



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
JURUSAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN  
PROGRAM PASCASARJANA**

**TESIS**

***DETERRENT EFFECT* PENYIDIKAN PAJAK ASIAN AGRI GROUP  
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEKTOR  
INDUSTRI DAN PERKEBUNAN KELAPA SAWIT**

Oleh :

**Rina Setiyani**

**NPM. 0606018085**

**Program Studi : Ilmu Administrasi  
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan**

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

**Jakarta**

**2008**

UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI  
KEKUSUSAN ADMINSTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN

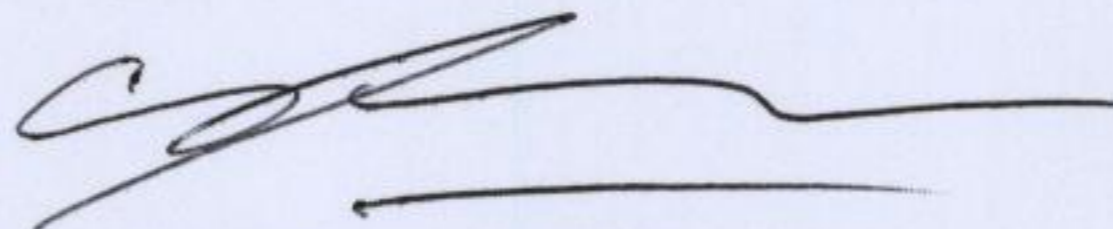
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS

Nama : Rina Setiyani

NPM : 0606018085

Judul : *DETERRENT EFFECT* PENYIDIKAN PAJAK ASIAN AGRI GROUP  
TERHADAP PENINGKATAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEKTOR  
INDUSTRI DAN PERKEBUNAN KELAPA SAWIT

Dosen Pembimbing,



Drs. Iman Santoso, M.Si



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

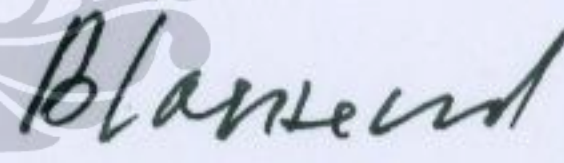
LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Rina Setiyani  
NPM : 0606018085  
Judul : *Deterrent Effect* Penyidikan Pajak Asian Agri Group Terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Sektor Industri Dan Perkebunan Kelapa Sawit

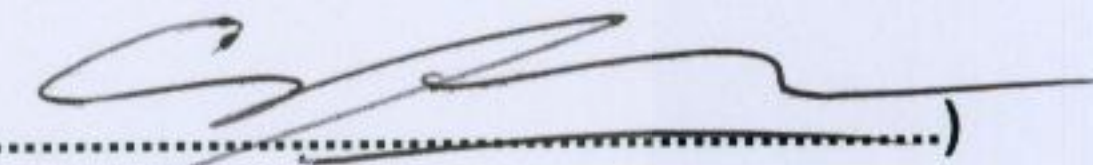
Tesis ini telah dipertahankan di hadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia pada tanggal 3 , bulan Juli, tahun 2008 dan telah dinyatakan : LULUS

Tim Penguji :

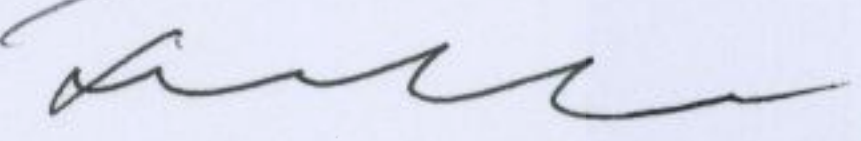
Ketua Sidang  
Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein

  
: (.....)

Pembimbing  
Drs. Iman Santoso, M.Si

  
: (.....)

Penguji Ahli  
Drs. Tafsir Nurchamid, Ak. M.Si

  
: (.....)

Sekretaris Sidang  
Dra. Retno Kusumastuti, M.Si

  
: (.....)



**UNIVERSITY OF INDONESIA  
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCE  
ADMINISTRATION DEPARTMENT  
POSTGRADUATE PROGRAM  
ADMINISTRATION PROGRAM STUDY  
SPECIALTY IN ADMINISTRATION AND TAX POLICY**

**ABSTRACT**

Rina Setiyani  
0606018085

Deterrent Effect of Tax Investigation of Asian Agri Group on Improvement of Taxpayers Compliance in Palm Plantation and Industry Sector  
viii + 117 pages, 16 tables, 3 pictures, 1 chart, 3 appendixes  
Bibliographies : 35 books, 25 journals, 2 articles, 1 regulation

Growth in palm plantation and industry sector should be followed by the increase of tax payment by taxpayers engaged in the sector. With reference to the statement made by the Directorate General of Taxes, Darmin Nasution in a national mass media, it is only 10 % from 600 taxpayers engaged in the palm plantation and industry sector who have reported their tax obligations correctly. Non-optimal fulfillment of tax obligations in the palm plantation and industry sector primarily attributed to legal and illegal efforts done by taxpayers in minimizing the tax obligations, among others, through tax avoidance and tax evasion. These practises in the palm plantation and industry sector is reported by Tempo Magazine, January 15-20, 2008 edition on tax evasion committed by Asian Agri through three ways, namely fictitious expenditure, fictitious hedging and transfer pricing.

These research is aimed at identifying the taxpayers compliance in the palm plantation and industry sector before and after the tax investigation is done against Asian Agri Group, the deterrent effect of the tax investigation against Asian Agri Group on the tax payers compliance in the palm plantation and industry sector, and the average performance of each regional office of Directorate General of Taxes especially palm plantation and industry sector since 2004 until 2007. The research applies all population as the sample. The population of the research is taken with reference to the national taxpayers data which is classified by the regional office of the Directorate General of Taxe. The analyzed data includes two classifications of business which are dominant in the Asian Agri business group, namely 01134 (palm

plantation) and 15141 (natural crude oil industry). The compliance indicator used is the amount of Income Tax Article 25 payment as from 2004 to 2007. The research applies the quantitative approach by using the statistical analysis through Wilcoxon test and F test (multivariate anova).

The result of the research indicate that there is a deterrent effect of tax investigation against Asian Agri Group on the improvement of the taxpayers compliance in the palm plantation and industry sector. The deterrent effect can be evidenced by the increase amount of the Income Tax Article 25 payment by taxpayers in the sector at all regional offices of Directorate General of Taxes. Despite of the increase amount of the Income Tax Article 25 payment at each regional office of Directorate General of Taxes, the general performance of each regional office is varied. It indicates that there is different impacts of the extra efforts for each regional office due to the enactment of some regulations following the tax investigation against Asian Agri Group.

Based on the results of the research as above indicated, tax investigation has proved to be one of the effective way in improving law enforcement in tax sector, to help secure the state revenue as well as create deterrent efect to others taxpayers of the same kind. The quality of the tax investigation needs to be improved and the objective of the punishment in tax needs to be clarified, so the criteria of tax crime investigation and punishment can be disseminated an therefore the legal certainty can be upheld. In addition, the Directorate General of Taxes is deemed necessary to establish a uniform socialization pattern on each tax regulation which is issued at each work unit of the Directorate General of Taxes, so the distribution of tax revenue for each business sector can be optimized and the assesment process of each work unit of Directorate General of Taxes can be directed to the achievement of each work unit in collecting and securing the state revenue. It is expected that subsequent researches will discuss the deterrent effect aspects with regard to the tax investigation in more comprehensive way based on different point of view, so the ideal format and system of tax investigation can be corrected from time to time on a sustainable basis.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini merupakan prasyarat untuk memperoleh gelar Master Sains Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia. Tesis yang penulis susun berkaitan dengan *deterrent effect* penyidikan pajak khususnya bagi peningkatan kepatuhan wajib pajak yang bergerak di industri sejenis. Judul dari tesis ini adalah *Deterrent Effect* Penyidikan Pajak Asian Agri Group terhadap Peningkatan Kepatuhan Wajib Pajak Sektor Industri dan Perkebunan Kelapa Sawit.

Alasan pemilihan judul tesis ini terutama untuk mengetahui sejauhmana *deterrent effect* penyidikan pajak terhadap suatu jenis usaha tertentu yang sejenis dengan wajib pajak yang telah disidik dikaitkan dengan peningkatan kepatuhan wajib pajak. Selain itu, dampak penyidikan terhadap kinerja unit kerja Direktorat Jenderal Pajak dalam rangka mendukung regulasi perpajakan pasca penyidikan pajak juga dapat terukur.

Penulis menyadari bahwa seluruh kegiatan pendidikan yang telah dijalani tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan kerjasama berbagai pihak, secara langsung maupun tidak langsung. Sehubungan dengan hal tersebut, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Pertama-tama, ucapan terimakasih disampaikan kepada Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein beserta seluruh pengajar Program Pascasarjana Departemen Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia. Secara khusus, penulis menyampaikan penghargaan kepada Drs. Iman Santoso, M.Si selaku pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk membimbing penulis selama penyelesaian tesis ini. Penulis juga menyampaikan penghargaan kepada Drs. Tafsir Nurchamid, Ak. M.Si yang telah memberikan masukan bagi penyempurnaan tesis ini. Selanjutnya, ucapan terimakasih disampaikan kepada Dra. Retno Kusumastuti, M.Si atas semua masukan yang telah diberikan kepada penulis.

Pada kesempatan ini, penulis juga menyampaikan ucapan terimakasih kepada Bapak Drs. Mochamad Tjiptardjo, MA, selaku Direktur Intelijen dan Penyidikan Direktorat Jenderal Pajak, yang telah memotivasi penulis untuk senantiasa berbuat yang terbaik dalam segala hal. Penulis juga menyampaikan ucapan terimakasih kepada Bapak Drs. Tulus Waluja, MPAc., Direktur Transformasi Teknologi Komunikasi dan Informasi Direktorat Jenderal Pajak, atas segala bentuk

dukungan selama penulis menyelesaikan pendidikan ini. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Bapak Ir. Sigit Priadi Pramudito, MA, selaku Direktur Teknologi Informasi Perpajakan, Bapak Rida Handanu, Ak. MBA., selaku Kepala Subdit Rekayasa Keuangan, Bapak Yanwas Nugraha, ST. MA selaku Kepala Subdit Pemantauan Sistem dan Infrastruktur Direktorat Teknologi Informasi Perpajakan, Bapak Eko Priharjanto W. Ak, MBA., (Kasi Rekayasa Keuangan III), Bapak Irwan Martis, Ak., (Kasi Rekayasa Keuangan I), Bapak R. Hayun Tirta Triyana, Ak., (Kasi Rekayasa Keuangan II) dan Bapak Eko Purbono, S.Kom., M.Kom., M.M (Kasi Pemantauan, Pengolahan Data dan Dokumen) yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan menyediakan data serta informasi yang penulis butuhkan. Demikian pula kepada seluruh rekan kerja Direktorat Intelijen dan Penyidikan, khususnya Sub Direktorat Rekayasa Keuangan serta rekan-rekan di Direktorat Teknologi Informasi Perpajakan khususnya Andri Parwito, penulis menyampaikan penghargaan atas semua dukungannya.

Rekan-rekan angkatan XII Pajak, penulis ucapkan terimakasih atas dukungan dan kerjasama yang baik selama mengikuti pendidikan. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada berbagai pihak yang enggan disebutkan namanya namun turut membantu dalam penyelesaian tesis ini.

Akhirnya, penulis menyampaikan terimakasih yang tiada terhingga kepada Alm. Bapak Soekarman dan Ibu selaku orang tua dan keluarga yang telah banyak memberikan segala hal yang sangat berharga bagi penulis. Penulis mengucapkan terimakasih kepada Dr. Adinur Prasetyo, Ak. M.Si yang telah memberikan banyak pembelajaran kepada penulis selama ini.

Semoga Allah senantiasa membalas dengan kebaikan yang sempurna. Amin.

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Abstraksi.....	ii
Lembar Pernyataan Orisinalitas.....	iii
Lembar Persetujuan.....	iv
Lembar Pengesahan Tesis.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Lampiran.....	viii
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
A. Latar belakang masalah.....	1
B. Perumusan masalah.....	3
C. Tujuan dan signifikansi penelitian.....	4
D. Sistematika penulisan.....	6
BAB II : TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN.....	8
A. Tinjauan literatur.....	8
1. <i>Deterrence Theory</i> .....	12
2. Penyidikan Pajak.....	19
3. Kepatuhan Pajak.....	21
4. Teori Biaya Transaksi.....	37
5. Teori <i>Rational Choice</i> .....	38
B. Model Analisis.....	45
C. Hipotesis Statistik.....	46
D. Operasionalisasi Konsep.....	47
E. Metode Penelitian.....	48
BAB III: GAMBARAN UMUM INDUSTRI DAN PERKEBUNAN KELAPA SAWIT DI INDONESIA.....	55
A. Industri dan perkebunan kelapa sawit di Indonesia.....	55
B. Potensi perkembangan industri dan perkebunan kelapa sawit.....	62
C. Potensi pendapatan negara dari minyak kelapa sawit.....	72
D. Tindak pidana perpajakan dan penyidikan pajak.....	75
E. Penyidikan Asian Agri Group.....	88



BAB IV: PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	91
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN.....	112
A. Simpulan.....	112
B. Saran.....	113
DAFTAR PUSTAKA.....	117

