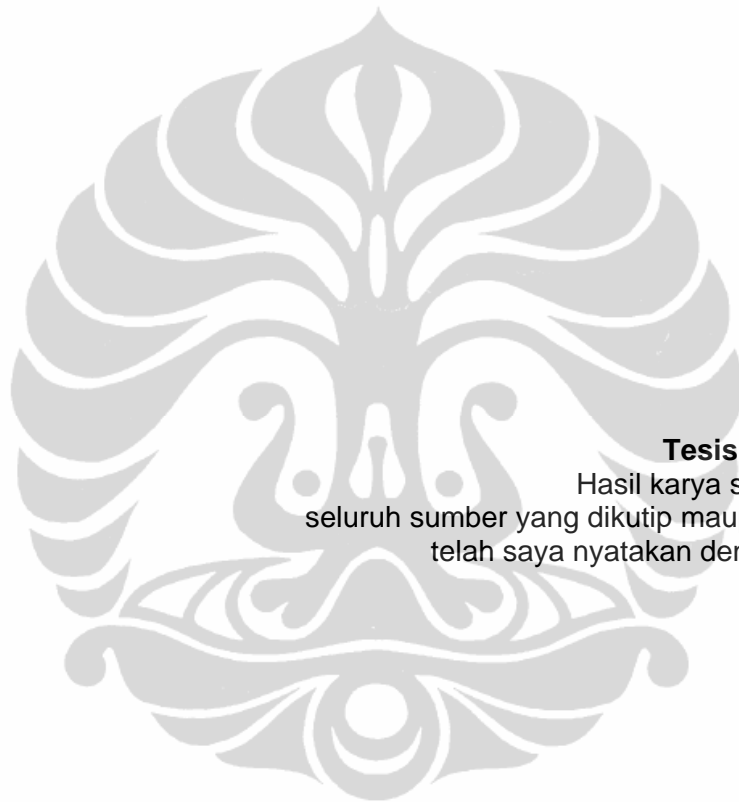
Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu terhadap kepatuhan Wajib Pajak, Juga menjelaskan dan menguraikan langkah-langkah yang dilakukan oleh KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua dalam rangka meningkatkan penerimaan negara dari sektor perpajakan, khususnya PPh Pasal 25 bagi Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.

Dari data yang didapat di lapangan ditemukan bahwa Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang terdaftar dan efektif sebanyak 174 (seratus tujuh puluh empat) Wajib Pajak pada KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua. Namun, dari jumlah tersebut hanya 10 (sepuluh) Wajib Pajak atau kurang lebih 5.7% dari jumlah Wajib Pajak yang seharusnya, yang memenuhi kewajibannya sebagai Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.

Kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian ini adalah rendahnya tingkat kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua untuk mendaftarkan diri sebagai Orang Pribadi Pengusaha Tertentu. Hal ini terlihat dari sangat kecilnya jumlah Wajib Pajak Orang Pribadi di Pengusaha Tertentu yang melaksanakan kewajibannya, yaitu hanya sebesar 5.7%, sedang 94.3% lainnya masih belum melaksanakan kewajibannya. Dilihat dari kenyataan ini, potensi pajak yang masih bisa digali dari 94.3% Wajib Pajak yang belum melaksanakan kewajibannya, melaporkan usaha dan kegiatannya sebagai Orang Pribadi Pengusaha Tertentu di KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua, masih sangat besar. Pada tahun 2006-2007 terdapat data potensi pajak yang dilihat dari peredaran bruto sebesar 4.7 miliar dari hanya 5.7% Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang terdaftar. Jumlah tersebut merupakan jumlah yang cukup signifikan jika dapat ditingkatkan setiap tahunnya.

Dari hasil penelitian yang kami lakukan, maka disarankan perlunya dilakukan usaha intensifikasi perpajakan yang sungguh-sungguh dan pengawasan yang lebih cermat terhadap pembayaran pajak PPh Orang Pribadi Pengusaha Tertentu oleh KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua. Intensifikasi ditujukan terhadap 94.3% Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu yang belum melaksanakan kewajibannya sesuai ketentuan yang berlaku agar dapat meningkatkan penerimaan pajak, khususnya dari sektor perdagangan, melalui kebijakan Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS



Tesis ini adalah
Hasil karya sendiri, dan
seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar

Harry Kumoro

**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 : Harry Kumoro
NPM : 0606017946
Judul : Analisis Implementasi Kebijakan Penghitungan Pajak Penghasilan
Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu
Pada KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua

Pembimbing Tesis

Prof. R. Mansury, Ph.D

**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 : Harry Kumoro
NPM : 0606017946
Judul : Analisis Implementasi Kebijakan Penghitungan Pajak Penghasilan
Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu
Pada KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua

Tesis ini telah dipertahankan dihadapan sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada tanggal Sembilan bulan Juli tahun Dua Ribu Delapan dan telah dinyatakan : **LULUS**.

Tim Penguji :

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

Pembimbing :
Prof. R. Mansury, Ph.D (.....)

Pembaca Ahli :
Drs. Iman Santoso, M.Si (.....)

Sekretaris Sidang :
Dra. Retno Kusumastuti, M.Si (.....)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, Penulis dapat menyelesaikan tesis yang diberi judul Analisis Implementasi Kebijakan Penghitungan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pengusaha Tertentu Pada KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua. Penulisan Tesis ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Sains pada Program Pascasarjana Program Studi Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia.

Penulisan Tesis ini bermula dari munculnya rasa ingin tahu lebih mendalam tentang ketentuan khusus yang mengatur tentang Orang Pribadi Pengusaha Tertentu, bagaimana detail peraturannya, dan bagaimana implementasinya dilapangan, ternyata masih banyak masyarakat Wajib Pajak merasa kesulitan dalam memahami peraturan ini.

Berawal dari kondisi tersebut, Penulis mencoba untuk mempelajari, mengkaji serta penulisannya kedalam tesis ini tentang apa dan bagaimana implementasi kebijakan Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.

Penulis menyadari dalam penulisan Tesis ini banyak kendala yang dihadapi, namun berkat bantuan dan dukungan moril maupun material dari berbagai pihak, akhirnya Tesis ini dapat diselesaikan, oleh karena itu penulis banyak mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak, yang telah berpartisipasi membantu Penulis dalam menyelesaikan penulisan Tesi ini, yaitu :

1. Bapak Prof. R. Mansury, Ph.D., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, petunjuk dan masukan yang sangat berharga, mulai

dari persiapan, pelaksanaan penelitian, sampai selesainya penulisan Tesis ini.

2. Bapak Prof. Dr. Bhenyamin Hoessien, selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia.
3. Bapak Drs. Iman Santoso, M.Si selaku Pembaca Ahli dalam Sidang Tesis ini.
4. Bapak Drs. Moch. Riduansyah, M.Si selaku Sekretaris Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia.
5. Ibu Dra. Retno Kusumastuti, M.Si selaku Sekretaris Sidang Tesis ini.
6. Seluruh Staf pengajar dan Staf Sekretariat Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia.
7. Seluruh Karyawan KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua yang telah membantu Penulis dalam memberikan informasi mengenai data dan pendapat mengenai Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.
8. Istriku Ina Setia Sari, dan Orangtuaku serta Saudara-saudaraku yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan kesempatan dan menciptakan suasana kasih sayang sehingga penulis berkesempatan dalam menyelesaikan seluruh program studi dengan baik.
9. Dan semua pihak lainnya yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu atas dukungan dan bantuannya kepada Penulis sampai selesainya penulisan Tesis ini.

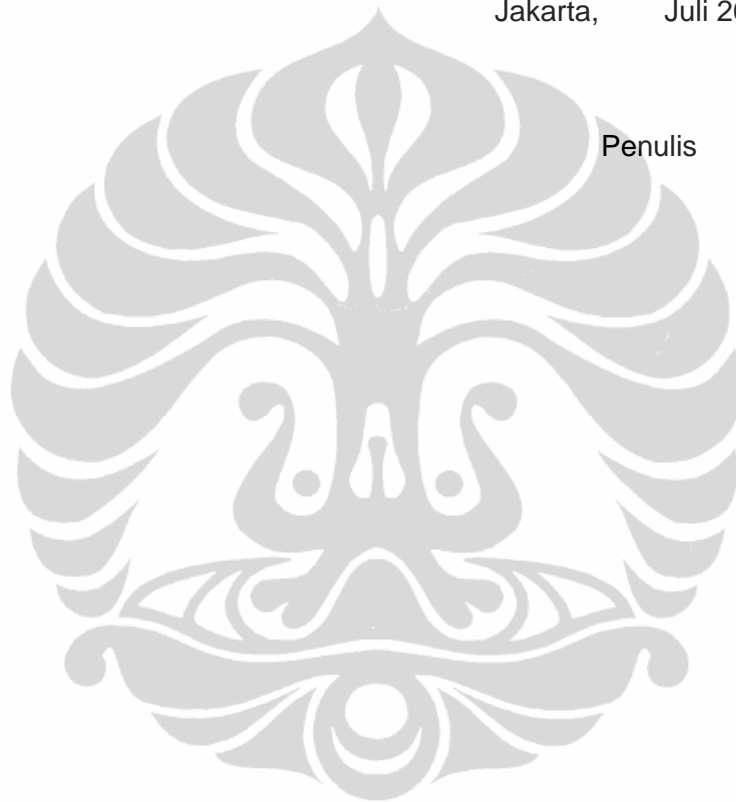
Penulis menyadari bahwa penulisan Tesis ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu diharapkan masukan dari berbagai pihak demi tercapainya suatu pemahaman yang mendekati kebenaran. Segala kekurangan yang terdapat dalam tesis ini bersumber dan menjadi tanggung jawab penulis, sedangkan semua kebenaran yang terkandung

didalamnya hanyalah berkat petunjuk-Nya dalam menuntun Penulis menuju kebenaran.

Akhirnya Penulis berharap semoga Tesis ini dapat memenuhi persyaratan yang dikehendaki.

Jakarta, Juli 2008

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	vii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	viii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Signifikansi Penelitian.....	8
D. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II : TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Literatur.....	12
A.1 Teori Kebijakan Publik.....	12
A.1.1 Konsep Kebijakan	12
A.1.2 Analisis Kebijakan.....	13
A.1.3 Model Kebijakan Publik.....	13
A.1.4 Implementasi Kebijakan Publik.....	17
A.2 Teori Perpajakan.....	19
A.2.1 Pengertian Pajak.....	19
A.2.2 Fungsi Pajak.....	20
A.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	23
A.2.4 Asas Pemungutan Pajak.....	26
A.2.5 Presumptive Taxation.....	33
A.2.6 Global Taxation and Schedular Taxation.....	33
A.2.7 Penentuan Pajak Penghasilan.....	34
A.2.8 Administrasi Perpajakan.....	38
A.2.9 Kepatuhan Pajak.....	41
A.3 Kerangka Analisis.....	42
B. Metode Penelitian.....	43
B.1 Pendekatan Penelitian.....	44
B.2 Jenis Penelitian.....	44
B.3 Metode Pengumpulan Data.....	45

B.4	Hipotesa Penelitian.....	46
B.5	Teknik Analisis Data.....	46
B.6	Penentuan Lokasi dan Objek Penelitian.....	47
BAB III	: KEBIJAKAN PERPAJAKAN TERHADAP ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU	
A.	Pajak Penghasilan Orang Pribadi	48
A.1	Definisi Subjek Pajak.....	48
A.2	Definisi Orang Pribadi Sebagai Subjek Pajak.....	50
A.3	Prinsip Perpajakan Menentukan Orang Pribadi Sebagai Subjek Pajak...	51
A.4	Perbedaan Antara Konsep Subjek Pajak dan Wajib Pajak.....	51
A.5	Objek Pajak Orang Pribadi.....	52
A.6	Tarif PPh Orang Pribadi.....	53
A.7	Cara Menghitung Penghasilan Kena Pajak dan Pajak Penghasilan.....	53
B.	Pajak Penghasilan Orang Pribadi Pengusaha Tertentu	57
B.1	Pengertian Orang Pribadi Pengusaha Tertentu	57
B.2	Perlakuan PPh Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu Menurut Undang-Undang Pajak Penghasilan.....	58
B.3	Perlakuan PPh Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu Dalam Peraturan Pelaksana.....	59
C.	Penerapan Norma Penghitungan	62
BAB IV	: IMPLEMENTASI PENGENAAN PPh PASAL 25 ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTENTU	
A.	Implementasi Kebijakan Penghitungan PPh Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu di KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	66
A.1	Gambaran KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	66
A.2	Sumber Daya Manusia KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	67
A.3	Wilayah Kerja KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	67
A.4	Wajib Pajak KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	69
B.	Analisis Implementasi Pengenaan Norma Penghitungan WP Orang Pribadi Pengusaha Tertentu di KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua.....	76
B.1	Gambaran Kepatuhan Formalitas.....	76
B.2	Tingkat Kepatuhan Berdasarkan Materialitas.....	78
C.	Analisa Penghitungan Pajak Penghasilan Terhutang.....	86
C.1	Wajib Pajak Orang Pribadi Pengusaha Tertentu.....	86
C.2	Wajib Pajak Menggunakan Tarif Umum.....	89
C.3	Perbandingan PPh Terutang WP OP Pengusaha Tertentu Dengan WP Orang Pribadi Tarif Umum	91
C.4	Hasil Wawancara Dengan Para Wajib Pajak.....	94
D.	Upaya-Upaya Yang Dilakukan Oleh KPP Pratama Jakarta Tamansari Dua...	101

BAB V : SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	109
B. Saran	110
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

