



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS PERANAN PPh PASAL 25/29
BADAN DAN ORANG PRIBADI TERHADAP PENERIMAAN
(STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA JAKARTA GAMBIR DUA)

TESIS

Nama : ABDUL AZIZ
NPM : 0706186530

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN
JAKARTA
JULI 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS PERANAN PPh PASAL 25/29
BADAN DAN ORANG PRIBADI TERHADAP PENERIMAAN
(STUDI KASUS PADA KPP PRATAMA JAKARTA GAMBIR DUA)

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi

ABDUL AZIZ
0706186530

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

JAKARTA
JUNI 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :

Nama : Abdul Aziz
NPM : 0706186530
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Tesis : Analisis Peranan PPh Pasal 25/29 Badan dan Orang Pribadi Terhadap Penerimaan (Studi Kasus Pada KPP Pratama Jakarta Gambir Dua)

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

DEWAN PENGUJI

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

Pembimbing : Drs. Tafsir Nurchamid, M.Si., Ak. (.....)

Penguji Ahli : Dr. Machfud Sidik, M.Sc (.....)

Sekretaris Sidang : Drs. Heri Faturahman, M.Si (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 2 Juli 2009.

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji serta syukur kepada Allah SWT, yang telah mengaruniakan rahmat, karunia, petunjuk serta kekuatan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan tesis ini, sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Magister Sains.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang dalam serta tulus kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan tesis ini. Secara khusus ucapan terima kasih ditujukan kepada :

1. Bapak Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc. selaku Dekan FISIP UI yang telah berkenan memberikan kesempatan untuk menimba ilmu di FISIP UI.
2. Bapak Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein, selaku Ketua Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI yang telah memberikan banyak bimbingan dan pengarahan sejak Penulis memasuki kuliah semester I sampai menyelesaikan pendidikan Pasca Sarjana pada FISIP UI.
3. Bapak Drs. Tafsir Nurchamid, MSi., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan serta masukan konstruktif guna mencapai hasil penulisan tesis yang baik.
4. Bapak Drs. Zuliansyah P Zulkarnain, MSi., Selaku Sekretaris Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
5. Bapak Drs. Heri Faturahman, M. Si., selaku Sekretaris Sidang Pada Ujian Tesis di Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.

6. Bapak Dr. Macfud Sidik, M.Sc., selaku Penguji Ahli dalam Sidang Tesis pada Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
7. Seluruh Dosen/Staf Pengajar yang telah memberikan bekal berupa ilmu yang Insya Allah bermanfaat bagi penulis dan bagi orang lain.
8. Seluruh Staf Sekretariat Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, yang dengan tulus melayani semua keperluan mahasiswa dalam proses perkuliahan.
9. Seluruh teman-teman Program Pascasarjana Program Studi Ilmu Administrasi, Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan Angkatan XIII yang telah banyak memberikan masukan, saran, semangat serta do'a yang tulus.
10. Yang mulia Ibunda dan Ayahanda tercinta, yang tulus ikhlas selalu mencurahkan dan melimpahkan do'a-do'a yang baik bagi penulis disepanjang hayatnya.
11. Istri yang setia serta anak-anak tersayang, yang selalu memberikan semangat serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini.

Akhirnya penulis dengan penuh kesadaran dan kerendahan hati memohon ma'af bila terdapat banyak kekurangan dalam penulisan tesis ini, kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT. Semoga bermanfaat bagi diri penulis sendiri maupun bagi yang membacanya. Amin

Jakarta, Juli 2009

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Abdul Aziz
NPM : 0706186530
Program Studi : Ilmu Administrasi
Departemen : Ilmu Administrasi
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 Peranan PPh Pasal 25/29 Badan dan Orang Pribadi Terhadap Penerimaan (Studi Kasus Pada KPP Pratama Jakarta Gambir Dua)

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 memublikasikan 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 : 2 Juli 2009
Yang menyatakan

(Abdul Aziz)

ABSTRAK

Nama : Abdul Aziz
Program Studi : Ilmu Administrasi
NPM : 0706186530
Judul : Analisis Peranan PPh Pasal 25/29 Badan dan Orang Pribadi Dalam Penerimaan, Studi Kasus Pada KPP Pratama Jakarta Gambir Dua

Pajak Penghasilan Badan dan Pajak Penghasilan Orang Pribadi sebagai salah satu jenis pajak yang memberikan andil dan peranan dalam penerimaan negara, menganut sistem pemungutan *self assessment*. Sistem *self assessment* tersebut masih memungkinkan terjadinya potensi penerimaan pajak yang hilang. Belajar dari pelaksanaan kebijakan *sunset policy*, mencerminkan bahwa Wajib Pajak belum sepenuhnya melaksanakan *self assessment* secara baik dan benar, terlepas disengaja atau tidak. Seandainya kebijakan *sunset policy* tidak diberlakukan dan Wajib Pajak tersebut tidak diperiksa sampai dengan batas daluwarsa penetapan pajak, maka pajak-pajak tersebut tidak pernah masuk dalam penerimaan negara, hilang sia-sia.

Sebagai salah satu sumber penerimaan negara, PPh Badan dan PPh Orang Pribadi peranannya harus meningkat setiap tahunnya, dengan meminimalisir atau bahkan menghilangkan sama sekali kesalahan Wajib Pajak dalam melaporkan pajaknya. Untuk itu diperlukan suatu upaya pengamanan penerimaan PPh Badan dan PPh Orang Pribadi dari kemungkinan hilangnya potensi penerimaan.

Penulisan tesis ini, menggunakan metode analisis deskriptif, penelitian ini tidak dimaksudkan untuk menguji hipotesis tertentu, tetapi hanya menggambarkan apa adanya tentang suatu variabel, gejala dan keadaan. Pendekatan kualitatif dilakukan melalui studi kepustakaan dan wawancara mendalam dengan narasumber yang relevan dengan pokok permasalahan penelitian. Data kuantitatif diperoleh melalui data sekunder untuk mengetahui seberapa besar peranan PPh Pasal 25/29 baik Badan maupun Orang Pribadi.

Melalui penelitian ini dapat diketahui seberapa besar peranan PPh Pasal 25/29 baik Badan maupun Orang Pribadi, memastikan bahwa PPh Pasal 25/29 Badan dan Orang Pribadi menganut sistem pemungutan *self assesment*, serta upaya untuk meminimalisir kemungkinan hilangnya potensi penerimaan. *Account Representatif* dan Pemeriksa Pajak dituntut untuk lebih fokus dalam melakukan fungsi pembinaan, penelitian, dan pengawasan.

Kata kunci :

Peranan PPh Pasal 25/29, *self assesment*, potensi penerimaan, fungsi pembinaan, penelitian dan pengawasan.

ABSTRACT

Name : Abdul Aziz
Study Program : Administrative Program
Title : Analysis of Corporate and Personal Taxes Role Article 25/29
on Tax Revenue : Case Study at Pratama Jakarta Gambir Dua
Tax Office

Corporate and personal taxes are ones of the taxes that give significant contribution for tax revenue, which is based on self assessment system. In fact, the system itself might open the opportunity for losing taxes that should be received as tax revenue, especially the possibility of lost taxes on corporate and personal taxes article 25/29 of Income Tax Rule. Sunset policy implementation proves that most of tax payers take this policy, In addition, the tax analysis reports that the tax payers do not apply the self assessment system as required. So if sunset policy was not implemented and there was limited check for the tax payers, that the taxes would not be received as the tax revenue, especially at Pratama Jakarta Gambir Dua Tax Office.

As one of national revenue sources, the contribution of corporate and personal taxes are expected to be improved each year, by reducing or eliminating the tax payers errors of tax reports in order to minimalize the lost of tax.

This thesis uses descriptive analytical method, the purpose of this research is to describe or expose one case as the way it is. It is not in the purpose of testing certain hypothesis, yet only for describing a variable, evidence, and condition. Qualitative approach is based on literature review and indepth interview with the respondents related to the topic of this research, meanwhile the other approach uses secondary data.

This research is to find out the significance of corporate and personal taxes role article 25/29. This research ensures that corporate and personal taxes are based on the self assessment collection system, In addition, it also exposes the efforts to minimalize the possibilty of losing tax revenue. So that, the role of corporate and personal taxes article 25/29 can be greatly improved. It is found that Account Representatives and Tax Editors are required to pay more attention in doing their responsibilities, such as development, observation, and supervision, low enforcement which are deeply discussed on chapter IV including the analysis of tax base reported on tax payers reports.

Key words :

Corporate and Personal taxes role article 25/29, self assesment, Potential Revenue the function of observation, supervision and low enforcement.

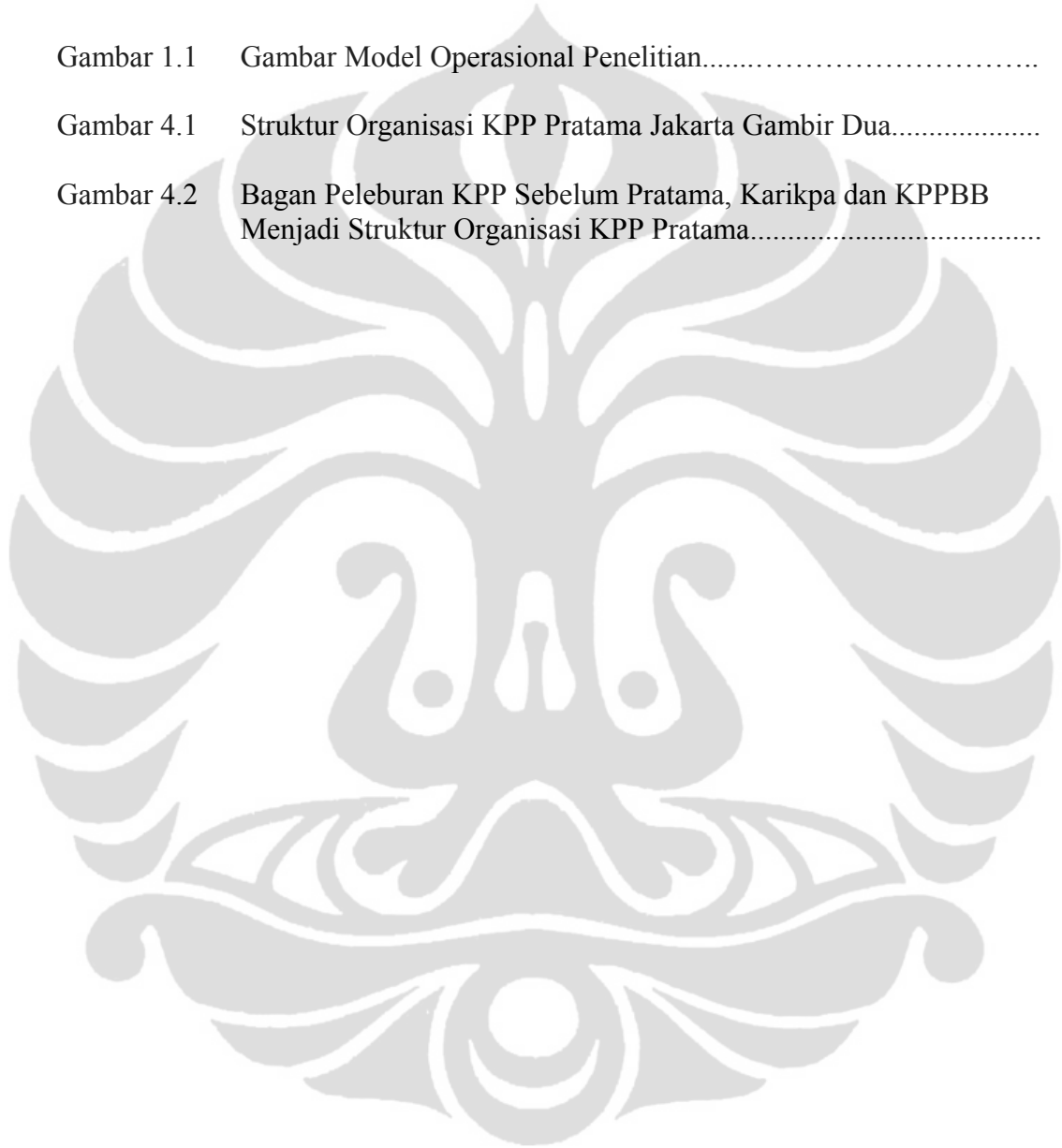
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
I. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pokok Permasalahan.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Signifikansi Penelitian.....	8
1.5. Batasan Penelitian.....	8
1.6. Model Operasional Penelitian.....	10
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Pengertian Pajak.....	11
2.1.1. Definisi Pajak.....	11
2.1.2. Teori Mengapa Negara Memungut Pajak.....	14
2.2. Fungsi Pajak.....	16
2.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2.4. Asas-Asas Pemungutan Pajak.....	26
2.5. Pajak Penghasilan.....	26
2.5.1. Pengertian Penghasilan.....	26
2.5.2. Konsep Penghasilan Kena Pajak.....	31
2.5.3. Pengurangan Beban Pajak.....	33
2.5.4. Subjek Pajak Penghasilan.....	37
2.6. Pemeriksaan Pajak.....	40
2.7. <i>Sunset Policy</i>	46
2.8. Teori Analisis.....	52
2.9. Penelitian Sebelumnya.....	52
2.9.1. Efektivitas Organisasi dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi serta kaitannya dengan Penerimaan.....	52
2.9.2. Peranan <i>Account Representative</i> (AR) dalam meningkatkan Pelayanan Pajak dan Kepatuhan Wajib Pajak, Studi Kasus Pada KPP PMA Empat.....	53
2.9.3. Peranan Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Terhadap Penerimaan Pendapatan Asli Daerah.....	

	(Studi Kasus Unit Pelayanan PKB dan BBN-KB DKI)....	53
III.	METODE PENELITIAN	55
3.1.	Pendekatan Penelitian.....	55
3.2.	Jenis Penelitian.....	56
3.3.	Metode dan Strategi Penelitian.....	57
3.3.1.	Studi Kepustakaan.....	57
3.3.2.	Studi Lapangan.....	57
3.4.	Hipotesis Kerja.....	58
3.5.	Narasumber/Informan.....	59
3.6.	Penentuan Lokasi dan Objek Penelitian.....	59
3.7.	Keterbatasan Penelitian.....	59
IV.	PEMBAHASAN PENELITIAN	61
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.1.1.	Sekilas Tentang Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Gambir Dua.....	62
4.1.2.	Struktur Organisasi dan Sumber Daya Manusia.....	65
4.1.3.	Wilayah Kerja Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Gambir Dua.....	71
4.1.4.	Kode Etik dan Disiplin Kerja.....	72
4.1.5.	Ruang Lingkup Pekerjaan.....	73
4.2.	Deskripsi Data.....	74
4.2.1.	Data Jumlah Penerimaan PPh Pasal 25 Badan.....	75
4.2.2.	Data Jumlah Penerimaan PPh Pasal 29 Badan.....	76
4.2.3.	Data Jumlah Penerimaan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar PPh Badan (SKPKB PPh Badan).....	78
4.2.4.	Data Jumlah Penerimaan PPh Pasal 25 Orang Pribadi.....	80
4.2.5.	Data Jumlah Penerimaan PPh Pasal 29 Orang Pribadi.....	81
4.2.6.	Data Jumlah Penerimaan Surat Ketetapan Pajak Kurang bayar PPh Orang Pribadi (SKPKB PPh Orang Pribadi)....	82
4.2.7.	Data Jumlah Penerimaan dari SPT <i>Sunset Policy</i>	83
4.2.8.	Data <i>Account Representative</i>	88
4.2.9.	Data Fungsional Pemeriksa Pajak.....	92
4.3.	Analisis Peran PPh Pasal 25/29 Badan.....	93
4.4.	Analisis Peran PPh Pasal 25/29 Orang Pribadi.....	100
4.5.	Analisis Sistem Pemungutan PPh Pasal 25/29, dan Kaitannya dengan Hilangnya Potensi Penerimaan.....	105
4.6.	Upaya-upaya Pengamanan Penerimaan PPh Pasal 25/29 Badan dan PPh Pasal 25/29 Orang Pribadi.....	109
4.6.1.	<i>Account Representative</i>	110
4.6.2.	Fungsional Pemeriksa Pajak.....	116
V.	SIMPULAN DAN SARAN	121
5.1.	SIMPULAN.....	121
5.2.	SARAN.....	122
	DAFTAR REFERENSI.....	124

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Gambar Model Operasional Penelitian.....	10
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Jakarta Gambir Dua.....	66
Gambar 4.2 Bagan Peleburan KPP Sebelum Pratama, Karikpa dan KPPBB Menjadi Struktur Organisasi KPP Pratama.....	69



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1	Peranan Pajak Terhadap Pendapatan Negara, APBN Tahun 2001 sampai dengan 2008.....	2
Tabel 1.2	Hasil Kebijakan <i>Sunset Policy</i>	5
Tabel 1.3	Penerimaan PPh Pasal 25/29 Badan dan Orang Pribadi.....	6
Tabel 4.1	Realisasi Penerimaan Pajak Kanwil DJP Jakarta Pusat.....	60
Tabel 4.2	Sebaran Pegawai Berdasarkan Jabatan.....	70
Tabel 4.3	Sebaran Pegawai Berdasarkan Tingkat Pendidikan	70
Tabel 4.4	Sektor Usaha Yang Merupakan Potensi Penerimaan Pajak.....	72
Tabel 4.5	Penerimaan PPh Pasal 25 Badan Januari s.d. Desember 2008.....	76
Tabel 4.6	Penerimaan PPh Pasal 29 Badan Januari s.d. Desember 2008.....	77
Tabel 4.7	Penerimaan PPh Badan Hasil Pemeriksaan (SKPKB) 2008.....	79
Tabel 4.8	Penerimaan PPh Pasal 25 Orang Pribadi Tahun 2008.....	80
Tabel 4.9	Penerimaan PPh Pasal 29 Orang Pribadi Tahun 2008.....	81
Tabel 4.10	Penerimaan PPh Orang Pribadi Hasil Pemeriksaan (SKPKB) 2008	82
Tabel 4.11	Penerimaan PPh Pasal 29 Badan dari <i>Sunset Policy</i> 2008.....	84
Tabel 4.12	Penerimaan PPh Pasal 29 Orang Pribadi dari <i>Sunset Policy</i> Januari s.d. Desember 2008.....	84
Tabel 4.13	Jumlah <i>Account Representative</i>	90
Tabel 4.14	Penerimaan untuk Jenis Pajak PPh Pasal 25/29 Badan (Kode MAP 411126) Januari s.d. Desember 2008.....	94
Tabel 4.15	SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2006.....	95
Tabel 4.16	SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2006 PT. A (dalam Rp) Setelah Pembetulan (<i>sunset policy</i>).....	96
Tabel 4.17	SPT <i>Sunset Policy</i> Wajib Pajak Badan (<i>sample</i>) Periode 2008.....	98
Tabel 4.18	PPh Pasal 25/29 Tahun 2006 Hasil Pemeriksaan Pajak (SKPKB)...	98
Tabel 4.19	Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Hasil Pemeriksaan Tahun 2008.....	99
Tabel 4.20	Penerimaan untuk Jenis Pajak PPh Pasal 25/29 Orang Pribadi (Kode MAP 411125) Periode Januari s.d. Desember 2008.....	100
Tabel 4.21	SPT Tahunan PPh Badan Tahun 2006 Mr. X (dalam Rp).....	101
Tabel 4.22	SPT Tahunan PPh Orang Pribadi Tahun 2006 Mr. X (dalam Rp) Setelah Pembetulan (<i>sunset policy</i>).....	102
Tabel 4.23	SPT <i>Sunset Policy</i> Wajib Pajak Orang Pribadi (<i>sample</i>) Januari s.d. Desember 2008.....	104
Tabel 4.24	Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Hasil Pemeriksaan Tahun 2008.....	105
Tabel 4.25	PPh Pasal 25/29 PT. A Sebelum dan Sesudah Pembetulan.....	108
Tabel 4.26	Penerimaan dari SKPKB periode Januari s.d. Desember 2008.....	117

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Realisasi Penerimaan KPP Pratama Jakarta Gambir Dua Periode Januari s.d. Desember 2008.....
Lampiran II	Pedoman Wawancara/Transkrip Wawancara.....
Lampiran III	Daftar Riwayat Hidup.....

