



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

TESIS

**Analisis Perbedaan Keputusan
Keberatan dan Putusan Banding Atas SKPKB PPN
(Studi Kasus Pada : PT. Adhimix Precast Indonesia)**

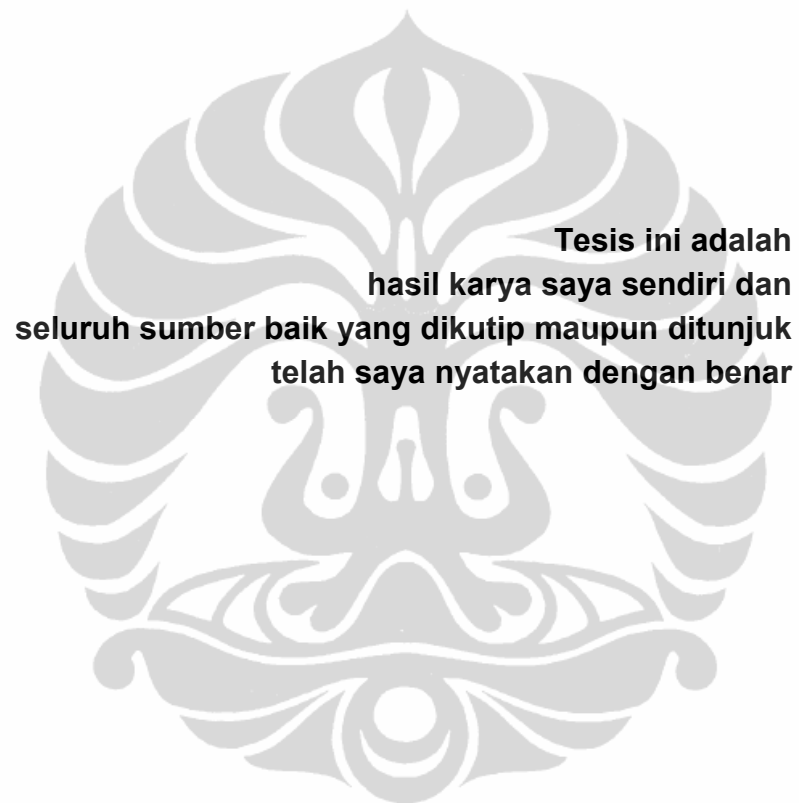
**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si.) dalam Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

Oleh:

**Nama : Dadang Rahmat Irawan
N P M : 690503074X
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

**Jakarta
2008**

Lembar Orisinalitas




**Tesis ini adalah
hasil karya saya sendiri dan
seluruh sumber baik yang dikutip maupun ditunjuk
telah saya nyatakan dengan benar**

Penulis

**Dadang Rahmat Irawan
NPM: 69503074X**

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 : Dadang Rahmat Irawan
NPM : 690503074X
Judul : Analisis Perbedaan Keputusan
Keberatan dan Putusan Banding Atas SKPKB PPN
(Studi Kasus Pada : PT. Adhimix Precast Indonesia)

Dosen Pembimbing

DR. Saroyo Atmosudarmo

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 : Dadang Rahmat Irawan
NPM : 690503074X
Judul : Analisis Perbedaan Keputusan
Keberatan dan Putusan Banding Atas SKPKB PPN
(Studi Kasus Pada : PT. Adhimix Precast Indonesia)

Tesis ini telah dipertahankan dihadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada hari Selasa tanggal Delapan bulan Juli tahun Dua Ribu Tujuh dan telah dinyatakan LULUS.

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

Pembimbing Utama :
DR. Saroyo Atmosudarmo (.....)

Penguji Ahli :
Drs. Safri Nurmantu, M.Si (.....)

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah berkenan memberikan kemampuan, kesempatan, hidayah dan inayah-Nya, sehingga tesis yang berjudul : Analisis Perbedaan Keputusan Keberatan dan Putusan Banding atas SKPKB PPN (Studi Kasus pada : PT. Adhimix Precast Indonesia), dapat selesai dikerjakan dalam bentuk dan isinya yang sederhana. Adapun penyusunan tesis ini dimaksudkan sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program Megister Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia, Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Publik.

Tesis ini dapat diselesaikan atas segala bantuan, petunjuk, pengarahan dan dorongan yang telah diberikan baik oleh pembimbing maupun pihak lain. Hal-hal tersebut sangatlah berarti dan bermanfa'at dalam penyusunan tesis ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis dengan tulus hati menyampaikan rasa hirmat dan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada orang tua, isteri tercinta anak-anakku, saudara-saudaraku, serta kepada :

1. Bapak Surakhman, SE Direktur Keuangan PT. Adhimix Precast Indonesia yang memberi izin kepada penulis untuk mengikuti program S-2 di Universitas Indonesia dan penelitian tesis ini dan kesediaanya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
2. Bapak Heriyadi Anto, SE Manager Akuntansi PT. Adhimix Precast Indonesia yang memberikan izin. kesempatan dan waktu serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan tesis ini dan kesediaanya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
3. Bapak Prof Dr. Bhenyamin Hoessein, Ketua Program Pascasarjana Depertemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

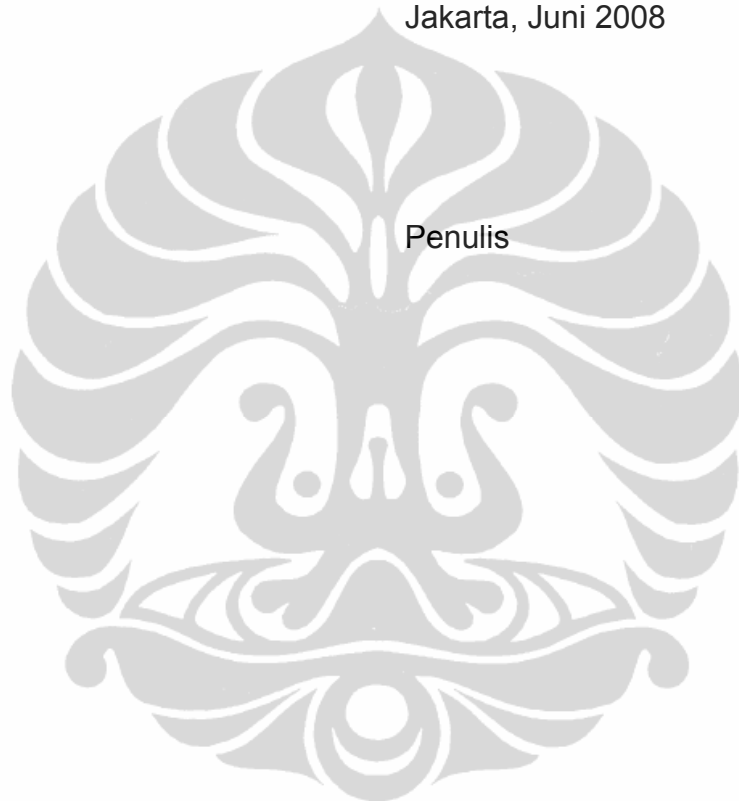
4. Bapak DR. Saroyo Atmosudarmo, Dosen Pembimbing penulis yang telah banyak membantu penulis dalam mengarahkan dan memberi masukan masukan dalam penyusunan tesis ini.
5. Bapak Drs. Ning Rahayu, M.Si selaku konsultan Horwath International dan dosen Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Administrasi Politik Universitas Indonesia Kekhususan Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan yang telah meluangkan waktunya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
6. Bapak DR. Haula Rosdiana, M.Si dosen Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Administrasi Politik Universitas Indonesia Kekhususan Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan yang telah meluangkan waktunya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
7. Bapak Drs. Iman Santoso, M.Si selaku konsultan Ernest & Young dan dosen Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Administrasi Politik Universitas Indonesia yang telah meluangkan waktunya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
8. Bapak Ismantoro Sardiono, SE Konsultan Pajak Hari Reksa Inti Counsulting yang telah meluangkan waktunya untuk dijadikan nara sumber sebagai bahan data kualitatif untuk tesis ini.
9. Staf Pengajar, Pimpinan dan Sekretariat Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Administrasi Politik Universitas Indonesia Kekhususan Ilmu Administrasi dan Kebijakan Perpajakan yang telah banayak membantu penulis dalam menyelesaikan perkuliahan.
- 10.Seluruh Direksi, Manajer dan Staf PT. Adhimix Precast Indonesia yang telah banyak membantu penulis dalam proses kelancaran penelitian
- 11.Rekan-rekan Angkatan Pajak XIB kelas Administrasi dan Kebijakan Perpajakan, yang telah bersama-sama menyelesaikan perkuliahan.

Terima kasih atas segala kebaikan yang dengan tulus diberikan kepada Penulis pada saat melaksanakan perkuliahan dan melakukan penelitian hingga selesainya penulisan

tesis ini, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Amiin Yaa Robbal Alamiin.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini masih belum sempurna, oleh karena itu kritik, saran dan masukan yang berguna bagi penyempurnaan tesis ini akan penulis terima dengan senang hati.

Jakarta, Juni 2008



DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	v
TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
A.1. Sengketa Antara Fiskus dan Wajib Pajak	2
A.2. Keberatan Kepada Dirjen Pajak	2
A.3. Banding Kepada Pengadilan Pajak	3
A.4. Perbedaan Keputusan Keberatan dan Putusan Banding .	7
A.5. Perbedaan Hakim Keberatan dan Hakim Pengadilan	8
B. Perumusan Masalah	8
C. Tujuan Signifikasi Penelitian	9
D. Sistematika Penulisan	10
BAB. II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN	
A. Perpajakan dan Aspek – Aspek Peradilan Pajak	14
A.1. Pengertian Perpajakan	14
A.2. Asas – Asas Perpajakan.....	15
A.3. Sistem Perpajakan	18
A.4. Peristilahan	20
A.5. Hubungan Hukum Antara Fiskus dan Wajib Pajak	22
A.6. Sengketa Pajak	24

A.7. Obyek Sengketa Pajak	27
A.8. Penyelesaian Sengketa Pajak	29
A.9. Keberatan Dalam Teori Hukum	32
A.10. Peradilan Administrasi Dalam Hukum Pajak	33
A.11. Banding Menurut Teori Hukum	35
A.12. Teori Keadilan dan Kepastian Menurut Teori Hukum	36
A.13. Prasyarat dan Norma Dalam Penegakan Hukum	38
A.14. Pajak Pertambahan Nilai	40
B. Kerangka Teori	50
C. Metode Penelitian	50
C.1. Pendekatan Penelitian	50
C.2. Jenis Penelitian	51
C.3. Metode dan Strategi Penelitian	53
C.4. Hipotesis Kerja	55
C.5. Nara Sumber	55
C.6. Lokasi dan Obyek Penelitian	55
C.7. Batasan Penelitian	56
C.8. Keterbatasan Penelitian.....	56

BAB. III DESKRIPSI OBYEK DAN DATA PENELITIAN

A. Gambaran Umum PT. Adhimix Precast Indonesia	57
B. Proses Keberatan PT. Adhimix Precast Indonesia	61
C. Proses Banding PT. Adhimix Precast Indonesia	65
D. Pokok Materi Yang Disengketakan	86

Bab. IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Proses Keberatan PT. Adhimix Precast Indonesia	
--	--

88

B. Analisis Proses Banding PT. Adhimix Precast Indonesia	89
--	----

C. Analisis Perbedaan Keputusan Keberatan dan Putusan Banding	98
---	----

BAB. V SIMPULAN

A. Simpulan 107
B. Saran 108

DAFTAR PUSTAKA109

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel IV.1	: Keputusan Keberatan DJP No : Kep-177/PJ.541/2006	85
Tabel IV.2	: Keputusan Banding Pengadilan Pajak No. Put 11690/PP/M/VI/16/3007	86



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Panduan Wawancara
- Lampiran 2 : Daftar Responden
- Lampiran 3 : Transkrip Hasil Wawancara
- Lampiran 4 : SKPKB PPN No : 00121/207/03/051/05
- Lampiran 5 : Tanda Terima dan Surat Permohonan Keberatan
- Lampiran 6 : Surat Permintaan Data untuk Proses Penyelesaian Keberatan
- Lampiran 7 : Surat Keputusan Keberatan No : KEP-177/PJ.54/2006
- Lampiran 8 : Surat Permohonan Penjelasan Keputusan Keberatan
- Lampiran 9 : Surat Tanggapan Penjelasan Keputusan Keberatan
- Lampiran 10 : Tanda Terima dan Surat Permohonan Banding
- Lampiran 11 : Surat Permintaan Surat Uraian Banding (SUB)
- Lampiran 12 : Surat Uraian Banding (SUB)
- Lampiran 13 : Surat Tanggapan atas Surat Uraian Banding (SUB)
- Lampiran 14 : Surat Pemberitahuan Sidang
- Lampiran 15 : Surat Kuasa Khusus Menghadiri Sidang
- Lampiran 16 : Surat Pelaksanaan Keputusan Pengadilan Pajak
- Lampiran 17 : Struktur Organisasi PT. Adhimix Precast Indonesia