



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PERLAKUAN PERPAJAKAN ATAS SELISIH LEBIH
PENETAPAN HARGA *CRUDE OIL* BERDASARKAN
INDONESIAN CRUDE PRICE DENGAN HARGA REALISASI**

TESIS

RUSFIN MOLID ALAMSYAH

0706186796

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK

DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI

PROGRAM PASCASARJANA

JAKARTA

JULI 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rusfin Molid Alamsyah

NPM : 0706186796

Tanda Tangan :

Tanggal : Juli 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh:

Nama : Rusfin Molid Alamsyah
NPM : 0706186796
Program Studi : Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan
Judul Tesis : Analisis Perlakuan Perpajakan Atas Selisih Lebih Penetapan Harga *Crude Oil* Berdasarkan *Indonesian Crude Price* Dengan Harga Realisasi

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein (.....)
Pembimbing : Dr. Ning Rahayu, M.Si (.....)
Penguji Ahli : Drs. Tafsir Nurchamid, M.Si., Ak (.....)
Sekretaris Sidang : Drs. Heri Fathurahman, M.Si (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 10 Juli 2009

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan kekuatan sehingga tesis dengan judul "Analisis Perlakuan Perpajakan Atas Selisih Lebih Penetapan Harga *Crude Oil* Berdasarkan *Indonesian Crude Price* Dengan Harga Realisasi" dapat diselesaikan. Alasan pemilihan judul ini dilatarbelakangi oleh fenomena yang terkait dengan adanya penghasilan-penghasilan yang diterima *Kontraktor Production Sharing* sebagai Bentuk Usaha Tetap di Indonesia yang tidak dikenakan pajak. Salah satu dari penghasilan tersebut adalah selisih penetapan harga berdasarkan *Indonesian Crude Price* dengan harga realisasi.

Tujuan penelitian dalam tesis ini adalah untuk melihat gambaran yang lebih konkret tentang konsep penghasilan menurut perpajakan atas selisih lebih penetapan harga berdasarkan *Indonesian Crude Price* dengan harga realisasi, menganalisis selisih penetapan harga tersebut dilihat dari prinsip netralitas dan *revenue adequacy* serta kendala-kendala yang ada atas implementasinya sebagai objek pajak.

Penulisan tesis ini merupakan salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan dan mencapai gelar Magister Sains (M.Si) dalam bidang Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Dalam menyusun tesis ini, banyak bantuan dan bimbingan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein, selaku Ketua Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
3. Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku pembimbing tesis yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan bimbingan, mulai dari persiapan, pelaksanaan sampai selesainya penulisan tesis ini.
4. Drs. Tafsir Nurchamid, M.Si, Ak, selaku Penguji Ahli dalam sidang tesis yang telah memberikan masukan dalam rangka penyempurnaan tesis ini.
5. Drs. Heri Fathurahman, M.Si, selaku Sekretaris Sidang dalam tesis ini.
6. Prof. Dr. Gunadi yang telah menyediakan waktu di luar kesibukannya yang padat untuk memberikan penjelasan yang sangat berguna bagi penulisan tesis ini.
7. Dewa Made Budiarta Ak, MBT dan Supriyanti, MBA dari Kantor Pusat Direktorat Jenderal Pajak atas penjelasan dan informasi yang berguna dalam penyusunan tesis ini.
8. Para informan dari pihak *Kontraktor Production Sharing*, yaitu Andang Heru Sancaka dari Premier Oil, Darwish Pakpahan dari Hess Jambi Merang, Nasrullah dari Pertamina EP dan Budi Setiawan dari Cnooc Ses Ltd, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi mengenai pelaksanaan pekerjaan yang berkaitan dengan kegiatan *Kontraktor Production Sharing*.

9. Seluruh dosen Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP Universitas Indonesia yang telah memberikan ilmu yang sangat berguna bagi penulis.
10. Istri tercinta yang telah memberikan dukungan dan semangat untuk menempuh pendidikan pasca sarjana ini.
11. Orangtua tercinta atas semangat, doa dan pengertian yang tulus, karena selama penulisan tesis ini penulis jarang berkunjung dan bertemu untuk sekedar melihat keadaannya.
12. Mertua, saudara-saudara dan keponakan-keponakan tercinta, yang juga jarang dikunjungi, terima kasih atas doa dan pengertiannya.
13. Rekan-rekan seperjuangan Angkatan XIII Program Pascasarjana Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada Departemen Administrasi FISIP Universitas Indonesia, atas *sharing* ilmu dan informasi selama perkuliahan dan penyusunan tesis ini.
14. Teman-teman seksi waskon satu KPP Badora Dua, atas pengertian dan bantuannya selama kesibukan penulisan tesis ini, sehingga pekerjaan kantor bisa tertangani dengan baik.
15. Seluruh staf sekretariat pada Program Pascasarjana Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada Departemen Administrasi FISIP Universitas Indonesia yang telah memberikan waktu dan informasi mengenai jalannya administrasi selama perkuliahan.

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rusfin Molid Alamsyah
NPM : 0706186796
Program Studi : Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan
Perpajakan
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : 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 Perlakuan Perpajakan Atas Selisih Lebih Penetapan Harga *Crude Oil* Berdasarkan *Indonesian Crude Price* Dengan Harga Realisasi

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 2009
Yang menyatakan

Rusfin Molid Alamsyah

DAFTAR ISI

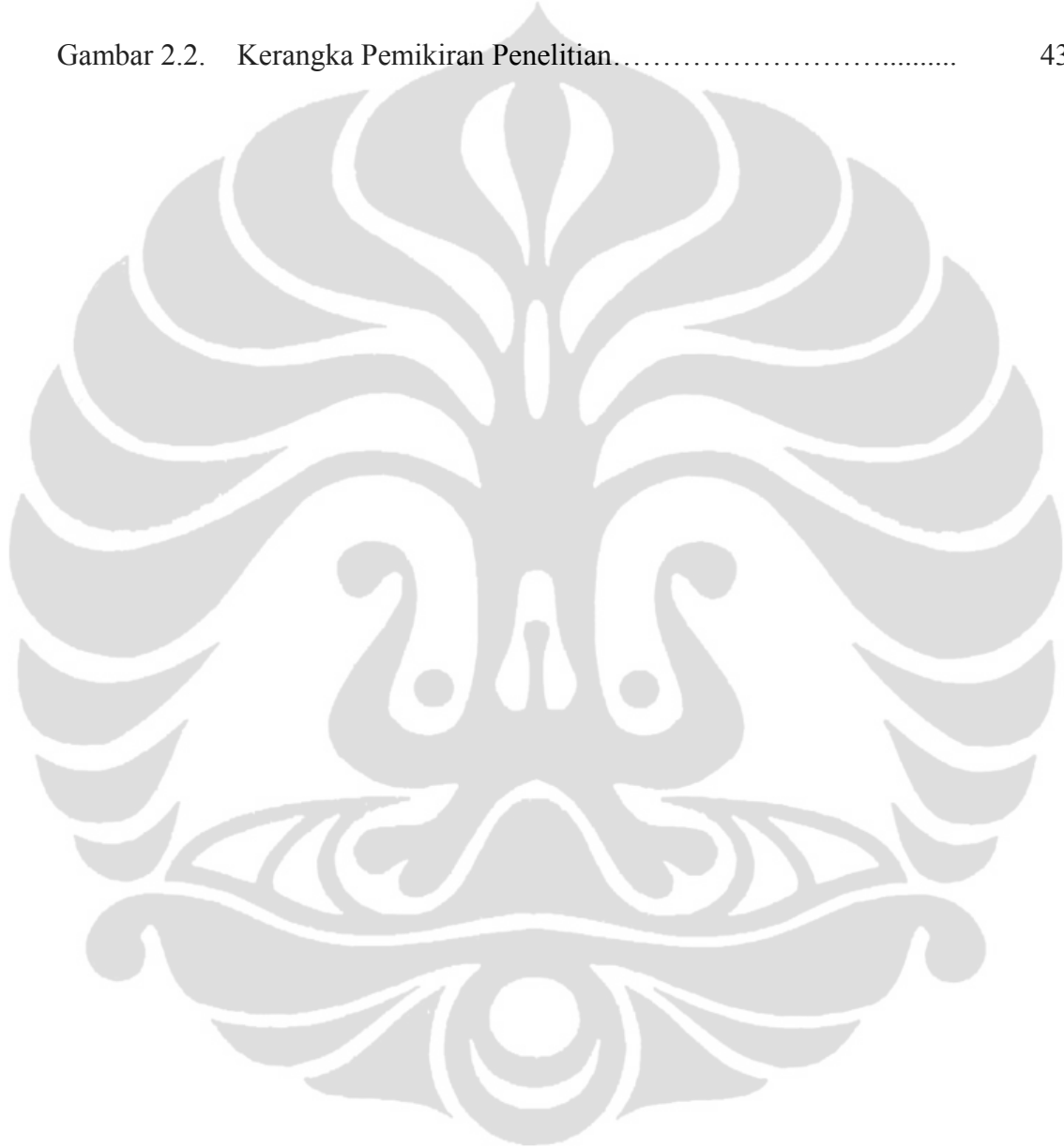
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan dan Signifikansi Penelitian.....	13
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	13
1.3.2. Signifikansi Penelitian.....	14
1.4. Sistematika Penulisan.....	15
2. TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1. Tinjauan Pustaka.....	18
2.1.1. Penelitian Sebelumnya.....	18
2.1.2. Konsep Penghasilan.....	21
2.1.2.1. Menurut Akuntansi.....	23
2.1.2.2. Menurut Ekonomi.....	24
2.1.2.3. Menurut Perpajakan.....	25
2.1.3. Prinsip Netralitas.....	30
2.1.4. Prinsip <i>Revenue Adequacy</i>	31
2.1.5. Konsep Pemajakan Pertambangan di Bidang Minyak dan Gas Bumi.....	34
2.1.6. Sistem Perpajakan.....	36
2.1.7. Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda.....	38
2.1.8. Yurisdiksi Pemungutan Pajak.....	39
2.1.8.1. Yurisdiksi Domisili.....	41
2.1.8.2. Yurisdiksi Sumber.....	42
2.1.9. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	43
3. METODE PENELITIAN.....	44
3.1. Pendekatan Penelitian.....	44
3.2. Jenis Penelitian.....	44

3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	45
3.3.1.	Studi Pustaka.....	45
3.3.2.	Studi Lapangan.....	45
3.4.	Hipotesis Kerja.....	46
3.5.	Nara Sumber/ Informan.....	46
3.6.	Proses Penelitian.....	47
3.7.	Penentuan Lokasi dan Objek Penelitian.....	48
3.8.	Batasan Penelitian.....	48
3.9.	Keterbatasan Penelitian.....	48
4.	KARAKTERISTIK KEGIATAN USAHA DAN ASPEK PERPAJAKAN <i>KONTRAKTOR PRODUCTION SHARING</i> SERTA PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	49
4.1.	Karakteristik Kegiatan Usaha Hulu Pertambangan di Bidang Minyak dan Gas Bumi.....	49
4.1.1.	Bentuk-Bentuk Kerjasama Kegiatan Usaha Hulu di Bidang Minyak dan Gas Bumi.....	50
4.1.2.	Proses Pembuatan Kontrak Kerja Sama Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi.....	52
4.1.3.	Kedudukan <i>Kontrak Production Sharing</i> Dalam Ketentuan Undang-undang Pajak Penghasilan.....	55
4.1.4.	Penghasilan dan Biaya Dalam Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi.....	57
4.1.5.	Periodisasi Ketentuan Perpajakan di Bidang Minyak dan Gas Bumi.....	59
4.1.6.	Mekanisme Bagi Hasil.....	61
4.2.	Aspek Perpajakan Kegiatan Usaha Hulu Pertambangan di Bidang Minyak dan Gas Bumi.....	65
4.2.1.	<i>Kontraktor Production Sharing</i> Sebagai Bentuk Usaha Tetap.....	65
4.2.2.	Penghitungan Penghasilan Kena Pajak Bentuk Usaha Tetap <i>Kontraktor Production Sharing</i>	69
4.2.3.	<i>Uniformity Principle</i>	72
4.2.4.	<i>Ring Fence Policy</i>	74
4.2.5.	<i>Indonesian Crude Price</i>	75
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
4.3.1.	Analisis Selisih Lebih Penetapan Harga <i>Crude Oil</i> Berdasarkan <i>Indonesian Crude Price</i> Dengan Harga Realisasi Dilihat Dari Konsep Penghasilan Menurut Perpajakan.....	77
4.3.2.	Analisis Selisih Lebih Penetapan Harga <i>Crude Oil</i> Berdasarkan <i>Indonesian Crude Price</i> Dengan Harga Realisasi Dilihat Dari Prinsip Netralitas.....	92
4.3.3.	Analisis Selisih Lebih Penetapan Harga <i>Crude Oil</i> Berdasarkan <i>Indonesian Crude Price</i> Dengan Harga Realisasi Dilihat Dari Prinsip <i>Revenue Adequacy</i>	100

4.3.4. Kendala-kendala Yang Ada Atas Implementasi Selisih Lebih Penetapan Harga <i>Crude Oil</i> Berdasarkan <i>Indonesian Crude Price</i> Dengan Harga Realisasi Sebagai Objek Pajak.....	103
4.3.4.1. Kendala Yuridis.....	104
4.3.4.2. Kendala Administratif.....	107
5 SIMPULAN DAN SARAN.....	111
5.1 Simpulan.....	111
5.2 Saran.....	112
DAFTAR PUSTAKA.....	114
LAMPIRAN:	
1 Pedoman Wawancara dengan Para Informan	
2 Transkrip Wawancara dengan Para Informan	
3 Peraturan Perundang-undangan Perpajakan	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Resources Rent.....	32
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	43



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Dalam Negeri Tahun Anggaran 2005 – 2008.....	2
Tabel 1.2	Penerimaan Negara Bukan Pajak APBN 2005-2008.....	4
Tabel 1.3	Harga Minyak Mentah, Nilai Tukar, Lifting/ Produksi APBN 2005-2008.....	5
Tabel 4.1	Prosentase Pembagian Hasil Produksi Pemerintah Dengan Kontraktor.....	60
Tabel 4.2	Contoh Penghitungan Corporate dan Branch Profit Tax	72
Tabel 4.3	Perhitungan Harga Penerimaan Minyak Mentah Tahun 2005.....	84
Tabel 4.4	Perhitungan Harga Penerimaan Minyak Mentah Tahun 2006 (Semester I).....	85
Tabel 4.5	Perhitungan <i>Cost Recovery</i>	87
Tabel 4.6	Perhitungan Over/ Under Lifting.....	88
Tabel 4.7	<i>Reduced Rate Branch Profit Tax</i>	99
Tabel 4.8	Penghitungan Potensi Penerimaan Tahun 2005 – 2008 (Dalam US Dollar).....	102