

# Analisis perlakuan perpajakan atas penghasilan usaha jasa konstruksi yang bersumber dari dalam negeri dan luar negeri = The analysis of the tax treatment in construction service income from internal and external resources / Ayu Puji Astuti

Ayu Puji Astuti, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20413677&lokasi=lokal>

---

## Abstrak

**ABSTRAK**  
Penelitian ini membahas mengenai perlakuan perpajakan atas penghasilan usaha jasa konstruksi yang bersumber dari dalam negeri dan luar negeri. Penelitian yang menggunakan pendekatan kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui studi pustaka dan wawancara mendalam ini, bertujuan untuk menganalisis perlakuan perpajakan atas penghasilan usaha jasa konstruksi yang bersumber dari dalam negeri jika ditinjau dari asas equity, serta menganalisis perlakuan perpajakan atas penghasilan usaha jasa konstruksi yang bersumber dari luar negeri jika tinjau dari asas equality. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengenaan pajak atas penghasilan usaha jasa konstruksi dalam negeri sesuai dengan prinsip schedular tidak mencerminkan prinsip kesanggupan membayar bagi Wajib Pajak karena tarif yang melebihi kewajaran. Di sisi lain, Perlakuan perpajakan atas penghasilan usaha jasa konstruksi yang bersumber dari luar negeri tidak mencerminkan asas equality jika dipandang dari sisi jenis penghasilan. Seharusnya diperlakukan equal dengan penghasilan usaha jasa konstruksi dalam negeri, yaitu dengan penerapan tarif skedular dari penghasilan bruto. Sehingga beban pajak antara penghasilan usaha jasa konstruksi luar negeri sebanding dengan penghasilan usaha jasa konstruksi dalam negeri.

**ABSTRACT**  
The research conveys about the tax treatment of construction service income from internal and external resources. This research that used qualitative approach by study literature and in-depth interviews for data collection, is aimed to analyze the tax treatment of construction service income from internal resources based on equity principle, and analyze the tax treatment of construction service income from external resources based on equality principle. The results of this research showed that the tax imposition in construction service income from Indonesia in accordance with the schedular principle is not reflect "the ability to pay" of taxpayer, because of over rate. On the other hand, the tax treatment of construction service income from external resources is not reflect on equality principle. The tax treatment of construction service income from internal and external resources should be equal, by the treatment of schedular rates from gross income. So that the tax burden between construction service income from internal and external resources are proportional.