

**KAJIAN YURIDIS MENGENAI PENERAPAN TARIF PPh BADAN  
BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008**

**SKRIPSI**



**Disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana  
Pada Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Oleh  
GAZALI ANAS  
20030610003**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**KAJIAN YURIDIS MENGENAI PENERAPAN TARIF PPh BADAN  
BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008**



**Skripsi Telah disetujui oleh dosen pembimbing pada tanggal, 14 Juli 2010**

**Mengetahui**

**Dosen Pembimbing I**

**Dosen Pembimbing II**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Nurwigati", is written over the name of the first supervisor.

**Nurwigati, SH., M.Hum**

**NIK. 153016**

**Sunarno, SH., M.Hum**

**NIK. 153046**

## HALAMAN MOTTO

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan maka apabila telah selesai (dari satu urusan) kerjakanlah, dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”*

*(Q.S. Al Insyiroh, 6-8)*

*“Kita tidak dapat melihat masa depan sebagai kelanjutan masa lalu...karena masa depan akan sangat berbeda dengan masa lalu. Kita harus meninggalkan cara kerja lama supaya kita sukses di masa depan,”*

*(Peter Senge)*

*“Banyak orang yang gagal adalah orang yang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan kesuksesan saat mereka menyerah”*

*(Thomas Alfa Edison)*

*“Kita semua memiliki kemampuan luar biasa untuk dapat mewujudkan apa yang*

*Skripsi ini aku persembahkan untuk Mama dan Papa Tercinta  
Adik-Adiku Ifi, Lukman*

## KATA PENGANTAR

والله اعلم

السَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan berkat rahmat, hidayah serta karunia-Nya yang tak terhingga serta tak lupa penulis haturkan puji syukur kepada Nabi besar Muhammad SAW yang telah memberikan penerangan dimuka bumi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Kajian Yuridis Mengenai Penerapan Tarif PPh Badan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008**”, sebagai salah satu syarat menyelesaikan pendidikan program SI Jurusan Ilmu Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari dengan sepenuhnya bahwa penelitian ini tidak akan bisa berjalan dengan baik tanpa adanya pihak-pihak yang sangat membantu, memberi dukungan, dorongan, semangat, serta sumbangan pikiran, sehingga penulis dapat menyelesaikan semua hambatan dan rintangan yang terjadi dan pada akhirnya dapat terselesaikannya skripsi ini. Oleh karenanya dengan rasa hormat dan rendah hati penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih kepada:

1. Bapak H.Muhammad Endrio Susilo, S.H. MCL. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Nurwigati SH.M.Hum selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, petunjuk sehingga penulis dapat

menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Sunarno SH, M.Hum selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Bagus Sarnawa SH, M.Hum selaku Ketua penguji Sidang skripsi yang telah memberikan masukan yang bermanfaat
5. Bapak Beni Hidayat SH, M.Hum selaku anggota penguji Sidang skripsi yang telah memberikan masukan yang bermanfaat
6. Semua dosen-dosen Fakultas Hukum yang telah memberikan banyak ilmunya.
7. Bapak Husman SE selaku kepala seksi pengolahan data dan informasi pajak kantor pelayanan pajak pratama Kendari.
8. Bapak Saleh SE selaku kepala seksi pengolahan data dan informasi pajak kantor pelayanan pajak pratama Kendari.
9. Segenap pegawai kantor pelayanan pajak pratama Kendari yang telah banyak membantu sehingga skripsi ini telah terselesaikan dengan baik.
10. Bapak dan Ibu tercinta atas semua do'a restunya, kasih sayangannya, kesabarannya dan perhatiannya selama ini.
11. Adik-Adik ku Ifi dan Lukman yang telah memberi semangat, motivasi, serta do'a-do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, karena mengingat keterbatasan ilmu, dan pengalaman dalam skripsi. Untuk itu kritik dan

saran yang membangun sangat diharapkan guna memperbaiki serta pengembangan selanjutnya.

Akhir kata penulis berharap semoga tulisan ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca. Semoga Allah SWT selalu melindungi kita semua.

Amien.

وَالسَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

Yogyakarta, Agustus 2010

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
HALAMAN KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI .....	ix
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Fungsi Pajak .....	5
B. Azas-Azas Perpajakan .....	6
C. Kebijakan Fiskal .....	14
D. Kebijakan Pajak .....	18
E. Tarif Pajak .....	20
F. Sejarah Singkat <i>Flat Rate</i> .....	28
G. Manfaat <i>Flat Rate</i> .....	31

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	38
B. Lokasi Penelitian .....	38
C. Narasumber .....	38
D. Jenis Data .....	38
E. Tehnik Pengumpulan Data .....	39
F. Tehnik Pengolahan Data .....	39
G. Metode Analisis .....	40

### **BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Dasar Pemikiran Pemerintah Melakukan Perubahan Tarif Progresif PPh Badan Menjadi <i>Flat Rate</i> .....	41
B. Penerapan <i>Flat Rate</i> PPh Badan Ditinjau Dari Asas Keadilan Dan Asas Kesederhanaan / Kemudahan Administrasi	
B.1. Penerapan <i>Flat Rate</i> PPh Badan Ditinjau Dari Asas Keadilan.....	61
B.2. Penerapan <i>Flat rate</i> PPh Badan Ditinjau Dari Asas Kesederhanaan / Kemudahan Administrasi.....	72

### **BAB V. PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	79
B. Saran .....	80