

## Penerapan asas efisiensi dalam pengaturan dan pemungutan pajak di Indonesia (studi atas pengaturan pemungutan pajak penghasilan berdasarkan peraturan di bawah undang-undang tahun 1984-2006)

Muhamad Riza Fahlevi, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20278537&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

**ABSTRAK**

Disertasi ini membahas tentang pengaturan pemungutan pajak penghasilan di Indonesia, studi atas peraturan di bawah undang-undang tahun 1984-2006. Ada prinsip yang berlaku universal yakni, tidak ada pajak tanpa perwakilan, atau pajak tanpa perwakilan adalah perampokan. Di Indonesia, dasar pemungutan pajak tercantum dalam Pasal 33 ayat (2) UUD 1945 (naskah asli), yang kemudian dalam perubahan ketiga UUD 1945 diatur dalam pasal 23A. Pada dasarnya pemungutan pajak harus diatur dengan undang-undang. Praktiknya, banyak peraturan-peraturan di bawah undang-undang yang mengatur pemungutan pajak penghasilan. Dengan pendekatan teori Economic analysis of law, penulis mencoba mencari jawaban mengapa banyak pengaturan pemungutan pajak penghasilan diatur melalui peraturan di bawah undang-undang. Teori ini mengedepankan konsep efisiensi. Efisiensi dalam pengaturan pemajakan, terjadi bila peraturan dibuat dengan memperhatikan bahwa atas kegiatan ekonomi yang mempunyai elastisitas tinggi dikenakan tarif pajak rendah, begitu pula sebaliknya, atas kegiatan ekonomi yang mempunyai elastisitas rendah dikenakan dengan tarif tinggi.