



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB  
PAJAK ORANG PRIBADI WANITA YANG BEKERJA HANYA  
PADA SATU PEMBERI KERJA DITINJAU DARI ASAS  
KEADILAN HORIZONTAL**

**SKRIPSI**

Oleh :

**ANNISA DYAH PUSPARANI**

**0904110043**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**

**DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI**

**Depok, November 2008**



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB  
PAJAK ORANG PRIBADI WANITA YANG BEKERJA HANYA  
PADA SATU PEMBERI KERJA DITINJAU DARI ASAS  
KEADILAN HORIZONTAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar  
Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi**

Oleh :

**ANNISA DYAH PUSPARANI**

**0904110043**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
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 : Annisa Dyah Pusparani

NPM : 0904110043

Tanda Tangan :

Tanggal : 2 November 2008





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

### HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Annisa Dyah Pusparani  
NPM : 0904110043  
Program Studi : Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi :

PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG  
PRIBADI WANITA YANG BEKERJA HANYA PADA SATU PEMBERI KERJA  
DITINJAU DARI ASAS KEADILAN HORIZONTAL

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

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dra. Titi Muswati Putranti., M.Si ( )  
Nip : 131861378

Penguji: Dr. Irfan Ridwan Maksum., M.Si ( )  
Nip : 132205399

Penguji : Drs. Adang Hendrawan., M.Si ( )  
Nip : 0900300011

Penguji : Dra. Inayati., M.Si ( )  
Nip: 0906050082

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 1 Desember 2008

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah S.W.T atas segala kemudahan yang telah diberikannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu ilmu administrasi.

Sungguh tidak akan mungkin skripsi ini bisa terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak yang terkait baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Roy V. Salomo, M. Soc.Sc selaku Ketua Departemen dan Ketua Program Sarjana Reguler Ilmu Administrasi FISIP UI.
2. Drs. Achmad Lutfi, M.Si. selaku Sekretaris Program Sarjana Reguler Ilmu Administrasi FISIP UI.
3. Dra. Titi Muswati Putranti, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada Penulis.  
Drs. Adang Hendrawan, M.Si selaku penguji dan Dra. Inayati, M.Si selaku sekretaris sidang.
4. Kedua Orang Tua, H.Ir. Bambang Setiadi dan H.Indrati Kusuma Dewi, adik Indah Fajariani, dan Okkie Primadi, SE. atas do'a, motivasi, dukungan, dan pengertian selama penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar FISIP UI khususnya Departemen Ilmu Administrasi.
6. Seluruh Staf Perpustakaan FISIP UI.
7. Bapak Drs. Tafsir Nurchamid, Akt., M.Si
8. Seluruh Staf Direktorat PPh dan Direktorat Peraturan DJP Pusat
9. Ibu Hanifah selaku Staff Peraturan Potong Pungut PPh
10. Ibu Wayan R. Suparna selaku Direktur dari PT. Water's, when science meet possible

11. Ibu Iing Widjaja selaku Konsultan Pajak PT. Water's, when science meet possible
12. Ibu Rina Setiawan selaku pegawai PT. Pembangunan Perumahan (PP)
13. Ibu Gina Hariawati, pegawai Apecsindo
14. Ibu Karlina Octaviany pegawai Trans TV
15. Rekan-rekan Ilmu Administrasi angkatan 2004
16. Rekan FISIP UI di lintas jurusan dan angkatan.
17. Teman-teman masa SMA.
18. Semua Guru dan orang-orang yang telah memberikan ilmu pengetahuannya pada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini. Untuk itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan guna menjadi masukan agar lebih baik dimasa yang akan datang.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang memerlukannya.

Jakarta, Desember 2008

Penulis

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

---

---

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

Nama : Annisa Dyah Pusparani  
NPM : 0904110043  
Program Studi : 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 :

PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI WANITA YANG BEKERJA HANYA PADA SATU PEMBERI KERJA DITINJAU DARI ASAS KEADILAN HORIZONTAL

berserta 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 : 2 November 2008

Yang menyatakan

( Annisa Dyah Pusparani )

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
<b>1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pokok Permasalahan.....	6
1.3 Tujuan dan Signifikansi Penelitian	
1.3.1 Signifikansi Akademis.....	7
1.3.2 Signifikansi Praktis.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	7
<b>2. KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN</b>	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Asas Pemungutan Pajak.....	9
2.1.2 Keadilan Pajak.....	12
2.1.2.1 Keadilan Horizontal.....	12
2.1.2.2 Keadilan Vertikal.....	13
2.1.3 <i>Tax Relief</i> .....	14
2.1.4 <i>Personal exemption</i> .....	15
2.1.5 Teknik Pemungutan Pajak.....	16
2.1.5.1 Sistem <i>Self Assessment</i> .....	17
2.1.5.2 Sistem <i>Official Assessment</i> .....	17
2.1.5.3 Sistem <i>Withholding Tax</i> .....	17
2.1.6 Pajak Penghasilan.....	18
2.1.7 Tarif.....	21
2.1.8 Konsep <i>Gender</i> .....	22
2.2 Kerangka Pemikiran.....	24
2.3 Metode Penelitian.....	27
2.3.1 Pendekatan Penelitian.....	27
2.3.2 Jenis/Tipe Penelitian.....	27
2.3.3 Metode dan Strategi Penelitian.....	28
2.3.4 Hipotesis Kerja.....	29
2.3.5 Narasumber/Informan.....	29
2.3.6 Site Penelitian.....	30
2.3.7 Batasan Penelitian.....	30



2.3.8 Keterbatasan Penelitian.....	31
<b>3. KETENTUAN UMUM PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI WANITA</b>	
3.1 Subjek Pajak Penghasilan Pasal 21 .....	32
3.2 Objek Pajak Penghasilan Pasal 21.....	36
3.3 Pemotong Pajak Penghasilan Pasal 21.....	39
3.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21.....	42
3.5 Penghasilan tidak Kena Pajak.....	45
3.6 Penghitungan PPh Pasal 21 .....	46
3.6.1 PPh Pasal 21 WPOP Wanita Status Tidak Kawin.....	46
3.6.2 PPh Pasal 21 WPOP Wanita Status Kawin Tidak Pisah Harta.....	47
3.6.3 PPh Pasal 21 WPOP Wanita Status Kawin Pisah Harta.....	49
3.6.4 PPh Pasal 21 WPOP Wanita Status Telah Hidup Berpisah.....	50
(Bercerai)	
<b>4. ANALISIS ASPEK KEADILAN HORIZONTAL PADA PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI WANITA YANG BEKERJA HANYA PADA SATU PEMBERI KERJA</b>	
4.1 Kewajiban dan Hak Perpajakan WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja.....	51
4.1.1 Kewajiban Perpajakan WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja.....	51
4.1.2 Hak Perpajakan WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja.....	54
4.2 Faktor Yang Menyebabkan Perbedaan Perlakuan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja.....	55
4.3 Perlakuan PPh Terhadap WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Ditinjau Dari Aspek Keadilan Horizontal.....	57
<b>5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	72
5.2 Saran.....	72
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>74</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tarif Pajak Penghasilan untuk orang pribadi berdasarkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000.....	44
Tabel 3.2	Perkembangan PTKP Indonesia.....	46
Tabel 3.3	Penghitungan PPh 21 WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Tidak Kawin.....	46
Tabel 3.4	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Kawin Tidak Pisah Harta.....	48
Tabel 3.5	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Kawin Pisah Harta.....	49
Tabel 3.6	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Telah Hidup berpisah.....	50
Tabel 4.1	<i>Singapore Personal Relief</i> .....	56
Tabel 4.2	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Kawin Tidak Pisah Harta.....	62
Tabel 4.3	Penghitungan SPT PPh Pasal 21 Pria (Tn. Bambang) Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Dengan Status Kawin Tidak Pisah Harta Sebelum Januari 2008.....	63
Tabel 4.4	Perbandingan Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tetap Dengan Status Kawin Tidak Pisah Harta.....	64
Tabel 4.5	Perbandingan Penghitungan PPh 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tetap Dengan Status Kawin Pisah Harta.....	66
Tabel 4.6	Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tetap Status Telah Hidup Berpisah.....	67
Tabel 4.7	Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria	

	Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tidak Tetap Harian Status Kawin Tidak Pisah Harta.....	69
Tabel 4.8	Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tidak Tetap Dengan Status Kawin Pisah Harta.....	71
Tabel 4.9	Penghitungan PPh Pasal 21 WPOP Wanita dan Pria Yang Bekerja Hanya Pada Satu Pemberi Kerja Sebagai Pegawai Tetap Dengan Status Telah Hidup berpisah.....	72

