

## ABSTRAK

Nama : Risna Nadia Mellysa Butar Butar  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul : Analisis Pemenuhan Kriteria Asas-Asas Perpajakan Dalam Kebijakan Pajak Penghasilan Atas Usaha Jasa Konstruksi (Tinjauan Atas PP No. 51 Tahun 2008).

Skripsi ini membahas tentang pemenuhan kriteria asas-asas perpajakan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui asas-asas perpajakan apa saja yang terpenuhi dalam Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif dengan design deskriptif. Pemberlakuan surut Peraturan Pemerintah Nomo 51 Tahun 2008 menimbulkan banyak kerugian bagi Wajib Pajak. Mereka diwajibkan untuk membayar pajak yang terutang bukan pada waktu memperoleh penghasilan (prinsip *ability to pay* tidak terpenuhi). Perubahan-perubahan peraturan perpajakan atas penghasilan dari usaha jasa konstruksi merepotkan Wajib Pajak karena membuat mereka harus berulang kali mengajukan permohonan pemindahbukuan pajak yang telah dibayar. Pengenaan PPh final bagi seluruh Wajib Pajak usaha konstruksi juga sangat tidak adil karena pengenaan pajak tidak lagi memperhatikan keadaan Wajib Pajak sedang untung atau rugi. *Revenue adequacy principle* terpenuhi dalam peraturan ini. *Equity principle* tidak terpenuhi. *Certainty principle* terpenuhi karena dengan Peraturan Pemerintah Nomor 51 Tahun 2008 pengenaan PPh final atas usaha jasa konstruksi menjadi pasti, tapi *convinience* sebagai salah satu unsur dari *certainty* tidak terpenuhi.

Kata kunci:

Pajak, jasa konstruksi, *revenue adequacy principle*, *equity principle*, *certainty principle*

## ABSTRACT

Name : Risna Nadia Mellysa Butar Butar  
Study program : Fiscal Administrative Science  
Title : Analysis Criteria Taxation Principles In The Policy Of  
Income Tax On Construction Services (Review Of  
Government Regulation Number 51 Year 2008)

This thesis discusses about the fulfillment of the criteria of the principles of taxation in Government Regulation No. 51 of 2008. The purpose of this study is to determine the principles of taxation what is fulfilled in Government Regulation No. 51 of 2008. The method used is descriptive qualitative research design. Enabling ebb Government Regulation No. 51 Year 2008 caused much loss to taxpayers. They are required to pay the tax due is not earning at the time (the principle of ability to pay is not met). Changes in tax regulations on business income taxpayers inconvenient construction because they must repeatedly make the transfer request is filed taxes already paid. Imposition of the final income tax for the entire construction business taxpayers also very unfair because the taxation is no longer concern the taxpayer is lucky or loss. Revenue-adequacy principle is fulfilled in this rule. Equity principle is not fulfilled. Certainty principle is fulfilled because the Government Regulation Number 51 Year 2008 final imposition of income tax on construction services business to be sure, but convenience as one element of certainty is not met.

Keywords:

Taxation, construction service, revenue-adequacy principle, equity principle, certainty principle