



**UNIVERSITAS INDONESIA**  
**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK**  
**DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI**  
**PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

### **ABSTRAK**

Nama : Afiani Puspasari  
Program Studi : Administrasi Fiskal  
Judul : Analisis Formulasi Kebijakan Diferensiasi Tarif Pajak Penghasilan Bagi Karyawan Yang Tidak Memiliki Nomor Pokok Wajib Pajak (Suatu Kajian atas Implikasi UU PPh No.36 Tahun 2008)

Skripsi ini membahas implikasi penerapan kebijakan diferensiasi tarif pajak penghasilan bagi karyawan yang tidak mempunyai NPWP. Penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan desain deskriptif. Hasil dari penelitian ini memperlihatkan pemerintah dalam mengeluarkan kebijakan diferensiasi tarif pajak penghasilan tidak didasari teori yang kuat. Hukum materiil dengan hukum formal bercampur karena unsur sanksi yang seharusnya terdapat dalam Undang-undang KUP, terdapat dalam tarif Undang-undang Pajak Penghasilan. Pemberlakuan diferensiasi tarif pajak penghasilan bertentangan dengan prinsip *ability to pay*. Bagi karyawan yang mempunyai penghasilan yang sama besarnya mendapat perlakuan yang berbeda. Hal ini menimbulkan ketidakadilan horizontal. Hendaknya dalam menaikkan penerimaan negara pemerintah hendaknya mengeluarkan kebijakan dengan tidak mengorbankan keadilan bagi masyarakat.

Kata Kunci :  
Kebijakan, Diferensiasi Tarif, Pajak Penghasilan



**UNIVERSITY OF INDONESIA  
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES  
DEPARTMENT OF ADMINISTRATIVE SCIENCE  
UNDERGRADUATE PROGRAM**

### **ABSTRACT**

Name : Afiani Puspasari  
Study Program : Fiscal Administration  
Title : Differential tariff income tax formulated policy analyst for employee who don't have Tax Payer Number (An Implication study of law No. 36 year 2008)

The focus of this study is implication of outcome differential tariff income tax policy for employee who don't have Tax Payer Number. This research is qualitative research with descriptive design. The result of this research showed that the government policy on Differential tariff income tax didn't have strong theory based. Material law with formal law is mixed because there is penalty element that should have been included in general rule tax law in fact included in income tax law. The application of differential tariff is against with the ability to pay principle. For employee who has same income get different treatment. This situation makes horizontal disequity. In raising country income government should made new policy which don't sacrifice people's equity.

Key words:  
Policy , Tariff Diferential, Income Tax