

**PENGENAAN PAJAK HIBAH ATAS HAK KONSESI
JALAN TOL JORRS PADA PT HUTAMA KARYA
(Persero) DITINJAU DARI UNDANG-UNDANG
NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK
PENGHASILAN**

TESIS

**Oleh:
PURNOMO
NPM: 202020251022**



**PROGRAM PASCASARJANA MAGISTER ILMU HUKUM
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Tesis : PENGENAAN PAJAK HIBAH ATAS HAK
KONSESI JALAN TOL JORRS PADA PT
HUTAMA KARYA (Persero) DITINJAU DARI
UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN
2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN

Nama Mahasiswa : Purnomo
Nomor Pokok Mahasiswa : 202020251022
Program Studi/ Fakultas : Magister Ilmu Hukum
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2022

Bekasi, 19 Juli 2022

Menyetujui

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II



Dr. Dwi Atmoko, S.H., M.H.
NIDN: 0316077604



Dr. Lukman Hakim, S.H., M.H.
NIDN: 0319077606

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tesis : PENGENAAN PAJAK HIBAH ATAS HAK
KONSESI JALAN TOL JORRS PADA PT
HUTAMA KARYA (Persero) DITINJAU DARI
UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN
2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN

Nama Mahasiswa : Purnomo
Nomor Pokok Mahasiswa : 202020251022
Program Studi/ Fakultas : Magister Ilmu Hukum
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2022

Bekasi, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Ika Dewi Sartika Saimima, S.H., M.H., M.M.
NIDN: 0312117102

Penguji I : Sabela Gayo, S.H., Ph.D.
NIDN: 0307078203

Penguji II : Dr. Dwi Atmoko, S.H., M.H.
NIDN: 0316077604

Mengetahui,

PEMBIMBING I

Dr. Dwi Atmoko, S.H., M.H.
NIDN: 0316077604

PEMBIMBING II

Dr. Lukman Hakim, S.H., M.H.
NIDN: 0319077606

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Tesis Yang Berjudul PENGENAAN PAJAK HIBAH ATAS HAK KONSESI JALAN TOL JORRS PADA PT HUTAMA KARYA (Persero) DITINJAU DARI UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan tesis ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan ijin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan tesis ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2022

Yang Membuat Pernyataan.



Purnomo

NPM: 202020251022

ABSTRAK

Purnomo, 202020251022. PENGENAAN PAJAK HIBAH ATAS HAK KONSESI JALAN TOL JORRS PADA PT HUTAMA KARYA (Persero) DITINJAU DARI UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN.

Pada akhir tahun 2020, kantor wilayah Direktorat Jenderal Pajak Wajib Pajak Besar melalui Surat No. SPHP-00018/WPJ.19/BD.0600/RIK.SIS/2020 tanggal 3 November 2020 pada intinya menyatakan bahwa penambahan aset berupa hak konsesi Jalan Tol JORRS yang diberikan pemerintah dikategorikan sebagai hibah berdasarkan ketentuan Pasal 4 Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Dalam hal ini, PT Hutama Karya (Persero) menyatakan bahwa hak Jalan Tol JORRS yang diberikan pemerintah dikategorikan sebagai hibah adalah tidak tepat, oleh karena pemerintah pada dasarnya tidak memberikan atau menghibahkan aset Jalan Tol JORRS kepada PT Hutama Karya (Persero), melainkan memberikan hak konsesi dengan jangka waktu 19 tahun 3 bulan. Adapun aset Jalan Tol JORRS tetap milik pemerintah dan tidak pernah diberikan kepada PT Hutama Karya (Persero), oleh karena PT Hutama Karya (Persero) hanya diberikan hak untuk mengoperasikan dan memelihara Jalan Tol JORRS.

Penelitian ini adalah terkait dengan analisa atas pengenaan pajak penghasilan yang dikenakan atas penyerahan hak konsesi Jalan Tol JORRS oleh Negara kepada PT Hutama Karya (Persero) ditinjau dari regulasi yang berlaku, dimana penyerahan hak konsesi tersebut dianggap sebagai hibah dan terutang pajak penghasilan oleh fiskus. Hal ini tentu akan berdampak pada pemenuhan aspek kepastian hukum (*legalitas*), keadilan dan kesejahteraan bagi Wajib Pajak, khususnya Wajib Pajak Badan yang perlu memperhitungkan kemampuan perusahaan atas beban pajak tersebut. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif analitis dengan pendekatan masalah secara yuridis normatif. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengenaan pajak hibah atas penyerahan hak konsesi Jalan Tol JORRS kepada PT Hutama Karya (Persero) belum memenuhi aspek kepastian hukum (*legalitas*), karena tidak terpenuhinya unsur hibah serta aspek keadilan dan kesejahteraan bagi PT Hutama Karya (Persero) selaku Wajib Pajak yang dikenakan pajak atas usaha konstruksinya setiap tahunnya.

Kata kunci : pajak penghasilan, konsesi, hibah

ABSTRACT

Purnomo, 202020251022. IMPOSITION OF INCOME TAX ON RIGHTS JORRS TOLL ROAD CONCESSION IN PT HUTAMA KARYA (Persero) REVIEW OF UU NO. 36/2008 CONCERNING INCOME TAX..

At the end of 2020, the regional office of the Directorate General of Taxes for Large Taxpayers through Letter No. SPHP 00018/WPJ.19/BD.0600/RIK.SIS/2020 dated November 3, 2020 essentially states that the addition of assets in the form of JORRS Toll Road concession rights granted by the government is categorized as a grant based on the provisions of Article 4 of Law no. 36 of 2008 concerning the Fourth Amendment to Law no. 7 of 1983 concerning Income Tax. In this case, PT Hutama Karya (Persero) stated that the JORRS Toll Road rights granted by the government were categorized as grants which were not appropriate, because the government basically did not give or donate JORRS Toll Road assets to PT Hutama Karya (Persero), but instead gave rights to the JORRS Toll Road. concession with a period of 19 years and 3 months. The assets of the JORRS Toll Road remain the property of the government and have never been given to PT Hutama Karya (Persero), because PT Hutama Karya (Persero) is only given the right to operate and maintain the JORRS Toll Road.

This research is related to the analysis of the imposition of income tax imposed on the transfer of JORRS Toll Road concession rights by the State to PT Hutama Karya (Persero) in terms of applicable regulations, where the transfer of concession rights is considered a grant and income tax payable by the tax authorities. This will certainly have an impact on the fulfillment of aspects of legal certainty (legality), justice and welfare for taxpayers, especially corporate taxpayers who need to take into account the company's ability to pay the tax burden. The type of research used is descriptive analytical with a normative juridical approach to the problem. The results of this study indicate that the imposition of a grant tax on the transfer of the JORRS Toll Road concession rights to PT Hutama Karya (Persero) has not met the legal certainty aspect (legality), because the grant element and aspects of justice and welfare for PT Hutama Karya (Persero) are not fulfilled. Taxpayers who are taxed on their construction business every year.

Keywords: income tax, concession, grant

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas nikmat dan kemudahan yang dilimpahkanNya, sehingga tesis ini dapat diselesaikan setelah mengalami perubahan judul dan menjalani proses yang cukup panjang dalam perolehan data maupun dalam konsultasi dengan dosen pembimbing. Segala kesulitan dan hambatan dalam penyusunan tesis ini memberikan hikmah, bahwa manusia hanya memiliki sedikit ilmu dan ilmu yang sempurna hanya dimiliki oleh Allah SWT yang Maha Kuasa atas segala sesuatu.

Ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya dari Penulis kepada pihak-pihak yang telah ikut berperan dalam studi Penulis hingga terselesaikannya tesis ini, yang Penulis sampaikan kepada :

1. PT Utama Karya (Persero) yang sudah menugaskan Penulis untuk melakukan tugas belajar dalam rangka menambah kompetensi dan wawasan dibidang ilmu hukum.
2. Civitas Akademika Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang sudah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk belajar ilmu hukum pada Program Pascasarjana Magister Ilmu Hukum.
3. Pembimbing tesis Dr. Dwi Atmoko, S.H, M.H, dan Dr. Lukman Hakim, S.H., M.H yang sudah memberi bimbingan kepada Penulis dalam menyusun dan menyelesaikan tesis ini. Terima kasih atas kesabaran, diskusi, sharing ilmu, masukan dan pengorbanan waktu untuk penyelesaian tesis ini.
4. Kepada para Dosen Penguji dalam Seminar Proposal, Dosen Penguji dalam Sidang Tesis dan seluruh Dosen pada Program Pascasarjana Magister Ilmu Hukum Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu yang sudah diberikan, atas masukan, saran dan koreksi yang membangun demi lebih sempurnanya tesis ini.
5. Teman-teman dari Divisi Legal PT Utama Karya (Persero) yang sudah sangat aktif dalam berdiskusi dengan Penulis dalam proses mendapatkan data dalam penyusunan tesis ini.

6. Terima kasih kepada isteriku Dyah Purnomowati dan anak-anakku Dyan Paramitha Andryana Purnomo, Muhammad Reza Syahputra Purnomo dan Queenza Nabila Ashfa Purnomo yang sudah menjadi penyemangat dalam proses studi dan penyusunan tesis ini.

Dengan niat ibadah dalam menempuh dan menyelesaikan program belajar ini, semoga Allah SWT meridhoi, melimpahkan keberkahan sehingga ilmu yang didapatkan akan memberi manfaat kepada masyarakat, perusahaan, bangsa dan negara Indonesia.. Aamiin.

Bekasi, Juli 2022

P u r n o m o



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1. Tujuan Penulisan Tesis	5
2. Manfaat Teoritis dan Manfaat Praktis	6
D. Kerangka Pemikiran	6
E. Metode Penelitian	8
F. Jenis Penelitian	9
G. Pendekatan Masalah	9
H. Bahan dan Sumber Data	10
I. Teknik Pengumpulan Data	11
J. Teknik Analisis Data	12
K. Sistematika Penulisan	12
BAB II	
A. TINJAUAN TENTANG PAJAK	14
B. TINJAUAN TENTANG TEORI PEMUNGUTAN PAJAK	25
C. TINJAUAN TENTANG REGULASI PAJAK PENGHASILAN DI INDONESIA	44
D. TINJAUAN TENTANG HIBAH	48
E. TINJAUAN TENTANG EKSEKUSI	51
1. Putusan Pengadilan	51
2. Pelaksanaan Putusan Pengadilan	52
F. TINJAUAN TENTANG PENGUSAHAAN JALAN TOL	56
G. TINJAUAN TENTANG KONSESI	60
BAB III	
PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP OBJEK KONSESI JALAN TOL JORRS YANG DISERAHKAN KEPADA NEGARA CQ PT HUTAMA KARYA (Persero)	69
A. Perlakuan Pajak berdasarkan Peraturan Perundang-undangan	69
B. Perlakuan Pajak Penghasilan berdasarkan Peraturan Perundang-undangan	79
BAB IV	

ANALISIS PENYERAHAN HAK KONSESI JALAN TOL JORRS KEPADA NEGARA CQ PT HUTAMA KARYA (Persero) SEBAGAI OBJEK YANG DIKENAKAN PAJAK HIBAH	91
A. Penyerahan Hak Konsesi Jalan Tol JORRS kepada Negara cq PT Hutama Karya (Persero)	91
B. Prosedur dan Realisasi Pengenaan Pajak Penghasilan atas Penyerahan Hak Konsesi Jalan Tol JORRS kepada Negara cq PT Hutama Karya (Persero)	99
C. Hubungan Sebab Akibat antara Penyerahan Hak Konsesi Jalan Tol JORRS kepada Negara cq PT Hutama Karya (Persero) dan Timbulnya Utang Pajak Penghasilan	103
D. Tinjauan Yuridis atas Pengenaan Pajak Penghasilan atas Penyerahan Hak Konsesi Jalan Tol JORRS kepada Negara cq PT Hutama Karya (Persero)	111
E. Temuan Pembahasan atas Pengenaan Pajak Penghasilan atas Penyerahan Hak Konsesi Jalan Tol JORRS kepada Negara cq PT Hutama Karya (Persero)	116
BAB V	
A. KESIMPULAN	119
B. SARAN	120
DAFTAR PUSTAKA	122