



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

TESIS

**PENGARUH PERUBAHAN TARIF PPH BADAN MENJADI TARIF TUNGGAL
TERHADAP INVESTASI DAN PENERIMAAN NEGARA**

Oleh :
Perdania Kartika Sari
0606018053
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

Diajukan untuk memenuhi Persyaratan
Mencapai Gelar Magister Sains (M.Si)
JAKARTA

2008

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

ABSTRAK

PERDANIA KARTIKA SARI (0606018053), PENGARUH PERUBAHAN TARIF PPH BADAN MENJADI TARIF TUNGGAL BERDASARKAN UU PPH NO. 36 TAHUN 2008 TERHADAP INVESTASI DAN PENERIMAAN NEGARA, xi halaman tambahan + 92 halaman isi + 40 kepustakaan (1989 – 2008)

DPR akhirnya mensahkan RUU Perpajakan . UU No. 36 Tahun 2008 merupakan perubahan ke empat dari UU No. 7 tahun 1983, yang akan berlaku sejak Tahun Fiskal 2009.

Salah satu perubahan yang paling penting ialah Pasal 17 ayat 1, yaitu Perubahan Tarif PPh Badan menjadi Tarif Tunggal sebesar 28 % terhadap Badan dan Badan Usaha Tetap.

Banyak yang mendukung PPh Badan Tarif Tunggal ini yang akan membuat tarif PPh kita lebih kompetitif dalam menjaring investor. Pemerintah optimis bahwa Undang-Undang PPh yang baru akan meningkatkan daya saing karena Undang-Undang ini menawarkan banyak fasilitas untuk menciptakan suatu iklim yang kondusif bagi investasi.

Perumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah pertama, apa yang menjadi latar belakang perubahan tarif PPh Badan menjadi tarif tunggal, kedua,Apakah pengaruh tarif tunggal ini terhadap investasi, dan ketiga Apa pengaruh perubahan tarif ini terhadap investasi dan penerimaan negara dari sektor perpajakan.

Untuk menjawab pertanyaan ini penelitian ini menggunakan data baik kualitatif maupun kuantitatif, data tersebut diambil dari hasil wawancara dan metode kepustakaan dengan beberapa buku yang berhubungan dengan topik. Cara dan Metode Pengumpulan data yang digunakan ialah Metode Kepustakaan dengan menggunakan metode deskriptif.

Secara teoritis penerapan Tarif *Flat* ini memang akan mempengaruhi besarnya penerimaan negara tetapi pada teori nya tarif ini juga akan meningkatkan penerimaan negara secara agregat pada masa yang akan datang. Secara umum dengan menurunkan tarif pajak pekerja akan mendapat insentif yang besar untuk bekerja, investor juga akan mendapatkan kesempatan besar juga untuk menginvestasikan modalnya dan produsen akan banyak memproduksi juga. Para ekonom menjelaskan bahwa dalam jangka pendek efek dari fasilitas ini memang kecil, tetapi untuk jangka waktu panjang akan berpengaruh.

Kesimpulan yang didapat dari penelitian ini adalah pertama latar belakang dari perubahan tarif ini adalah untuk membuat Indonesia bersaing dengan negara-negara tetangga dalam menarik investasi asing sehingga jumlah wajib pajak badan baik yang berstatus perusahaan penanaman modal asing atau bentuk

usaha tetap dari unit usaha luar negeri terus meningkat. Kedua pengaruh penurunan tarif ini terhadap minat investasi ialah sangat kecil pengaruhnya karena pertimbangan seorang investor untuk melakukan sebuah investasi di Indonesia tidak hanya berdasarkan tarif pajak yang berlaku. Pajak hanya merupakan sebuah insentif bagi seorang investor karena semakin kecilnya pajak maka margin keuntungan yang diterimanya akan semakin besar. Tarif pajak yang kompetitif memang tetap akan menjadi daya tarik tersendiri bagi investor yang akan menginvestasikan modalnya. Dan ketiga pengaruh investasi tersebut bagi penerimaan pajak ialah memang di prediksi akan ada *potential lost* yang cukup signifikan, tetapi kebijakan penurunan tarif ini (*tax cut*) secara teoritis diproyeksikan dalam jangka panjang tidak akan menurunkan penerimaan negara secara *aggregate*, bahkan sebaliknya.

Saran untuk mendukung perubahan tarif ini ialah sebaiknya penetapan tarif tunggal ini dapat memberikan insentif yang atraktif tetapi tarif ini belum, apalagi jika melihat kondisi negara-negara regional yang cenderung telah menurunkan tarifnya. Oleh karena itu pemerintah perlu meningkatkan insentif-insentif pajak lainnya bagi investor. Sebaiknya untuk perbedaan tarif di perhatikan lagi pula apa kekurangannya dan apa akibatnya jika perbedaan tarifnya cukup signifikan. Undang undang No. 36 tahun 2008 ini belum berlaku, akan diberlakukan per 1 Januari 2009, diharapkan tujuan pemerintah dalam pemberlakuan tarif ini tercapai, oleh karena itu kuncinya, yakni tarif pajak ditetapkan pada besaran yang *comfortable* bagi wajib pajak, efisiensi sistem perpajakan, dan *law enforcement* bagi aparat pajak. Ketiganya harus berjalan bersamaan.



UNIVERSITAS INDONESIA
Faculty of Social and Political Sciences
Department of Administration Sciences
Post graduate Program
Study of Administration Sciences
Specification in Tax Policy and Administration

ABSTRACT

PERDANIA KARTIKA SARI (0606018053), IMPACTS OF THE AMENDMENT OF CORPORATE INCOME TAX RATE BECOME FLAT RATE BASED TAX LAW NO. 36 OF 2008 ON THE INVESTMENT AND NATIONAL REVENUE, xi pages + 92 pages + 40 books (1989 – 2008)

The parliament finally approved the income tax bill proposed by the government. This law, Number 36 of 2008 regarding Fourth Amendment to Law Number 7 of 1983 on Income Tax, will come into force at the beginning of the 2009 fiscal year.

One important amendment is Article 17 paragraph (1) which is concerning the Corporate Income Tax Rate. In this article introducing the enactment of a single rate (28%) on the income of corporate taxpayers and permanent establishments, which replaces the progressive rates that previously applied. Further, the single tax rate will be reduced from 28% to 25%, effective in fiscal year 2010.

There has been a lot of support for an immediate income tax cut to 25 percent to make the country more competitive in netting investors. The government is optimistic that the new income tax law would improve competitiveness of Indonesian economy because the law offers numerous facilities to create a climate conducive to investment.

The background problems presented in the research raising three brief question. The first question ,what is the background of amendment Tax Law No. 36 of 2008. The second,is the amendment of tax rate influence the invesment interest, and the third is the amendment of tax rate influences national revenue.

To answer the questions, it is performed a set research by using the data published by Indonesian Tax Authority. A part of the applied data is qualitative getting by interviewed capable person who correlate with the topics. For gathering data is is used library research method. In, general the available data is analized by using descriptive method.

Referring to the topic and variables of the research, the applied secondary data consist of investment data and corporate tax payments. From the library research also gathered the relevant theoretical background supporting the research analysis.


Theoretically, application of Corporate Income Flat Tax, is true here will be lost potential revenue but this Tax Cut Policy of reduce of this rate is theoretically projected on a long term will not reduce National Revenue by aggregate, even on the contrary.In general by reducing tax rate workers have greater incentive to work, investors have a greater incentives to invest and business have incentive to produce. Economis believes, in the short run, incentive effect are relatively

weak, but in the long run, they can be important. While national revenue is an amount of fund receipt by the state from any sources such as income taxes.

From the analyzes it is founded three conclusions that (1) within the amendment of corporate income tax from Law Number 17 of 2000 to become Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax, the amendment referring single rate (28%) on the income of corporate taxpayers and permanent establishments, which replaces the progressive rates that previously applied. These new income tax rates mean Indonesia is becoming more competitive in attracting new investment as its rates are now on par with those in neighboring countries. (2) Consideration of investor to invest in Indonesia not only because of applied tax rate. Tax only as an incentive for investor because the low rate will raise profit margin which accepted. The competitive rate actually become fascination for investor to invest his capital. Theoretically, the amendment of Corporate Income Tax Rate influences national revenue. Income Tax is based on percentage of the taxable income.

Based on the preceeding conclusions, it is recommended in amendment of tax law that the government authorities preferable pay attention (1) This Flat Rate not yet given an attractive rate to fascinating the foreign investor, moreover if seeing the condition of neighbour countries which tend to have reduced his rate. Suggested that government have to improving or create another incentives for investor. (2) Classification of rates between micro, small and medium enterprises meant for protect low-income earners and to aplying the equity principle. But also this situation can generate resistance or evasion from the business that imposed by normal rate . and (3) Tax Law No. 36 of 2008 not yet applied, will come into force at the beginning of the 2009 fiscal year, expected the target of government in application of this rate reached,. Suggested the important key, for this is comfortable rate for taxpayer, taxation system efficiency, and enforcement law for Tax Authorities officer. Third of these have to applied at the same time.

Lembar Pernyataan Orisinalitas



Tesis ini adalah
hasil karya saya sendiri, dan
Seluruh sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar

Perdania Kartika Sari



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS

Nama : Perdania Kartika Sari
NPM : 0606018053
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul : Pengaruh Perubahan Tarif PPh Badan Menjadi Tarif
Tunggal Terhadap Investasi dan Penerimaan Negara

telah diperiksa oleh Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Disetujui Oleh,

Pembimbing,

Dr. Machfud Sidik, M.sc.



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 : Perdania Kartika Sari
NPM : 0606018053
Judul : Pengaruh Perubahan Tarif PPh Badan Menjadi Tarif Tunggal Terhadap Investasi dan Penerimaan Negara

Tesis ini telah dipertahankan di hadapan Sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Politik Universitas Indonesia pada tanggal 19 bulan Desember tahun 2008 dan telah dinyatakan : LULUS

Tim Penguji:

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

Pembimbing :
Dr. Machfud Sidik , M.si. (.....)

Penguji Ahli :
Dr. Ning Rahayu, M.Si (.....)

Sekretaris Sidang :
Zuliansyah P. Zulkamain, S.Sos.,M.Si (.....)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan atas berkat dan anugrahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini sebagai salah satu dari proses penyelesaian studi pada program magister, Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Selama proses persiapan, penyusunan dan penulisan thesis ini, penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada para pihak yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung, baik moril maupun spirituil, sehingga thesis ini dapat diselesaikan.

Penghagaan dan ucapan terima kasih pertama-tama ingin penulis sampaikan kepada para dosen Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia yang telah memberikan segala pemikiran dan waktunya dengan memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis, khususnya Dr. Machfud Sidik , M.sc selaku dosen pembimbing.

Secara khusus , penulis juga ingin berterimakasih kepada Ir. Roosmiharso, MBA sebagai Staf Ahli Menteri Bidang Iklim Usaha dan Investasi dari Departemen Perindustrian, Bpk Sutrisno sebagai Direktur Keuangan dan Sumber daya manusia Kamar Dagang Indonesia , Prof. R. Adiseputra, MBA, Ph.D sebagai Staf Ahli Dewan Perimbangan Kamar Dagang Indonesia dan Dr. John Hutagaol sebagai Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Tebet. Terima kasih yang tak terhingga atas kesediaannya sebagai informan dalam penelitian ini.

Ucapan yang sama juga penulis sampaikan kepada rekan-rekan penulis yang telah sama-sama menyelesaikan tesis ini.

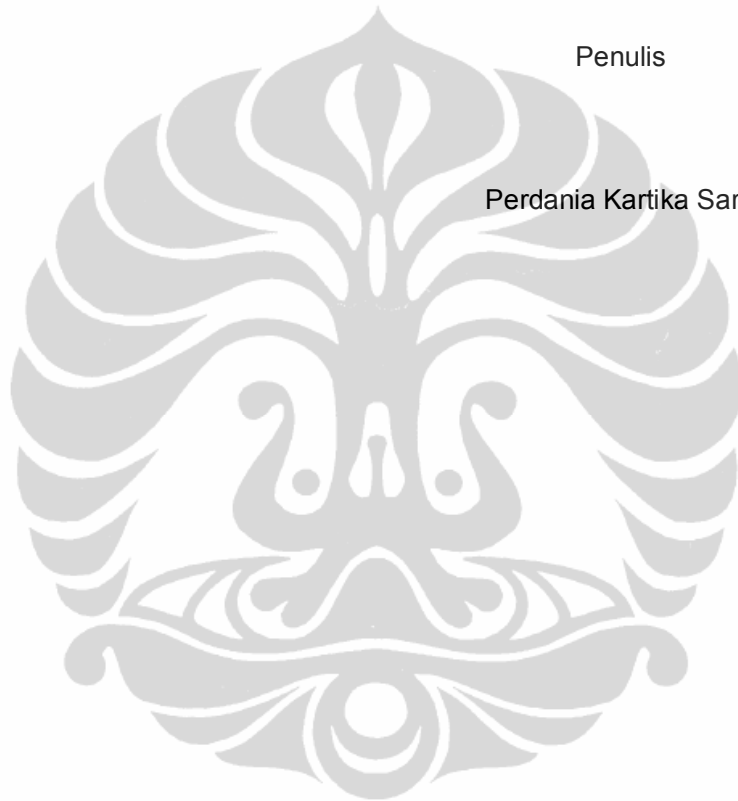
Penghargaan dan rasa cinta yang besar penulis sampaikan kepada keluarga, Bapak dan Ibu sebagai orangtua serta adik-adik yang telah mendukung penulis untuk menyelesaikan tesis ini.

Akhirnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namun telah banyak membantu penulis mulai dari proses persiapan, penelitian hingga selesainya tesis ini, penulis sampaikan banyak terima kasih.

Jakarta, 18 Desember 2008

Penulis

Perdania Kartika Sari



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masakah	6
1.3. Tujuan dan Signifikansi Penelitian.....	7
1.4. Kerangka Pemikiran	8
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN	9
2.1. Tinjauan Literatur.....	13
2.2. Metode Penelitian	31
2.2.1. Cara dan Metode Pengumpulan Data.....	32
2.2.2. Obyek Penelitian dan Narasumber.....	33
2.2.3. Jenis Data.....	33
2.2.4. Teknik Analisis Data.....	34
BAB III GAMBARAN UMUM DAN OBJEK PENELITIAN.....	37
3.1. Pokok-Pokok Perubahan Undang-Undang PPh.....	37
3.2. Persandingan UU PPh No. 17/2000 dengan No. 36/2008.....	45

BAB IV	PENGARUH PERUBAHAN TARIF PPh BADAN MENJADI TARIF TUNGGAL BERDASARKAN UU. PPh NO. 36 TAHUN 2008 TERHADAP INVESTASI DAN PENERIMAAN NEHGARA	50
	4.1. Latar Belakang Perubahan Tarif PPh Badan.....	50
	4.2. Pengaruh Perubahan Tarif PPh Badan Terhadap Investasi.....	57
	4.3. Tarif Tunggal (<i>flat rate</i>) Sebagai Instrumen <i>Tax Cut</i> ...	73
	4.4. Pengaruh <i>Flat Tax</i> Terhadap Penerimaan Negara	78
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	89
	3.1. Kesimpulan.....	89
	3.2. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1 Struktur Tarif Pajak
- Gambar 2.2 Kurva Laffer
- Gambar 4.1.a Pengaruh Tarif Terhadap Produktivitas Kerja Dalam Perspektif Kurva Laffer
- Gambar 4.1.b Kurva Laffer
- Gambar 4.2 Hirarki Daya Saing Investasi Daerah
- Gambar 4.3. Bobot Faktor pemeringkat
- Gambar 4.4. Faktor Kelembagaan
- Gambar 4.5 Faktor Keamanan, Sosial Budaya
- Gambar 4.6 Faktor Ekonomi
- Gambar 4.7 Faktor Infrastruktur
- Gambar 4.10 Hubungan Antara Tarif Pajak dan Penerimaan Negara

DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Penerimaan Pajak dan Negara 2000-2009
- Tabel 2.2 Tarif PPh Badan Negara Tetangga per Juni 2008
- Tabel 4.1 Tarif PPh badan Negara-Negara Asean
- Tabel 4.2 Selisih Penerapan tarif Pajak Baru dan tarif Pajak Lama
- Tabel 4.3 Peringkat Indonesia Sebagai Negara tujuan Investasi
- Tabel 4.4 Daya Tarik Investasi Yang Harus Dimiliki Sebuah Negara
- Tabel 4.5.1 Penurunan Beban Pajak Akibat *Tax Cut* Asumsi PKP 200 JT
- Tabel 4.5.2 Penurunan Beban Pajak Akibat *Tax Cut* Asumsi PKP 10 M
- Tabel 4.5.3 Penurunan Beban Pajak Akibat *Tax Cut* Asumsi PKP 100 M

