



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN
ADMINISTRASI PERPAJAKAN ATAS PENGHASILAN
MUSISI INTERNASIONAL SEBAGAI
WAJIB PAJAK LUAR NEGERI**

SKRIPSI

**DIMAS ANDIKA
0904110108**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
2008**



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN
ADMINISTRASI PERPAJAKAN ATAS PENGHASILAN
MUSISI INTERNASIONAL SEBAGAI
WAJIB PAJAK LUAR NEGERI**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
sarjana sosial di bidang Administrasi Fiskal**

**DIMAS ANDIKA
0904110108**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
2008**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dimas Andika

NPM : 0904110108

Tanda Tangan :

Tanggal : 30 Desember 2008

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh

Nama : Dimas Andika

NPM : 0904110108

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi : Analisis Pemenuhan Kewajiban Administrasi Perpajakan atas Penghasilan Musisi Internasional sebagai Wajib Pajak Luar Negeri

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Sidang : Drs. Achmad Lutfi, M.Si (.....)

Pembimbing : Dr.Haula Rosdiana, M.Si. (.....)

Penguji Ahli : Dra. Inayati, M.Si (.....)

Sekretaris Sidang : Milla S. Setyowati, S.Sos., M.Ak. (.....)

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 30 Desember

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT, atas penyertaan dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Analisis Pemenuhan Kewajiban Administrasi Perpajakan atas Penghasilan Musisi Internasional sebagai Wajib Pajak Luar Negeri.

Penulis bersyukur dan sangat bahagia bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya atas segala bantuan, dukungan, semangat, dan doa kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc., selaku Dekan FISIP UI.
2. Dr. Roy V. Salomo, M.Soc.Sc., selaku ketua Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI sekaligus *Care Taker* Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Drs. Achmad Lutfi, M.Si., Sekretaris Program Sarjana Reguler Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI dan Ketua Sidang pada sidang skripsi penulis yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis.
4. Drs. Tafsir Nurchamid, Ak., M.Si., selaku Pembimbing Akademik penulis dalam menjalani perkuliahan selama empat tahun.
5. Dr. Haula Rosdiana, M.Si., selaku pembimbing skripsi penulis dalam melakukan penelitian ini atas bimbingan, bantuan, doa, dan masukannya selama penulisan skripsi ini.
6. Dra. Inayati, M.Si sebagai Penguji Ahli pada sidang skripsi penulis yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis.
7. Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak., selaku Sekretaris Sidang pada sidang skripsi penulis yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi penulis.
8. Narasumber/Informan penulis dari pihak Promotor, Impresariat, *middle agent* yaitu Bang Ucok, Mas Donny, Pak Tian, Mas Eko Oke, Pak Tovo, Mas Triadi,. Ibu Partini dari Dinas Pariwisata. Pihak Dirjen Pajak yaitu Pak Benny, Ibu Ani, Mas Nopi, Ibu Atik, Pak Fredy, Mas Eri. Serta Bapak John Hutagaol

selaku akademisi. Penulis sangat berterimakasih atas semua bantuan mereka dalam pelaksanaan observasi lapangan untuk penulisan skripsi ini.

9. Orang tua penulis, Bapak Kusnandar dan Ibu Ika Aniarti. Kakak penulis, Fitri Anandita dan Mario Matjan, serta calon keponakan penulis atas semua doa, dukungan, dan inspirasi yang telah diberikan kepada penulis hingga saat ini.
10. Karyawan Departemen Ilmu Administrasi FISIP UI, Perpustakaan FISIP UI dan Perpustakaan Pusat UI, serta Karyawan SBA FISIP UI yang telah memberikan pelayanan terbaik yang sangat membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat penulis yang telah membantu dan menginspirasi penulis dalam penulisan skripsi ini: Za, Fian, Dewe, Dika, Manda, Ayu, Rifki, Riski, Teddy, Ima, Nyu, Shelly, Erna, Kiki, Adhi, Irhas, Ayaa, Prima, Taufan, Inna, Wiwid, Farid, Adhi, Ray, Genih, Lia, Alfian. Fandy Maspy Hermanto, Bang Fathul, Mariska, Gayatri Suroyo, dan semua sahabat penulis di keluarga besar Administrasi, FISIP, 107.9 RTC UI FM, Senat FISIP UI dan UI yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
12. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, namun turut berkontribusi dalam penyelesaian penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan di dalam skripsi ini. Untuk itu, masukan dari para pembaca terhadap penelitian ini menjadi sangat berharga, agar penelitian ini dapat menjadi lebih baik lagi. Atas perhatian pembaca sekalian, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 30 Desember 2008

Dimas Andika

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

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

Nama : Dimas Andika
NPM : 0904110108
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Skripsi

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 Pemenuhan Kewajiban Administrasi Perpajakan atas Penghasilan Musisi Internasional sebagai Wajib Pajak Luar Negeri 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: Depok

Pada Tanggal: 30 Desember 2008

Yang menyatakan

Dimas Andika

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK / <i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR ISTILAH	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Signifikansi Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
2.1 Kerangka Pemikiran	10
2.1.1 Yurisdiksi Pemajakan	10
2.1.2 Perpajakan Internasional	12
2.1.3 Kebijakan Perpajakan	12
2.1.4 Asas-Asas Pemungutan Pajak	13
2.1.5 Teori dan Konsep Pajak Penghasilan	15
2.1.6 Sistem Pemungutan Pajak Penghasilan	17
2.1.7 Subjek Pajak Penghasilan	20
2.1.8 Dasar Pengenaan Pajak (<i>Tax Base</i>)	20
2.1.9 Penegakan Hukum Pajak (<i>Tax Law Enforcement</i>)	21
2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	22
2.3 Metode Penelitian	25
2.3.1 Pendekatan Penelitian	25
2.3.2 Jenis Penelitian	27
2.3.3 Metode dan Strategi Penelitian	31
2.3.4 Hipotesis Kerja	31
2.3.5 Narasumber/Informan	32
2.3.6 Proses Penelitian	32
2.3.7 <i>Site</i> Penelitian	33
2.3.8 Keterbatasan Penelitian	33

BAB 3	GAMBARAN UMUM INDUSTRI PERTUNJUKKAN	
	3.1 Pengertian Industri Pertunjukkan	35
	3.2 Karakteristik Industri Pertunjukkan	36
	3.2.1 Manajemen Musisi	36
	3.2.2 Promotor	37
	3.2.3 Agen	40
	3.2.4 Impresariat	41
	3.2.5 <i>Performance Contracts</i>	42
	3.2.6 <i>Rider List</i>	45
BAB 4	ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN ATAS PENGHASILAN MUSISI INTERNASIONAL	
	4.1 Penentuan Subjek Pemotong PPh Pasal 26 atas Penghasilan Musisi Internasional	47
	4.1.1 Yurisdiksi Pemajakan	47
	4.1.2 Penentuan Subjek Pemotong PPh Pasal 26.....	53
	4.1.3 Mekanisme Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 26.....	61
	4.2 Penentuan Dasar Pengenaan (<i>Tax Base</i>) PPh Pasal 26 atas Penghasilan Musisi Internasional	65
	4.2.1 Perhitungan Dasar Pengenaan (<i>Tax Base</i>) PPh Pasal 26	65
	4.2.2 Penegakan Hukum Pajak dalam Pemenuhan Kewajiban Administrasi Perpajakan atas Penghasilan Musisi Internasional di Indonesia	71
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN	
	5.1 Simpulan	80
	5.2 Saran	81
	DAFTAR REFERENSI	82
	LAMPIRAN	
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Konser Musisi Internasional di Indonesia (2001-Juli 2008)	5
Tabel 3.1 Contoh <i>Performance Contract</i>	44
Tabel 4.1 Data Asal Negara Musisi Internasional yang Konser di Indonesia.....	48
Tabel 4.2 Perbandingan <i>Tax Treaty</i>	49
Tabel 4.3 <i>Rider List</i> Grup Band X	68
Tabel 4.4 Perhitungan PPh Pasal 26 Grup Band X.....	71
Tabel 4.5 Gambaran Umum Perbandingan KLU 2003 dengan KLU 2004.....	79



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1	Aktivitas Promotor mendatangkan Musisi Internasional..... 4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian 23
Gambar 3.1	Skema Industri Musik 35
Gambar 3.2	Skema Industri Pertunjukkan..... 36
Gambar 3.3	Alur Kerja Promotor..... 40
Gambar 4.1	Alur Yurisdiksi Pemajakan..... 47
Gambar 4.2	Alur Pemajakan Berdasarkan Peraturan Perpajakan yang berlaku di Indonesia. 52
Gambar 4.3	Model Kontrak dengan Musisi Internasional (Model Kontrak I) 55
Gambar 4.4	Alur Pemajakan Model Kontrak I..... 56
Gambar 4.5	Model Kontrak dengan Musisi Internasional (Model Kontrak II) 57
Gambar 4.6	Alur Pemajakan Model Kontrak II..... 60
Gambar 4.7	Alur Pemenuhan Administrasi Pemotongan PPh Pasal 26 (SPT Masa PPh)..... 63
Gambar 4.8	Alur Pemenuhan Administrasi Pemotongan PPh Pasal 26 (SPT PPh Tahunan) 64
Gambar 4.9	Pengawasan dan Pemeriksaan oleh Direktorat Jenderal Pajak 74

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor: PER-15/PJ/2006 tentang Perubahan KEP-545/PJ/2000 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa dan Kegiatan Orang Pribadi
- Lampiran 2 Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 875/KM.1/2007 Tentang Nilai Kurs Sebagai Dasar Pelunasan Bea Masuk, Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah, Pajak Ekspor, dan Pajak Penghasilan yang Berlaku untuk Tanggal 31 Desember 2007 sampai dengan 06 Januari 2008.
- Lampiran 3 Hasil Wawancara



DAFTAR ISTILAH

No	Nama Istilah	Definisi
1	<i>Bonus for extend ticket sales</i>	Tambahan bonus yang akan diterima musisi internasional jika penjualan tiket melebihi target penjualan pertama. Tambahan bonus dihitung tiap kelipatan tertentu, misalnya US\$ 100 / 250 tiket
2	<i>Booking Agent</i>	pihak yang mencari, menentukan dan menjadwalkan konser musisi yang menjadi kliennya
3	<i>Cash for shopping & entertainment</i>	Sejumlah uang yang diminta oleh manajemen musisi internasional untuk <i>refreshing</i> selama berada di Indonesia
4	<i>Cash for touring party</i>	Sejumlah uang yang diminta oleh manajemen musisi internasional untuk menyelenggarakan pesta di tempat tertentu selama berada di Indonesia
5	Impresariat	kegiatan pengurusan penyelenggaraan hiburan, baik yang berupa mendatangkan, mengirimkan maupun mengembalikan serta menentukan tempat, waktu dan jenis hiburan
6	<i>Middle Agent</i>	pihak <i>agent</i> lokal ataupun internasional yang melakukan komunikasi langsung dengan <i>booking agent</i> resmi musisi asing, mulai dari kontak awal hingga tahap negosiasi harga dan penentuan apakah musisi tersebut bersedia melakukan konser
7	<i>Performance Contract</i>	perjanjian atau kesepakatan antara dua orang atau lebih mengenai hal tertentu yang disetujui antara manajemen musisi dengan penyelenggara konser
8	Promotor	seseorang atau perusahaan yang bergerak di bisnis pemasaran dan promosi konser, festival, serta pertunjukkan-pertunjukkan langsung lainnya
9	<i>Rider list</i>	lampiran dalam <i>performance contract</i> yang berisikan ketentuan tambahan dari musisi yang berupa kebutuhan-kebutuhan seperti transportasi, akomodasi, konsumsi, serta <i>entertainment</i>