

TESIS

**REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU
ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK**



**Disusun Oleh :
DJOKO SANTOSA
NIM : 12119019**

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2021**

TESIS

**REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU
ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK**

Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum

Program Studi Magister Ilmu Hukum

Fakultas Hukum

Universitas Narotama Surabaya



Disusun Oleh :

DJOKO SANTOSA

NIM : 12119019

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS NAROTAMA

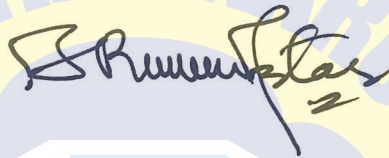
SURABAYA

2021

LEMBAR PENGESAHAN

**TESIS INI TELAH DISETUJUI
UNTUK DISIDANGKAN
PADA TANGGAL 15 FEBRUARI 2021**

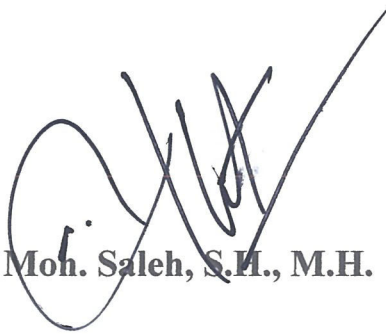
Oleh Dosen Pembimbing :



Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum
Universitas Narotama**



Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

LEMBAR PERSETUJUAN

Tesis ini telah Direvisi

Pada tanggal 15 Februari 2021

Oleh Dosen Pembimbing :



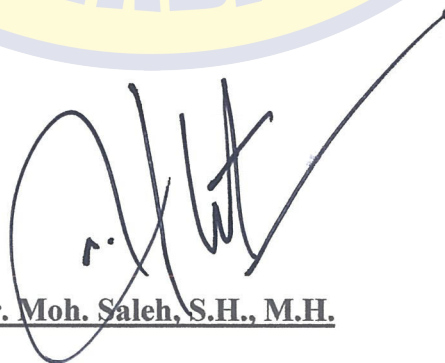
Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.



PRO PATRIA

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum
Universitas Narotama

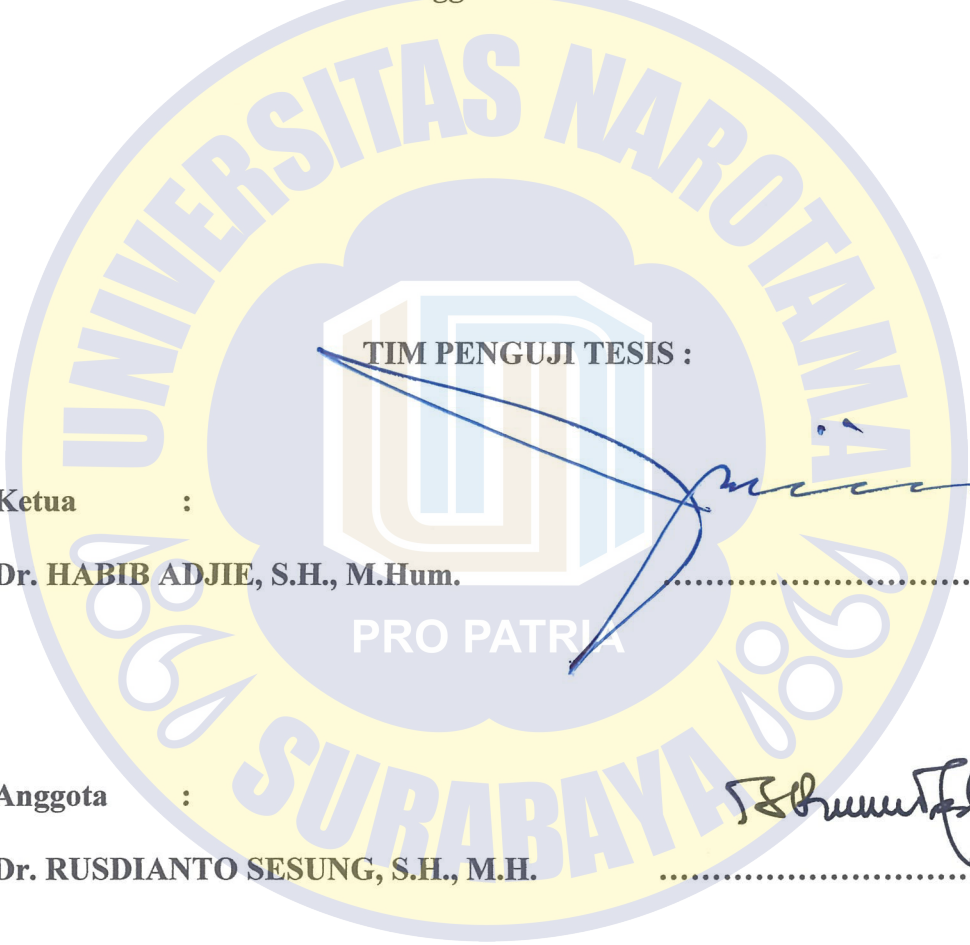


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI

TESIS

Pada Tanggal : 15 Februari 2021



TIM PENGUJI TESIS :

Ketua :
Dr. HABIB ADJIE, S.H., M.Hum.

Anggota :
Dr. RUSDIANTO SESUNG, S.H., M.H.

Anggota :
Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arief Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN JUDUL TESIS*

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa

No. Induk Mahasiswa : 12119019

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /2019

Dengan ini mengajukan judul penelitian hukum (Tesis) pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan alternatif judul sebagai berikut:

1. REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA
KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

2. _____

Untuk disetujui sebagai Judul Tesis dengan Pembimbing:

1. Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

2. _____

3. _____

Menyetujui,
Ketua Program Studi

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Surabaya, 25 Agustus 2020
Mahasiswa

Djoko Santosa

* Pengajuan Judul Tesis harus melampirkan persyaratan sebagai berikut:

1. Fotocopy Kartu Tanda Mahasiswa
2. Fotocopy Kuitansi Pembayaran SPP s/d bulan pengajuan dan uang Tesis
3. Kartu Hasil Studi (KHS) Semester 2 (IPK Minimal 3,00)
4. F/C Sertifikat Seminar MH



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PERSETUJUAN DEWAN TESIS*

Berdasarkan pengajuan judul dan calon dosen pembimbing yang diajukan oleh mahasiswa serta setelah melalui proses verifikasi/pemeriksaan terhadap:

1. Persyaratan penulisan tesis;
2. Kualifikasi calon pembimbing dan kuota maksimal pembimbingan;
3. Kesesuaian judul tesis dengan Rencana Induk Penelitian Fakultas dan Prodi; dan
4. Originalitas judul tesis;

Maka Dewan Tesis menyetujui/tidak menyetujui *) judul dan calon pembimbing tesis sebagai berikut:

- I. Nama Mahasiswa : Djoko Santosa
Nomor Induk Mahasiswa : 12119019
Program Studi : Magister Ilmu Hukum
- II. Judul Tesis: REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG
BERKEADILAN MENUJU ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

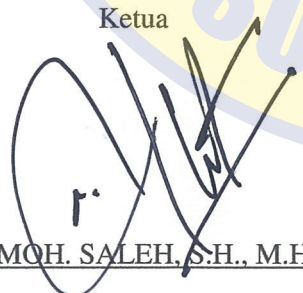
Nama Pembimbing: Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

PRO PATRIA
Disetujui oleh Dewan Tesis,

Di Surabaya Pada Tanggal, 20 Agustus 2020

Ketua

Sekretaris


Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.


TAHEGGA PRIMANANDA, S.H., M.H.

* coret yang tidak perlu



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM KESEDIAAN MEMBIMBING TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Jabatan Fungsional : Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya

Dengan ini menyatakan kesediaan untuk membimbing:

Nama Mahasiswa : Djoko santosa

No. Induk Mahasiswa : 12119019

Judul :

REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA
KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

PRO PATRI
Surabaya, 20 Agustus 2020
Calon Pembimbing,

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

*) Pengajuan calon pembimbing dilakukan dengan terlebih dahulu melakukan konsultasi dengan Kaprodi mengenai nama calon pembimbing.



UNIVERSITAS

Narotama

Badan Hukum Penyelenggara : **YAYASAN PAWIYATAN GITA PATRIA**

Jl. Arief Rachman Hakim No. 51 Surabaya - 60117

Telp. : 031 - 5946404, 5995578 Fax. : 031 - 5931213

Website : www.narotama.ac.id Email : rektor@narotama.ac.id



Registration Number : 36Q14129

AKREDITASI INSTITUSI B

SURAT PENUGASAN

No. 21/NR-WR/03/VIII/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini, Wakil Rektor I Universitas Narotama Surabaya, dengan ini menugaskan kepada:

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Tesis
Dr. RUSDIANTO, SH., MH	12119019	DJOKO SANTOSA	Reformasi Hukum Perpajakan Yang Berkeadilan Menuju Era Kepatuhan Bagi Wajib Pajak

Pembimbing yang namanya tercantum diatas, ditugaskan untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan Tesis dengan judul yang dimaksud.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Surabaya,
Wakil Rektor I,



Dr. M. IKHSAN SETIAWAN, S.T., M.T.



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.MHK.06.02
Tgl Terbit : 1 Maret 2016
Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN PROPOSAL TESIS

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa

No. Induk : 12119019

Alamat : Puri Asri P 3 / 16, Pakuwon City, Surabaya

Telp/HP : 081246425045

Pembimbing : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H

Judul Tesis : Reformasi Hukum Perpajakan yang Berkeadilan

Menuju Era Kepatuhan bagi Wajib Pajak

Tgl Dimulai : 25 Agustus 2020

Surabaya, 25 Agustus 2020

Pembimbing

Mahasiswa

PRO PATRIA

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Djoko Santosa

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.MHK.06.02

Tgl Terbit : 1 Maret 2016

Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
<u>1</u>	<u>Bimbingan teknis</u>	<u>25/08/20</u>	
<u>2</u>	<u>Bimbingan pembuatan draft Latar Belakang</u>	<u>26/08/20</u>	
<u>3</u>	<u>Revisi proposal 1</u>	<u>08/09/20</u>	
<u>4</u>	<u>Revisi tujuan dan manfaat penelitian</u>	<u>03/10/20</u>	
<u>5</u>	<u>Revisi tinjauan pustaka</u>	<u>24/10/20</u>	
<u>6</u>	<u>Revisi proposal dan persetujuan</u>	<u>03/11/20</u>	

Syarat :

1. Pengajuan seminar proposal Tesis setelah bimbingan minimal 5 kali
2. Diperbolehkan Seminar setelah 2 bulan, terhitung setelah surat tugas bimbingan dikeluarkan



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL *

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa

No. Induk Mahasiswa : 12119019

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /2019

Dengan ini mengajukan permohonan **UJIAN PROPOSAL TESIS** pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA

KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

Menyetujui Untuk Diuji
Pembimbing,

Surabaya, 10 November 2020
Kaprodi,

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

* Pengajuan ujian proposal tesis diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal dikeluarkannya surat Penugasan Pembimbingan, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Fotocopy Surat Penugasan Pembimbingan
2. Proposal Tesis 3 rangkap (Sampul warna merah)
3. Copy kwitansi pembayaran Tesis



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

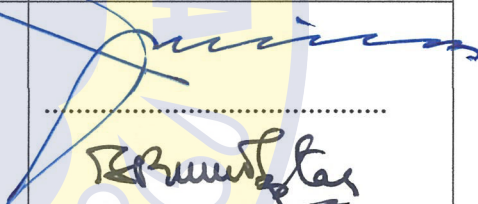
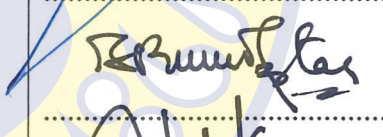
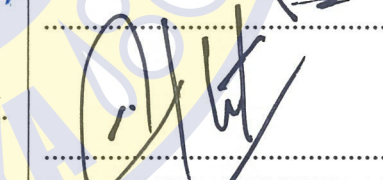
FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH TESIS

NAMA : Djoko Santosa
N I M : 12119019
Tanggal Penilaian :
Judul Tesis : REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN
MENUJU ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

Pembimbing : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. Habib Adjie, S.H., M. Hum	
ANGGOTA	Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.	
ANGGOTA	Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.	

Surabaya, 20 Februari 2021
Pembimbing,



Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Catatan:

- Wajib di kumpulkan Minimal 1 minggu sebelum Yudisium.
- Yang tidak mengumpulkan Tidak diperbolehkan mengikuti Yudisium



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NILAI PROPOSAL TESIS (2 SKS)

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Pembimbing : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Jabatan Fungsional : Lektor

Dengan ini memberikan nilai PROPOSAL TESIS kepada:

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa

No. Induk Mahasiswa : 12119019

Judul Proposal Tesis :

REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA
KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

Nilai :

Surabaya, 19 November 2020
Pembimbing,

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

*) Nilai Akhir Proposal: 30% Pembimbing + 70 % Seminar Proposal



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FH.06.04
Tgl Terbit : 1 Oktober 2018
Revisi : 00

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakikm 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN TESIS

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa_____

No. Induk : 12119019_____

Alamat : _Puri Asri P 3 / 16, Pakuwon City, Surabaya_____

Telp/HP : 081246425045_____

Pembimbing : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H._____

Judul Tesis : Reformasi Hukum Perpajak Yang Berkeadilan Menuju
Era Kepatuhan Bagi Wajib Pajak_____

Tgl Dimulai : 19 November 2020_____

Pembimbing

Surabaya, 31 Januari 2021
Mahasiswa

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Djoko Santosa

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.MHK.06.01

Tgl Terbit : 1 Maret 2016

Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN TESIS*

Nama Mahasiswa : Djoko Santosa

No. Induk Mahasiswa : 12119019

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /2019

Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN TESIS pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA

KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

Mengetahui
Pembimbing,

Surabaya, 03 Februari 2021
Mahasiswa

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Djoko Santosa

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi

Dr. Moh. Saleh, S.H., M. H.

* Pengajuan Ujian Tesis diajukan paling cepat 6 (Enam) bulan setelah tanggal di keluarkannya surat Bimbingan Tesis, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Kartu Pembimbingan (minimal 12 kali pembimbingan)
2. Sertifikat TOEFL dengan skor minimal 500
3. Tidak memiliki nilai D
4. Tesis 3 rangkap



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN PROPOSAL TESIS

NAMA : Djoko Santosa

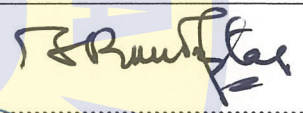
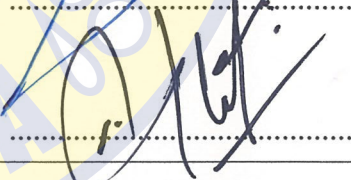
N I M : 12119019

Tanggal Penilaian :

Judul Tesis : REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN
MENUJU ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK

Pembimbing : Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.	
ANGGOTA	Dr. Habib Adjie, S.H., M. Hum	
ANGGOTA	Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.	

Surabaya, 19 November 2020
Pembimbing,



Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

Catatan:

- Wajib di kumpulkan Minimal 1 minggu sebelum Yudisium.
- Yang tidak mengumpulkan Tidak diperbolehkan mengikuti Yudisium

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Bersama ini saya menyatakan bahwa Tesis ini bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Magister di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya/pendapat yang pernah ditulis oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam masalah naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila ditemukan, maka saya bersedia menerima akibat berupa sanksi akademis dan sanksi lain yang diberikan oleh pihak yang berwenang dan pihak universitas, sesuai dengan ketentuan peraturan dan perundangan-undangan yang berlaku.

Surabaya, 20 Februari 2021

Yang membuat pernyataan ,



DJOKO SANTOSA
NIM : 12119019

RINGKASAN

Reformasi perpajakan harus menyentuh setiap lapisan dari Undang-Undang (*primary law*) sampai dengan aturan pelaksanaannya yang menyatu. supaya wajib pajak melaksanakan kewajiban dan hak yang berkeadilan terlepas usaha maupun pekerjaannya. Hal yang tidak dapat dipungkiri sampai sekarang ada peraturan perpajak yang membingungkan sehingga terkesan menunjukkan ketidak-adilan. Wajib pajak (WP) dapat melaksanakan kewajiban dengan pasti kalau kejelasan atas hak-hak dan atas peraturan perpajakan tidak ambigo (membingungkan).

Reformasi hukum perpajakan yang seharusnya dapat berjalan dengan berkesinambungan tidak boleh terputus dengan kepentingan sesaat kekuasaan / politik, meskipun dalam setiap terbit suatu aturan atau perombakan perpajak terkandung politik hukum dan tetap memperhatikan prinsip keadilan dan kepastiannya. Tesis dengan judul: “Reformasi Hukum Perpajakan Yang Berkeadilan Menuju Era Kepatuhan Bagi Wajib Pajak”, memiliki rumusan masalah sebagai berikut :

1. Politik hukum reformasi perpajakan dalam upaya meningkatkan penerimaan dan kepatuhan wajib pajak.
2. Penerapan prinsip keadilan dalam upaya meningkatkan pendapatan negara dari Pph final pada masa pandemi COVID-19.

Tesis ini menggunakan metode penelitian hukum *normative*, yang merupakan penelitian kepustakaan, untuk memperoleh kaidah norma hukum, dengan melakukan pengkajian buku-buku hukum sebagai bahan pustaka yang berhubungan dengan hukum pajak dengan metode pendekatan perundang-undangan, dan pendekatan konseptual. Adapun sumber data yang digunakan dari bahan hukum primer berupa peraturan perundang-undangan, notasi-notasi yang sah, dan putusan-putusan hakim dan bahan hukum sekunder meliputi buku teks mengenai hukum perpajakan, jurnal-jurnal, tesis-tesis, disertasi-disertasi di bidang hukum perpajakan.

Sistematika penulisan tesis ini memberikan gambaran uraian Bab I, yang merupakan pendahuluan, memuat latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, originalitas penelitian, tinjauan pustaka, metode penelitian, dan sistematika penulisan, sehingga pembaca dapat mengetahui pokok-pokok permasalahan yang menjadi bahasan dalam tesis ini.

Dalam Bab II, akan dibahas permasalahan yang pertama, yakni politik hukum reformasi perpajakan dalam upaya meningkatkan penerimaan dan kepatuhan wajib pajak. Bab ini menguraikan reformasi

perpajakan sebagai ide , kendala dan pemecahannya, dan tinjauan hukum pajak sebagai hukum positif serta strategi meningkatkan penerimaan dan kepatuhan wajib pajak. Bab III, membahas tentang penerapan prinsip keadilan dalam upaya meningkatkan pendapatan negara dari Pph final pada masa pandemi COVID-19. Dalam bab ini akan diuraikan pengaruh peredaran bruto berkaitan Pph final PP 23/2018 serta implementasi peraturan di masa pandemi COVID-19 maupun di masa selanjutnya. Bab IV sebagai penutup, terdiri dari kesimpulan yang di dapat dari hasil pembahasan yang telah diuraikan untuk menjawab permasalahan-permasalahan yang diajukan, selanjutnya berdasarkan kesimpulan tersebut diajukan saran atas pokok permasalahan dari penelitian yang diteliti demi kemajuan akademis dan praktisi.

Dari penelitian yang dilakukan terhadap politik hukum reformasi perpajakan dalam upaya meningkatkan penerimaan dan kepatuhan wajib pajak, ternyata pada mulanya reformasi perpajakan ini mengarah pada reformasi Undang-Undang Perpajakan, yang mana terdapat UU baru yang memberi efek besar pada kebijakan perpajakan Indonesia. Politik hukum reformasi perpajakan pada awalnya lebih menekankan pola hukum dan perubahan undang-undang perpajakan sebagai alat mendulang dan meningkatkan penerimaan pendapatan negara, dengan mempraktekkan penyerdehanaan (simpilifikasi) perpajakan PPh final.

Pada mulanya dalam setiap reformasi UU PPh, penerapan *global tax system* secara utuh, yang mana penghasilannya tidak tergantung pada keberadaan dan pembatasan sumbernya, dan secara total semua penghasilan dihitung pajaknya, tapi terkhusus bunga tabungan dihitung terpisah sebagai PPh final. Pada penerapan UU PPh pada tahun 1994 terjadi perubahan besar dari UU PPh 1983. Ada klasifikasi sendiri dalam perhitungan tarif pajak dari penghasilan bersifat final. Hal ini mengindifikasikan sudah ada perpindahan dari *global tax system* ke *schedular tax system*. Hasil telaah reformasi pajak tahun 1983 berkaitan dengan penerapan sistem *self assessment*, dijadikan pijakan untuk reformasi pajak berikut di tahun 1994 dan berlanjut di tahun 1997, didasari kecenderungan wajib pajak melakukan praktek penghindaran atau pengecilan pajaknya, mencari celah aturan, pengelakan secara legal (*tax avoidance*), penghindaran pajak yang ilegal (*tax evasion*) dan *tax planning* terhadap aturan –aturan yang ada. Tahun 2008 pengenaan PPh final mengalami perubahan signifikan pada amandemen keempat UU PPh.

Pada analisa penerapan prinsip keadilan dalam upaya meningkatkan pendapatan negara dari Pph final, bahwa isu keadilan / kesetaraan berpengaruh pada tingkat kepatuhan, bila terdapat perbedaan tarif yang mencolok antara penghasilan yang bertarif final dengan penghasilan dikenai tarif umum, disinilah prinsip keadilan harus benar-benar diterapkan, karena bisa timbulkan penggunaan *income shifting*, penyamaran penghasilan ke tarif yang ringan.

ABSTRAK

Reformasi hukum perpajak di Indonesia merupakan reformasi yang berkelanjutan baik bersifat sementara atau tetap, dan terjadi terus menerus (dinamis) mencakup perubahan (*change*) atau perbaikan (*improvement*), dapat muncul karena penyebab internal dan/atau eksternal. Penyebab internal, misalnya dinamika usaha wajib pajak yang membutuhkan hukum baru, dimana hukum yang ada kurang memfasilitasi hal tersebut. Penyebab eksternal, dapat terjadi dinamika dunia perpajakan secara global. Dilihat dari kaca mata politik hukum, reformasi hukum perpajakan berhubungan dengan pembuatan peraturan perundang-undangan perpajakan. Ranah reformasi hukum perpajakan harus memenuhi prinsip keadilan, baik dalam pembentukan hukum baru dan perombakan hukum lama untuk mencapai tujuan hukum itu sendiri.

Pajak dipungut berdasarkan atau dengan kekuatan undang-undang serta aturan pelaksanaannya. Setiap wajib pajak berhak atas perlakuan pajak yang berkeadilan dalam memenuhi kewajiban perpajakannya terlepas usaha maupun pekerjaan wajib pajak tersebut. Reformasi hukum perpajakan di Indonesia sebagai negara berkembang harus tetap memperhatikan prinsip ini. Reformasi perpajakan yang bergulir mulai tahun 1983, dengan intensitas penerapan pajak bersifat final pada awal-awalnya lebih dimaksudkan sebagai jembatan untuk kemudahan bagi wajib pajak berpartisipasi dalam pembangunan nasional dan disertai pengumpulan / pengkinian data wajib pajak selama proses penerapan pajak bersifat final. Bagaimanapun juga penerapan pajak bersifat final sangat sensitif dengan prinsip keadilan, sedang pajak yang adil perlu kompleksitas yang itu terdapat dalam penerapan pajak bertarif progresif terdapat pada pasal 17 Undang-Undang no. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan

Penerapan pajak bersifat final hendaknya bersifat sementara sebagai proses pengawalan wajib pajak menjadi sadar pajak untuk selanjut kembali pada pajak berbasis tarif progresif, dalam proses ini tarif pajak bersifat final diterapkan tidak jauh dari tarif yang berlaku umum sehingga rasa keadilan terpenuhi.

Kata kunci : Reformasi Hukum Perpajak, Pajak Final , Politik Hukum, dan Prinsip Keadilan

ABSTRACT

Tax law reform in Indonesia is a continuous reform either temporarily or permanently, and happens continuously (dynamic) including change or improvement, which can arise due to internal and / or external causes. Internal causes, for example, the business dynamics of taxpayers that require new laws, where the existing law does not facilitate this. External causes, there can be dynamics in the world of global taxation. Viewed from the perspective of legal politics, tax law reform is related to the making of tax laws and regulations. The realm of tax law reform must fulfill the principle of justice, both in the formation of new laws and reforming old laws to achieve the objectives of the law itself.

Taxes are collected based on or with the force of law and the implementing regulations. Every taxpayer has the right to fair tax treatment in fulfilling his tax obligations regardless of the taxpayer's business or occupation. Tax law reform in Indonesia as a developing country must continue to observe this principle. The tax reforms that began in 1983, with the intensity of the application of final taxes at first were intended as a bridge for convenience for taxpayers to participate in national development and accompanied by collecting / updating taxpayer data during the final tax application process. However, the application of a final tax is very sensitive to the principle of justice, while a fair tax needs complexity, which can be seen in the application of progressive tax rates found in Article 17 of Law no. 36 of 2008 concerning Income Tax

The application of a final tax should be temporary in nature as a process of escorting taxpayers to become tax aware to return to progressive rate-based tax, in this process the final tax rate is applied not far from the generally accepted rate so that a sense of justice is fulfilled.

PRO PATRIA

Keywords: *Tax Law Reform, Final Tax, Political Law, and Justice Principles*

SURABAYA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada TUHAN YESUS, karena hanya penyertaan dan anugrah hikmatNya yang luar biasa, membuat penyusunan tesis yang berjudul : “REFORMASI HUKUM PERPAJAKAN YANG BERKEADILAN MENUJU ERA KEPATUHAN BAGI WAJIB PAJAK” ini dapat berlangsung hingga selesai dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu pada kesempatan kali ini tak lupa penulis menyampaikan rasa terima kasih dari hati yang paling dalam kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Arasy Alimudin, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
2. Bapak. Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H. selaku Dekan pada Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya. Dan selaku Dosen Pembimbing, yang dengan telaten dan sabar mencurahkan waktu, perhatian dan bimbingan beliau, kapan saja dan dimana saja, hingga dapat terselesaikan tesis dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama.
4. Para Staf Pengajar dan Dosen pada Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, yang telah memberi ilmu-ilmunya kepada penulis selama penulis menempuh kuliah di kampus Universitas Narotama ini.

5. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya
6. Orang tua, yang memberi nasehat, bimbingan, dan doa setiap hari selama berlangsung perkuliahan di Universitas Narotama Surabaya.
7. Istri dan kedua anak saya tercinta yang selalu memberi dukungan moril dan spirituil bagi penulis untuk tetap semangat dalam perkuliahan di kampus Narotama hingga selesainya tesis ini.
8. Rekan-rekan di Kampus Universitas Narotama dan persekutuan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan dan kebersamaannya selama ini.
9. Berbagai pihak yang telah membantu proses pelaksanaan penyusunan tesis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Demikian penyusunan tesis ini, kritik dan saran yang sifatnya membangun selalu penulis harapkan. Semoga karya ini dapat memberi manfaat bagi kita semua.

Surabaya, 20 Februari 2021

Penulis



Djoko Santosa



UNIVERSITAS *Narotama*

FAKULTAS HUKUM



Program Studi Ilmu Hukum (S1/ Akreditasi B)
Program Studi Ilmu Hukum (S2/ Akreditasi B)
Program Studi Kenotariatan (S2/ Akreditasi B)

Jl Arief Rachman Hakim Nomor 51, Surabaya - 60117
Telepon: 031 - 5946404, 5995578 Fax: 031 - 5931213
Website: fn.narotama.ac.id Email: dekan.fn@narotama.ac.id

SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI / TESIS

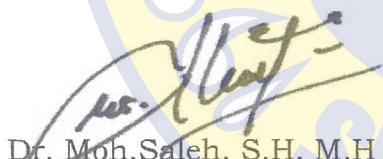
Yang bertanda tangan di bawah ini Dekan beserta Dewan Skripsi /Tesis Magister Ilmu Hukum dan Magister Kenotariatan menerangkan bahwa :

1. Nama Mahasiswa :DJOKO SANTOSA
2. NIM :12119019
3. Judul Skripsi /Tesis :Reformasi Hukum Perpajakan Yang Berkeadilan Menuju Era Kepatuhan Bagi Wajib Pajak

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 30 Januari 2021

Mengetahui:

PRO PATRIA


Dr. Moh. Saleh, S.H, M.H
Ketua dewan Skripsi dan Tesis


Tahegga Primananda, S.H, M.H
Sekretaris Dewan Skripsi Tesis




Dr. Rusdianto Sesung, S.H, M.H.

Dekan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PRASYARAT GELAR.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN.....	vi
RINGKASAN.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Masalah.....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	9
1.3.Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	9
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	10
1.3.2.1. Manfaat Teoritis.....	10
1.3.2.2. Manfaat Praktis.....	10

1.4.Originalitas Penelitian.....	11
1.5.Tinjauan Pustaka.....	12
1.6.Metode Penelitian.....	21
1.7.Sistematika Penulisan.....	25

BAB II POLITIK HUKUM REFORMASI PERPAJAKAN DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENERIMAAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK

.....	26
2.1. Politik Hukum Reformasi Perpajak	26
2.1.1.Perjalanan Reformasi Hukum Perpajak.....	26
2.1.1.1. Reformasi Undang-Undang Perpajakan Indonesia.....	27
2.1.1.1.Reformasi UU PPh Tahun 1983.....	28
2.1.1.2.Reformasi UU PPh Tahun 1991.....	32
2.1.1.3.Reformasi UU PPh Tahun 1994.....	33
2.1.1.4.Reformasi UU PPh Tahun 1997.....	44
2.1.1.5.Reformasi UU PPh Tahun 2000.....	47
2.1.1.6.Reformasi UU PPh Tahun 2008.....	47
2.1.1.7.Evaluasi Reformasi Pajak Setelah Tahun 1997.....	49
2.1.1.2. Reformasi Birokrasi.....	51
2.1.1.3. Reformasi Perpajakan Jilid I.....	52
2.1.1.4. Reformasi Perpajakan Jilid II.....	52

2.1.1.5. Reformasi Perpajakan Jilid III.....	53
--	----

**BAB III PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM UPAYA
MENINGKATKAN PENDAPATAN NEGARA DARI PPh FINAL
PADA MASA PANDEMI COVID-
19.....57**

3.1.Keterwujudan Keadilan Dalam Menjalankan Fungsi Pajak.....	57
3.2.Perpajakan UMKM sebagai Upaya Meningkatkan Pendapatan Negara.....	61
3.2.1.Konsepsi Keadilan Penerapan PPh bagi UMKM.....	62
3.2.2.Penurunan Tarif Pajak UMKM, Antara Ekspektasi Keadilan dan Kejujuran/Transpransi Wajib Pajak	65
3.2.3. Prinsip keadilan/kesetaraan terkait kepatuhan kooperatif.....	67
3.3. Tinjauan PPh Final secara Komprehensif dari Hukum Positif di Indonesia.....	69
3.3.1.Definisi PPh Final dalam UU PPh.....	69
3.3.2.Kajian Analitis dan Kompatibilitas PPh Final di Indonesia..	71
3.3.2.1.PPh Final dan Kepatuhan Pajak.....	71
3.3.2.2. PPh Final dan Sumber Pendapatan Negara.....	73
3.3.2.3. PPh Final dan Pendistribusian kembali.....	75

3.3.2.4. PPh Final dan Kompetivitas.....	76
3.3.2.5. PPh Final dan Cara Pandang Pajak.....	77
3.3.2.5.1. Kompatibilitas penerapan PPh final dan cara pandangnya.....	79
3.3.2.6. PPh Final dan Tata Rancang UU PPh.....	81
3.4. Perpajakan UMKM di masa pandemi Covid-19 dan prospeknya Dalam UU No. 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja Klaster Perpajakan.....	85
3.4.1. Kebijakan Fiskal di Bidang Penerimaan Perpajakan Dalam Menyikapi Kondisi Pandemi COVID 19.....	85
3.4.2. Pengaturan perpajakan UMKM dalam UU Cipta Kerja...	87
BAB I PENUTUP.....	88
4.1. Simpulan	88
4.2. Saran.....	89