



UNIVERSITAS INDONESIA

**TINJAUAN TERHADAP PENETAPAN DASAR
PENGENAAN PAJAK NILAI LAIN
ATAS PRODUK REKAMAN**

SKRIPSI

Fajar Suryanegara
0606057911

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI
DEPOK
2008



UNIVERSITAS INDONESIA

**TINJAUAN TERHADAP PENETAPAN DASAR
PENGENAAN PAJAK NILAI LAIN
ATAS PRODUK REKAMAN**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial

Fajar Suryanegara
0606057911

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI
DEPOK
2008



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fajar Suryanegara

NPM : 0606057911

Tanda Tangan : 

Tanggal : 30 Desember 2008



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Fajar Suryanegara
NPM : 0606057911
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Tinjauan Terhadap Penetapan Dasar Pengenaan Pajak
Nilai Lain Atas Produk Rekaman

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 Luthfi, M.Si

Pembimbing : Tunas Hariyulianto, S.E, M.Si

Penguji Ahli : Dr. Haula Rosdiana, M.Si

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

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 30 Desember 2008

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Bismillahir rahmaanir rahiim.

Assallamu'alaikum Wr. Wb

Peneliti mengucapkan puji syukur atas Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana Sosial di bidang Ilmu Administrasi Fiskal. Skripsi berjudul “Tinjauan Terhadap Penetapan Dasar Pengenaan Pajak Nilai Lain Atas Produk Rekaman”. Dalam penelitian ini peneliti menganalisis bagaimana perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas produk rekaman gambar dan/ atau suara ditinjau dari asas-asas pemungutan pajak *revenue productivity, certainty, dan simplicity*.

Dalam penulisan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, untuk itu dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Drs. Asrori, MA, FLMI selaku Ketua Program Ekstensi Depatemen Ilmu Administrasi FISIP UI.
2. Dr. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Jurusan Program Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal.
3. Tunas Hariyulianto, S.E, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membimbing peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen penguji ujian skripsi ini Dr. Haula Rosdiana, M.Si.
5. Ketua Sidang ujian skripsi ini Drs. Achmad Luthfi, M.Si
6. Sekretaris Sidang ujian skripsi ini Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak
7. Kedua orang tua Saya, M. Yusuf, S.H dan Endah D., S.E atas segala dukungan moril maupun materiil serta doa yang tiada henti sehingga anakmu dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Adikku Galih Suryadharma, om Afnan, tante Vidi, om Awing dan tante Chandra yang telah banyak membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
9. Prof. Gunadi, M.Sc selaku informan dari pihak akademisi perpajakan dalam penulisan skripsi ini.

10. Drs. Untung Sukardji selaku informan dari pihak akademisi perpajakan dalam penulisan skripsi ini.
11. Usep, Ian dan Anwar selaku informan dari pihak Direktorat Jenderal Perpajakan bagian PPN Industri 1.
12. Wihadi Wiyanto, S.H selaku selaku informan dari pihak asosiasi rekaman gambar dalam penulisan skripsi ini.
13. Michael Edwin, S.H, selaku selaku informan dari pihak asosiasi rekaman suara dalam penulisan skripsi ini.
14. Dwi T. Cahyono selaku informan dari pihak wajib pajak yang juga Accounting Manager PT. Universal Music Indonesia.
15. Mashudi selaku informan dari pihak wajib pajak yang juga Accounting Manager PT. Multivision Plus.
16. Untuk teman-teman dekatku Erisia, Arief, Ikawati, Vhie, dan Fuad terima kasih atas dukungannya selama pembuatan skripsi ini.
17. Untuk teman-teman satu bimbingan Gerry dan pak Ari terima kasih atas kerjasamanya selama penyelesaian skripsi ini.
18. Teman-teman Program Sarjana Ekstensi Fiskal angkatan 2006 dan teman-teman Program Diploma Administrasi Perpajakan angkatan 2002 yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, terima kasih untuk semuanya.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dengan segala kekurangannya untuk itu peneliti mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak dalam menyempurnakan skripsi ini sehingga pada akhirnya laporan ini bermanfaat bagi pihak yang menggunakannya.

Depok, 1 Desember 2008

Peneliti

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

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

Nama : Fajar Suryanegara
NPM : 0606057911
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Skripsi

demikian 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 Terhadap Penetapan Dasar Pengenaan Pajak Nilai Lain Atas Produk Rekaman

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 : Depok
Pada tanggal : 30 Desember 2008
Yang menyatakan



(Fajar Suryanegara)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR / UCAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan	7
1.3 Tujuan dan Signifikansi Penelitian	8
1.3.1. Tujuan Penelitian	8
1.3.2. Signifikansi Penelitian	8
1.4 Sistematika Penelitian	9
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
2.1. Tinjauan Pustaka	11
2.2. Kerangka Pemikiran	12
2.2.1. Konsep Pajak Pertambahan Nilai.....	13
2.2.1.1 Pengertian PPN	13
2.2.1.2 Pengertian Nilai Tambah	14
2.2.1.3 Karakteristik PPN	15
2.2.1.4 Tipe PPN	17
2.2.1.5 Metode Penghitungan PPN	17
2.2.1.6 Tingkat Pemungutan Pajak Atas Konsumsi	18
2.2.1.7 Saat Terutang PPN	19
2.2.2. Konsep Dasar Pengenaan Pajak.....	20
2.2.3. Fungsi Pajak.....	20
2.2.4. Asas-asas Pemungutan Pajak	21
2.2.4.1. Asas Revenue Productivity.....	23
2.2.4.2. Asas Certainty	24
2.2.4.3. Asas Simplicity	28
2.3. Metode Penelitian	29
2.3.1. Pendekatan Penelitian	29
2.3.2. Jenis atau Tipe Penelitian	30
2.3.3. Metode dan Strategi Penelitian	31
2.3.4. Hipotesis Kerja.....	32
2.3.5. Narasumber atau Informan	32

	2.3.6. Proses Penelitian	34
	2.3.7. Penentuan <i>site</i> Penelitian	34
	2.3.8. Keterbatasan Penelitian	34
BAB III	JENIS – JENIS PRODUK REKAMAN DAN KETENTUAN TENTANG STIKER PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	
	3.1 Jenis-Jenis Produk Rekaman Suara	36
	3.2 Jenis-Jenis Produk Rekaman Gambar	39
	3.3 Harga Jual Sebagai Dasar Pengenaan Pajak Untuk Produk Rekaman Tertentu	41
	3.4 Penebusan Stiker Lunas PPN	42
	3.5 Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-08/ PJ.51 /2003 Tanggal 4 Februari 2003	45
BAB IV	ANALISIS TINJAUAN TERHADAP PENETAPAN DASAR PENGENAAN PAJAK NILAI LAIN ATAS PRODUK REKAMAN	
	4.1 Latar Belakang Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai Atas Produk Rekaman Ditetapkan Menggunakan Dasar Pengenaan Pajak Nilai Lain	47
	4.2 Analisis Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai Atas Produk Rekaman	49
	4.2.1. Ditinjau dari asas revenue productivity	49
	4.2.2. Ditinjau Dari Asas Certainty	55
	4.2.3. Ditinjau Dari Asas Simplicity	60
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	5.1. Kesimpulan	71
	5.2. Saran	72
	DAFTAR REFERENSI	73
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
Tabel. 3.1.	Jenis-jenis Produk Rekaman Gambar	41
Tabel 3.2.	Tata cara penebusan "Stiker Lunas PPN"	43
Tabel. 4.1.	Perbandingan Harga Antara DPP Harga Pasar dengan DPP Harga Jual Rata-rata Produk Rekaman Suara.....	55
Tabel. 4.2.	Jumlah Potential Loss yang Diderita oleh Negara untuk Produk Rekaman Suara	56
Tabel. 4.3.	Perbandingan Harga DPP Antara DPP Harga Jual Rata-Rata dengan DPP Harga Pasar Produk Rekaman Gambar	57
Tabel. 4.4.	Jumlah Potential Loss yang Diderita oleh Negara untuk Produk Rekaman Gambar	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Alur Pikir Penulisan Skripsi	35
-------------	---	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Pedoman Wawancara
- Lampiran II Transkrip Hasil Wawancara
- Lampiran III KEP DJP Nomor KEP - 153/PJ./2002 tentang Penetapan Bentuk, Ukuran, Warna, Isi, Dan Teks Stiker Lunas Pajak Pertambahan Nilai, Dan Dasar Pengenaan Pajak Untuk Menghitung Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Gambar Dan Penunjukan Asosiasi Yang Memberikan Rekomendasi Untuk Penebusan Stiker Lunas Pajak Pertambahan Nilai Serta Tata Cara Penebusan Dan Pelaporannya
- Lampiran IV KEP DJP Nomor KEP-81/PJ./2004 tentang Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Suara
- Lampiran V KMK Republik Indonesia Nomor 86/KMK.03/2002 tentang Tata Cara Penggunaan Stiker Dalam Pemungutan dan Pelunasan Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Gambar
- Lampiran VI KMK Republik Indonesia Nomor 251/KMK.04/2002 tentang Nilai Lain Sebagai Dasar Pengenaan Pajak
- Lampiran VII KMK Republik Indonesia Nomor 174/KMK.03/2004 tentang Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Suara Menteri Keuangan Republik Indonesia
- Lampiran VIII Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-14/PJ./2006 Tentang Perubahan Atas Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor Kep-81/PJ./2004 tentang Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Suara
- Lampiran IX Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-08/PJ.51/2003 tentang Pajak Pertambahan Nilai Atas Penyerahan Produk Rekaman Suara dan Atau Produk Rekaman Gambar oleh Penyalur Atau Agen Atau Sejenisnya