



UNIVERSITAS INDONESIA

**TINJAUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN BARANG MODAL
ANTAR UNIT DI PT PLN (PERSERO)**

SKRIPSI

ARIYANTO
0905232487

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM SARJANA EKSTENSI DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
DEPOK
MARET, 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

**TINJAUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN BARANG MODAL
ANTAR UNIT DI PT PLN (PERSERO)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial
Dalam bidang Ilmu Administrasi

ARIYANTO
0905232487

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM SARJANA EKSTENSI DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
DEPOK
MARET, 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
Dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ariyanto

NPM : 0905232487

Tanda Tangan :

Tanggal : 3 Maret 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh

Nama : Ariyanto
NPM : 0905232487
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Tinjauan Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan
Barang Modal Antar Unit Di PT PLN (Persero)

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 : Tunas Hariyulianto, SE, M.Si. ()
Penguji Ahli : Dr. Haula Rosdiana, M.Si ()
Sekretaris Sidang : Milla S. Setyowati, S.sos., M.Ak ()

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 3 Maret 2009

KATA PENGANTAR

Alhamdu lillahi rabbil 'aalamiin dan puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang dilimpahkan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Sosial pada Program Studi Ilmu Administasi Fiskal pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia. Saya sebagai penulis skripsi ini menyadari sepenuhnya bahwa saya tidak akan dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa bantuan moral maupun material dari berbagai pihak, oleh karenanya, perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia;
- (2) Drs. Asrori, MA, FLI, selaku Ketua Program Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia;
- (3) Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Ekstensi Administrasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia;
- (4) Drs. Achmad Lutfi, M.Si, yang telah menyediakan waktu dan tenaga sebagai Ketua Sidang dalam pengujian sidang skripsi serta dengan sabar memberikan arahan kepada penulis;
- (5) Tunas Hariyulianto, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta dengan sabar memberikan semangat dan bantuan moral kepada penulis selama penulisan skripsi ini;
- (6) Dr. Haula Rosdiana, M.Si, yang telah menyediakan waktu dan tenaga sebagai Penguji Ahli dalam pengujian sidang skripsi serta dengan sabar memberikan arahan kepada penulis;
- (7) Milla S. Setyowati, S.sos., M.Ak, yang telah menyediakan waktu dan tenaga sebagai Sekretaris Sidang dalam pengujian sidang skripsi serta dengan sabar memberikan arahan kepada penulis;

- (8) Ir. Assistia Semiawan, selaku Deputy Direktur Pengembangan Eksekutif PT PLN (Persero) Kantor Pusat, pada tahun 2005 telah memberikan motivasi dan mengizinkan penulis untuk melanjutkan pendidikan di Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia..
- (9) Drs. Iman Santoso, selaku Ahli Madya Pengembangan Diklat PT PLN (Persero) Kantor Pusat, yang telah memberikan semangat kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan ke tingkat yang lebih tinggi dan mengurus administrasi pembiayaan pendidikan.
- (10) Yudios, selaku Kepala Seksi Peraturan PPN, Direktorat Peraturan Perpajakan I, Direktorat Jenderal Pajak, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (11) Freddy LP, selaku Staf Peraturan PPN, Direktorat Peraturan Perpajakan I, Direktorat Jenderal Pajak, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi atau data dalam wawancara yang diadakan oleh penulis.
- (12) Untung Sukardji, SH, M.Sc, selaku Widyaiswara Utama di Pusat Pendidikan dan Pelatihan Perpajakan, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (13) M. Ridwan, selaku Direktur Harsono Hadibroto Consultan, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (14) Frans Sijabat, selaku Manajer Auditor KAP Osman Bing Satrio dan Rekan, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (15) Hartono, selaku eks Pemeriksa unit PT PLN (Persero) di KPP BUMN Tahun 2004 dan Tahun 2005, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (16) Anita Mardalina, selaku Manajer Akuntansi PT PLN (Persero) Kantor Pusat, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.

- (17) Dadang Arief, selaku Manajer Pengelolaan Pajak PT PLN (Persero) Kantor Pusat, yang telah meluangkan waktu dan mengizinkan penulis untuk mengadakan wawancara serta memberikan data / informasi yang terkait skripsi ini.
- (18) Ramelan Hadi Suprpto dan Sarinah, sebagai ayahanda dan ibunda tercinta, yang telah memberikan bantuan moral berupa perhatian, kasih sayang dan doa serta material berupa nafkah dan pembiayaan pendidikan kepada penulis semenjak kecil hingga saat ini.
- (19) Istriku, anandaku serta kakak dan adikku tercinta, yang telah memberikan dukungan moral selama pendidikan dan penyusunan skripsi ini.
- (20) Para sahabatku (mulyadi, adi, jefta, nia dan edit), rekan seperjuangan penyusunan skripsi di bawah satu bimbingan (Fajar dan Gerry), rekan di Pengelolaan Pajak PLN Kantor Pusat (Rully Tobing dan Tri Esti Suzi Artika) dan rekan-rekan di Direktorat SDM dan Direktorat Keuangan dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, yang telah memberikan dukungan moral kepada penulis selama penulisan skripsi ini.

Akhirul kalam, penulis memanjatkan doa kepada Allah SWT untuk melimpahkan pahala kepada pihak-pihak yang namanya tersebut maupun tidak, atas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis. Tidak lupa, penulis mengharapkan tegur sapa, saran dan kritik yang sifatnya membangun untuk memperbaiki dan menyempurnakan penulisan skripsi ini agar bermanfaat bagi kita semua.

Depok, 3 Maret 2009

Penulis

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

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

Nama : Ariyanto
NPM : 0905232487
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 :

”Tinjauan Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Barang Modal Antar Unit Di PT PLN (Persero)”

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 : 3 Maret 2009

Yang menyatakan,

Ariyanto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Pokok Permasalahan	5
C. Tujuan Penulisan	5
D. Signifikansi Penulisan	6
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II. KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka	9
B. Kerangka Pemikiran	11
B.1. Pengertian Pajak	11
B.2. Pemungutan Pajak	15
B.3. Konsep dan Karakteristik PPN	18
B.4. Definisi PPN	24
B.5. Terminologi dan Prinsip PPN	25
B.6. Ruang Lingkup dan Mekanisme PPN	25
B.7. PPN Atas Penyerahan Barang Modal	28
B.8. Saat dan Tempat Terutang PPN	30
B.9. Aktiva Tetap	30
B.10. Perlakuan Barang Modal	32
C. Bagan Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis	34
E. Metode Penelitian	35
E.1. Pendekatan Penelitian	36
E.2. Tipe / Jenis Penelitian	37
E.3. Metode Pengumpulan Data	38
E.4. Narasumber / informan	40
E.5. Proses Penelitian	42
E.6. Penentuan Site Penelitian	42
E.7. Keterbatasan Penelitian	43

BAB III. GAMBARAN UMUM DAN STRUKTUR ORGANISASI PT PLN (PERSERO) DAN KONSEP PPN SERTA PERLAKUAN VAT DI NEGARA LAIN ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN BARANG MODAL ANTAR UNIT

A. Gambaran Umum PT PLN (Persero)	44
A.1. Sejarah Singkat PT PLN (Persero)	44
A.2. Visi dan Misi PT PLN (Persero)	45
A.3. Struktur Organisasi PT PLN (Persero).....	45
A.4. Bidang Usaha PT PLN (Persero)	48
B. Konsep PPN di Indonesia Atas Transaksi Penyerahan Barang Modal Antar Unit	49
B.1. Konsep PPN di Indonesia	49
B.2. Objek PPN	52
B.3. Subjek PPN	56
B.4. Metode dan Penghitungan PPN	56
B.5. Saat dan Tempat PPN terutang	60
B.6. Pengkreditan Pajak Masukan	64
B.7. Pengkreditan PM bagi PKP yang melakukan Penyerahan yang terutang PPN dan yang tidak Terutang PPN atau dibebaskan dari pengenaan Pajak	67
B.8. Pengukuhan PKP bagi Cabang	69
B.9. Pengukuhan sebagai PKP bagi Cabang yang berada Di Wilayah Kerja KPP yang sama dengan kantor Pusat atau cabang lainnya	71
B.10. Perumusan dan penentuan Desain VAT menurut EC Sixth Directive	73
B.11. Tipe PPN di Indonesia	76

BAB IV TINJAUAN PPN ATAS TRANSAKSI PENYERAHAN BARANG MODAL ANTAR UNIT DI PT PLN (PERSERO)

A. Transaksi Penyerahan Barang Modal Antar Unit Di PT PLN (Persero)	77
B. Tinjauan Pada Prinsip Pengenaan dan Penentuan Objek PPN Atas Transaksi Penyerahan Barang Modal Antar Unit di PT PLN (Persero)	92
C. Tinjauan Pada Latar Belakang Ketentuan Pasal 1A ayat 1 Huruf f UU Nomor 18 Tahun 2000 Sebagai Dasar Ketentuan Pengenaan PPN atas Transaksi Penyerahan Barang Modal Antar Unit di PT PLN (Persero)	100
D. Tinjauan Terhadap Perbedaan Pendapat dan Perlakuan PPN Atas Transaksi Penyerahan Barang Modal Antar Unit di PT PLN (Persero)	103
E. Pengaruh Pengenaan PPN Atas Penyerahan Barang Modal Antar Unit Terhadap Cost of Taxation Di PT PLN (Persero)	111
F. Penyerahan Barang Modal Antar Unit Di PT PLN (Persero) Ditinjau Dari Ketentuan Pasal 16D UU PPN Tahun 2000 dan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2001	113

BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI	
A. Kesimpulan	116
B. Rekomendasi	117
DAFTAR REFERENSI	119
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR BAGAN

	Halaman
Bagan II.1. Bagan Kerangka Pemikiran	34
Bagan III.1. Bagan Struktur Organisasi PT PLN (Persero)	47
Bagan III.2. Bagan Karakteristik PPN Indonesia	52



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1 Nilai Lain Untuk Penyerahan BKP atau JKP	59
Tabel IV.1. Penjelasan Atas Aktiva Tetap Dalam Pos-Pos Neraca	85
Tabel IV.2. Penjelasan Atas Persediaan Dalam Pos-Pos Neraca	86



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran III.1 : Pemetaan Unit PT PLN (Persero)
- Lampiran III.2 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Direktorat Jenderal Pajak
- Lampiran III.3 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Akademis
- Lampiran III.4 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Intern PT PLN (Persero)
- Lampiran III.5 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Pemeriksa Pajak Tahun 2004 dan Tahun 2005.
- Lampiran III.6 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Konsultan/Auditor
- Lampiran III.7 : Pedoman Wawancara Dengan Pihak Praktisi
- Lampiran IV.1 : Rincian jenis dan kode akun persediaan material
- Lampiran IV.2 : Daftar Kode Perkiraan Aktiva Tetap Material Cadang Dan Kode Perkiraan Akumulasi Penyusutannya
- Lampiran IV.3 : Perlakuan Akuntansi Persediaan Material dan Material Cadang
- Lampiran IV.4 : Neraca PT PLN (Persero) Distribusi Jakarta Raya dan Tangerang
- Lampiran IV.5 : Neraca Per Unit PT PLN (Persero) Distribusi Yakarta Raya dan Tangerang