

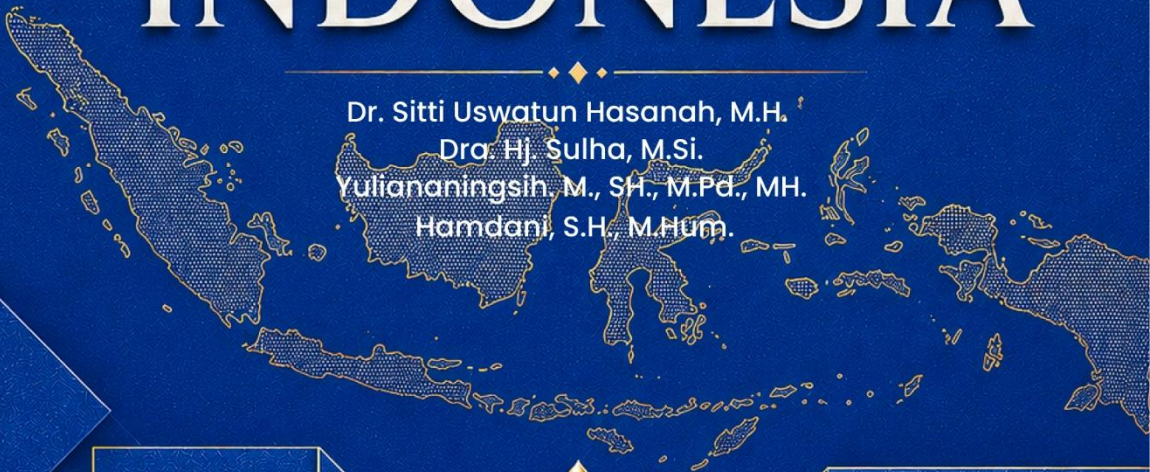
HUKUM PAJAK INDONESIA

Dr. Sitti Uswatun Hasanah, M.H.

Dra. Hj. Sulha, M.Si.

Yuliananingsih, M., SH., M.Pd., MH.

Hamdani, S.H., M.Hum.



HUKUM PAJAK INDONESIA

Dr. Sitti Uswatun Hasanah, M.H.

Dra. Hj. Sulha, M.Si.

Yuliananingsih. M., SH., M.Pd., MH.

Hamdani, S.H., M.Hum.

PT CIPTA DIGITAL EDUKASI
Anggota IKAPI: No. 666/DKI/2026



HUKUM PAJAK INDONESIA

Penulis : Dr. Sitti Uswatun Hasanah, M.H.,
Dra. Hj. Sulha, M.Si.,
Yuliananingsih. M., SH., M.Pd., MH., dan
Hamdani, S.H., M.Hum.
ISBN : 978-634-7808-61-5 (PDF)
Penyunting Naskah : Herni Harpin Syafriani, S.S.
Tata Letak : Herni Harpin Syafriani, S.S.
Desain Sampul : Novikean Keysah Sanisri

Penerbit

PT Cipta Digital Edukasi

Jl. Wijaya Ii/Wijaya Grand Centre Blok G-15, Desa/Kelurahan Pulo, Kec.
Kebayoran Baru, Kota Adm. Jakarta Selatan, Provinsi DKI Jakarta, Kode Pos:
1216

E-Mail : penerbitcde@gmail.com Website : cideka.com

© Hak cipta dilindungi oleh undang-undang

Berlaku selama 50 (lima puluh) tahun sejak Ciptaan tersebut pertama kali dilakukan pengumuman.

Dilarang mengutip atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari penerbit. Ketentuan Pidana Sanksi Pelanggaran Pasal 2 UU Nomor 19 Tahun 2002 Tentang Hak Cipta.

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak melakukan perbuatan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (1) atau Pasal 49 ayat (1) dan ayat (2) dipidana dengan pidana penjara masing-masing paling singkat 1 (satu) bulan dan/atau denda paling sedikit Rp1.000.000,00 (satu juta rupiah), atau pidana penjara paling lama 7 (Tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah).
2. Barang siapa dengan sengaja menyerahkan, menyiarkan, memamerkan, mengedarkan atau menjual kepada umum suatu Ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga buku referensi berjudul *Hukum Pajak Indonesia* dapat disusun dan diselesaikan dengan baik. Buku ini hadir sebagai upaya untuk menghadirkan pemahaman yang lebih jelas mengenai ketentuan perpajakan di Indonesia dalam bahasa yang lebih mudah dipahami.

Buku ini disusun untuk masyarakat umum agar dapat mengenal dan memahami dasar-dasar hukum pajak yang berlaku dalam kehidupan sehari-hari. Pembahasan disajikan secara runtut dan sederhana sehingga diharapkan dapat membantu pembaca dalam memahami hak dan kewajiban perpajakan tanpa harus menghadapi uraian yang terlalu rumit.

Jakarta, Juni 2026

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	3
DAFTAR ISI	4
BAB 1: PENGANTAR HUKUM PAJAK	1
1.1 Pengertian dan Ruang Lingkup Hukum Pajak	1
1.2 Fungsi Pajak dalam Kehidupan Bernegara	7
1.3 Kedudukan Hukum Pajak dalam Sistem Hukum Nasional	13
1.4 Hubungan Hukum Pajak dengan Keuangan Negara	19
BAB 2: ASAS DAN PRINSIP HUKUM PAJAK	28
2.1 Asas Legalitas dalam Pemungutan Pajak	28
2.2 Asas Keadilan dan Kepastian Hukum	33
2.3 Asas Kemanfaatan dan Efisiensi	38
2.4 Prinsip Keseimbangan Hak dan Kewajiban	43
BAB 3: SUMBER HUKUM PAJAK	49
3.1 Peraturan Perundang-undangan Perpajakan	49
3.2 Peran Undang-Undang dalam Hukum Pajak	55
3.3 Peraturan Pelaksana di Bidang Perpajakan	61
3.4 Yurisprudensi dan Doktrin Hukum Pajak	68
BAB 4: SUBJEK DAN OBJEK PAJAK	73
4.1 Pengertian Subjek Pajak	73
4.2 Jenis-Jenis Subjek Pajak	79
4.3 Pengertian Objek Pajak	85
4.4 Hubungan Subjek dan Objek Pajak	89
BAB 5: HAK DAN KEWAJIBAN WAJIB PAJAK	95
5.1 Kewajiban Wajib Pajak	95
5.2 Hak Wajib Pajak dalam Sistem Perpajakan	100
5.3 Perlindungan Hukum bagi Wajib Pajak	104
5.4 Tanggung Jawab Hukum Wajib Pajak	108
BAB 6: SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK	113

6.1 Sistem Official Assessment.....	113
6.2 Sistem Self Assessment	117
6.3 Sistem <i>Withholding Tax</i>	122
6.4 Penerapan Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia	127
BAB 7: ADMINISTRASI PERPAJAKAN	133
7.1 Pengertian Administrasi Perpajakan	133
7.2 Pendaftaran dan Identitas Wajib Pajak.....	138
7.3 Pelaporan dan Pembayaran Pajak.....	143
7.4 Peran Administrasi dalam Kepatuhan Pajak	148
BAB 8: PAJAK PENGHASILAN DALAM PERSPEKTIF HUKUM	153
8.1 Konsep Pajak Penghasilan	153
8.2 Subjek dan Objek Pajak Penghasilan	159
8.3 Tarif dan Mekanisme Penghitungan Pajak Penghasilan	164
8.4 Ketentuan Hukum Pajak Penghasilan	169
BAB 9: PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PAJAK PENJUALAN ...	176
9.1 Konsep Dasar Pajak Pertambahan Nilai	176
9.2 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	181
9.3 Mekanisme Pemungutan dan Pelaporan	186
9.4 Ketentuan Hukum Pajak Pertambahan Nilai	191
9.5 Pajak Penjualan atas Barang Mewah (PPnBM)	197
BAB 10: PAJAK DAERAH DAN RETRIBUSI DAERAH	199
10.1 Pengertian Pajak Daerah	199
10.2 Jenis-Jenis Pajak Daerah.....	205
10.3 Retribusi Daerah dalam Hukum Pajak.....	211
10.4 Hubungan Pajak Daerah dengan Otonomi Daerah	217
BAB 11: PENAGIHAN PAJAK.....	223
11.1 Pengertian Penagihan Pajak.....	223
11.2 Surat Tagihan dan Surat Ketetapan Pajak.....	225
11.3 Tindakan Penagihan Pajak.....	231
11.4 Jaminan Kepastian Hukum dalam Penagihan	236
BAB 12: SANKSI DALAM HUKUM PAJAK.....	244
12.1 Jenis-Jenis Sanksi Pajak	244

12.2 Sanksi Administratif.....	249
12.3 Sanksi Pidana di Bidang Perpajakan	255
12.4 Tujuan Pengenaan Sanksi Pajak	262
BAB 13: KEBERATAN DAN BANDING PAJAK.....	269
13.1 Hak Wajib Pajak Mengajukan Keberatan	269
13.2 Prosedur Keberatan Pajak	275
13.3 Banding Pajak dan Lembaga Peradilan Pajak.....	281
13.4 Penyelesaian Sengketa Paja	287
BAB 14: PEMERIKSAAN PAJAK	293
14.1 Pengertian dan Tujuan Pemeriksaan Pajak	293
14.2 Jenis-Jenis Pemeriksaan Pajak.....	299
14.3 Hak dan Kewajiban dalam Pemeriksaan Pajak.....	305
14.4 Dampak Pemeriksaan terhadap Kepatuhan Pajak.....	311
BAB 15: HUKUM PAJAK DALAM DINAMIKA SOSIAL DAN EKONOMI	317
15.1 Peran Hukum Pajak dalam Pembangunan	317
15.2 Hukum Pajak dan Kepatuhan Masyarakat	321
15.3 Tantangan Penerapan Hukum Pajak	327
15.4 Hukum Pajak sebagai Instrumen Keadilan Sosial.....	333
DAFTAR PUSTAKA	338
PROFIL PENULIS	343

DAFTAR PUSTAKA

- Ali, M., Fjeldstad, O.-H., & Sjørusen, I. H. (2021). *To Pay Or Not To Pay? Citizens' Attitudes Toward Taxation In Africa*. World Development.
- Alm, J., & Soled, J. A. (2021). *The Complexities Of Tax Compliance: Evidence From The Field*. National Tax Journal.
- Alm, J., Bloomquist, K., & McKee, M. (2020). *On The External Validity Of Laboratory Tax Compliance Experiments*. Economic Inquiry.
- Araki, S. (2020). *Effective Tax Administration In Developing Countries: Insights And Challenges*. Journal of Tax Administration.
- Asshiddiqie, J. (2021). *Konstitusi Ekonomi*. Rajawali Pers.
- Asshiddiqie, J. (2021). *Pengantar Ilmu Hukum Tata Negara*. Rajawali Pers.
- Avi-Yonah, R. S. (2020). *International Tax As International Law*. Oxford University Press.
- Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2020). *Taxation And Inequality In The Developing World*. UCLA Law Review.
- Braithwaite, V. (2020). *Tax Compliance And Tax Morale*. Edward Elgar Publishing.
- James, S., & Alley, C. (2020). *Tax Compliance, Self-Assessment System And Taxpayer Education*. eJournal of Tax Research.
- Keen, M. (2020). *The Design of VAT*. International Tax and Public Finance.

- Kirchler, E., Hoelzl, E., & Wahl, I. (2020). *Enforced Versus Voluntary Tax Compliance: The Slippery Slope Framework*. Journal of Economic Psychology.
- Lang, M., Pistone, P., Schuch, J., & Staringer, C. (2021). *Introduction To Tax Law Design And Drafting*. IBFD.
- Mardiasmo. (2021). *Perpajakan*. Yogyakarta: ndi.
- Mascagni, G., Nell, C., & Monkam, N. (2021). *One Size Does Not Fit All: A Field Experiment On The Effectiveness Of Tax Audits In Rwanda*. Journal of Economic Behavior & Organization.
- Mascagni, G., Santoro, F., & Mukama, D. (2021). *Teach To Comply? Evidence From A Tax Training Intervention In Rwanda*. Journal of Economic Behavior & Organization.
- Nasution, A. (2021). *Fiscal Decentralization And Regional Inequality In Indonesia*. Bulletin of Indonesian Economic Studies.
- OECD. (2020). *Tax Administration 2020: Comparative Information On OECD And Other Advanced And Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.
- OECD. (2020). *Tax policy and the COVID-19 crisis*. Paris: OECD Publishing.
- OECD. (2020). *Tax Policy Reforms 2020: OECD And Selected Partner Economies*. Paris: OECD Publishing.
- OECD. (2021). *Revenue Statistics 2021: The Tax Revenue Database*. Paris: OECD Publishing.
- OECD. (2022). *Building Trust In Taxation: Lessons From A Decade Of*

- Tax Morale Research*. Paris: OECD Publishing.
- OECD. (2022). *Tax Administration 2022: Comparative Information On OECD And Other Advanced And Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Administration 2020: Comparative Information On OECD And Other Advanced And Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Certainty: Update On Ongoing Work*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Certainty: Update On Progress*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Policy Reforms 2020*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Administration 2020: Comparative Information On OECD And Other Advanced And Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *Tax Policy Reforms 2020*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2021). *Consumption Tax Trends 2021: VAT/GST And Excise Rates, Trends And Policy Issues*. Paris: OECD Publishing.

- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2021). *Taxing Wages 2021*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2022). *Fighting Tax Crime - The Ten Global Principles*. Paris: OECD Publishing.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2022). *Tax Administration 2022: Comparative Information On OECD And Other Advanced And Emerging Economies*. Paris: OECD Publishing.
- Siahaan, M. P. (2022). *Hukum Pajak: Teori Dan Implementasi Dalam Sistem Keuangan Negara*. Yogyakarta: Deepublish.
- Slemrod, J., & Gillitzer, C. (2021). *Tax systems*. MIT Press.
- Stiglitz, J. E. (2020). *Economics Of The Public Sector (4th ed.)*. W. W. Norton & Company.
- Stiglitz, J. E. (2021). *Economics Of The Public Sector (4th ed.)*. W. W. Norton & Company.
- Tanzi, V. (2022). *Taxation And Development: The Weakest Link?* Cheltenham: Edward Elgar Publishing.
- Torgler, B. (2020). *Tax Morale And Compliance: Review Of Evidence And Implications*. Journal of Economic Surveys.
- Torgler, B. (2022). *Tax Compliance And Tax Morale: A Theoretical And Empirical Analysis*. Edward Elgar Publishing.
- Torgler, B., & Schneider, F. (2021). *Shadow Economy, Tax Morale And Tax Compliance: A Cross-Country Perspective*. Cambridge

University Press.

World Bank. (2021). *Indonesia Economic Prospects: Boosting the Recovery*.



Buku referensi Hukum Pajak Indonesia menyajikan gambaran menyeluruh mengenai aturan perpajakan yang berlaku di Indonesia dengan bahasa yang mudah dipahami. Isi buku ini membahas berbagai ketentuan pajak yang sering ditemui dalam kehidupan sehari-hari, mulai dari kewajiban warga negara hingga cara pengelolaan pajak oleh negara.

Dengan penjelasan yang sederhana dan praktis, buku ini membantu pembaca memahami hak dan kewajiban perpajakan tanpa perlu latar belakang khusus. Diterbitkan untuk masyarakat umum, buku ini menjadi panduan yang bermanfaat bagi siapa saja yang ingin lebih paham tentang pajak dan perannya dalam kehidupan bernegara.

