

**OPTIMALISASI BESARAN PAJAK YANG DITERIMA NEGARA
ATAS SISTEM *SELF ASSESSMENT* KEGIATAN USAHA
NOTARIS DENGAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DAN NORMA PENGHITUNGAN
PENGHASILAN NETO**

TESIS

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Kenotariatan.

Oleh:

VEDRY YANI

217181008



**PROGRAM MAGISTER KENOTARIATAN FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

PROGRAM MAGISTER KENOTARIATAN FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN TESIS

Nama : VEDRY YANI
NIM: 217181008
Program Studi : Magister Kenotariatan

Judul Tesis:

**OPTIMALISASI BESARAN PAJAK YANG DITERIMA NEGARA ATAS
SISTEM *SELF ASSESSMENT* KEGIATAN USAHA NOTARIS DENGAN
MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN DAN NORMA
PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO**

Telah dipertahankan dihadapan Majelis Penguji Tesis Program Magister
Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara dan dinyatakan Lulus
dalam Sidang Ujian Tesis Tanggal 23 Juli 2020, dengan Majelis Penguji terdiri
atas:

- | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Ketua | : Prof. Dr. Ahmad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn. |
| 2. Anggota | : Prof. Dr. Mella Ismelina Farma Rahayu, S.H., M.Hum
: Prof. Dr. Jeane Neltjie Saly, S.H., M.M., APU. |

Jakarta, 25 Juli 2020
Pembimbing,



Prof. Dr. Mella Ismelina Farma Rahayu, S.H., M. Hum

**PROGRAM PASCASARJANA MAGISTER KENOTARIATAN
FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

TANDA PENGESAHAN TESIS UNTUK DIUJI

Nama Peserta : VEDRY YANI

N.I.M : 217181008

Program Studi : MAGISTER KENOTARIATAN

JUDUL TESIS :

OPTIMALISASI BESARAN PAJAK YANG DITERIMA NEGARA ATAS SISTEM *SELF*
ASSESSMENT KEGIATAN USAHA NOTARIS DENGAN MENYELENGGARAKAN
PEMBUKUAN DAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO.

Secara substansi telah dinyatakan siap untuk diujikan

Jakarta, 08 Juli 20

Pembimbing Tesis,



(Prof. Dr. Mella Ismelina FR., SH., M. Hum)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia yang telah diberikan serta berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis berjudul “OPTIMALISASI BESARAN PAJAK YANG DITERIMA NEGARA ATAS SISTEM *SELF ASSESSMENT* KEGIATAN USAHA NOTARIS DENGAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN DAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO”. Adapun tesis ini berisikan tentang mencari perbandingan yang paling optimal atas besaran pajak terhutang yang di terima oleh Negara atas pelaporan pajak usaha kegiatan Notaris dengan menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar magister kenotariatan (M.Kn) pada Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan tesis ini, Penulis banyak memperoleh bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus dari dalam hati dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Dr. Ahmad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanaga.

2. Prof. Dr. Mella Ismelina Farma Rahayu, S.H., M. Hum selaku Kepala Program Studi Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara, dan juga selaku dosen pembimbing yang telah banyak berkorban meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan bimbingan serta masukan kepada penulis, menyempurnakan tesis ini, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.
3. Prof. Dr. Jeane Neltjie Saly S.H., M.M., APU selaku dosen Penguji yang telah banyak memberikan masukan dalam penulisan Tesis ini.
4. Ibu Elizabeth Arlita S. S.H selaku Notaris/PPAT di Kabupaten Tangerang. Yang telah meluangkan waktu dan memberi izin untuk penulis melakukan wawancara serta masukan kepada penulis, sehingga penulis mendapatkan data untuk tesis ini.
5. Bapak dan ibu Dosen serta para staff Hukum Universitas Tarumanagara, yang telah banyak membantu dan mendidik serta membekali saya ilmu pengetahuan di bidang Hukum.
6. Orang Tua saya Alm. Ibu saya Gouw Felan dan Alm. Ayah saya Harry Wangsadiputra yang sangat saya cintai dan saya hormati, saya percaya karena doa dan kasih sayang mereka yang menjadikan saya kuat sampai pada saat ini, begitu juga kepada kaka saya Yohanes yang mana telah mendukung saya, baik moril maupun materil, sehingga saya dapat menyelesaikan perkuliahan sampai pada tahap akhir ini.

7. Untuk teman dekat saya selama perkuliahan Bella Patnessia, Dinda Nadya Nugraha, William Hendarsin, Supianto serta Nicky Firmaniar terima kasih atas kekompakan kalian selama perkuliahan, dan saat penelitian tesis ini kalian menjadi inspirasi dalam penulisan.
8. Tak terlupakan juga teman-teman satu kelas di magister kenotariatan (Carrin Finrely, Ardianto Reza Pamungkas, Yehuda, Hazel Tirza Djaja, Indri Lestari, Hadi Chandra, Rizky Ihromi, Christian Haryadi, Fernando Sini Suka, Haris Tanri, Silvia, dan Deddy Suryadi) yang selalu kompak selama perkuliahan berlangsung dan banyak kesan-kesan yang tidak terlupakan.
9. Seluruh civitas akademik Program Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.
10. Serta semua pihak yang secara langsung terlibat dalam pembuatan tesis ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu di sini.

Penulis menyadari, tanpa peran mereka, tesis ini tidak akan sempurna, atau jauh dari kata sempurna, maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah penulis sebutkan di atas.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan kepada semua pihak yang telah memberikan banyak bantuan. Penulis berharap tesis ini dapat

bermanfaat dan menambah wawasan bagi penulis khususnya maupun segenap pembaca pada umumnya. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan tesis ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik yang membangun semoga dapat menyempurnakan penulisan tesis ini, semoga dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca dan bagi penelitian selanjutnya, Terima kasih.

Jakarta, 08 Juli 2020

Penulis

Vedry Yani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi

BAB I : PENDAHULUAN

A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan Penelitian.....	13
D. Kegunaan Penelitian.....	14
E. Kerangka Konseptual.....	14
F. Landasan Teori.....	19
G. Metode Penelitian.....	21
H. Sistematika Penulisan.....	27

BAB II : TEORI UMUM MENGENAI PAJAK TERKAIT PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI YANG MELAKUKAN PEKERJAAN BEBAS

A. Pajak.....	29
B. Pengertian Wajib Pajak.....	60
C. Asas-asas Pemungutan Pajak.....	67
D. Sistem Pemungutan Pajak.....	73
E. Tarif Pajak.....	75
F. Pengertian Kegiatan Usaha Notaris.....	79
G. Penyampaian Pajak Bagi Kegiatan Usaha Notaris.....	104

BAB III : HASIL KAJIAN DATA ATAS PENELITIAN MENGENAI PERATURAN DAN BESARAN PAJAK YANG DITERIMA NEGARA ATAS MEKANISME PENYAMPAIAN KEGIATAN USAHA NOTARIS BERDASARKAN PEMBUKUAN DAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

- A. Notaris Sebagai Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Atau Pekerjaan Bebas.....113
- B. Peraturan dan Besaran Pajak Yang Diterima Negara atas Penyampaian Pajak Terhutang atas Kegiatan Usaha Notaris.....115
- C. Mekanisme Penyampaian Kegiatan Usaha Notaris Berdasarkan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.....121

BAB IV : OPTIMALISASI PAJAK YANG DITERIMA OLEH NEGARA ATAS KEGIATAN USAHA NOTARIS DENGAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN DAN NORMA PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO

- A. Deskripsi Objek Penelitian Mengenai Mekanisme Besaran Pajak Yang Diterima Negara Dengan Menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.....134
- B. Analisis Data Mengenai Optimalisasi Besaran Pajak Yang Diterima Negara Atas Mekanisme Penyampaian Kegiatan Usaha Notaris Dengan menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.....135

C. Deskripsi Data Mengenai Optimalisasi Besaran Pajak Yang Diterima Negara Atas Mekanisme Penyampaian Kegiatan Usaha Notaris Dengan menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.....	138
D. Pembahasan Mengenai Optimalisasi Besaran Pajak Yang Diterima Negara Atas Mekanisme Penyampaian Kegiatan Usaha Notaris Dengan menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.....	143

BAB V : PENUTUP

A. Kesimpulan.....	151
B. Saran.....	152

DAFTAR

PUSTAKA.....154

DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... 160

LAMPIRAN..... 161

ABSTRAK

JUDUL TESIS : Optimalisasi Besaran Pajak Yang Diterima Negara Atas Sistem *Self Assessment* Kegiatan Usaha Notaris Dengan Menyelenggarakan Pembukuan Dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.

NAMA MAHASISWA : Vedry Yani

NIM : 217181008

KATA KUNCI : Notaris, Pembukuan, Norma Penghitungan Penghasilan Neto, Asas Keadilan, Asas Kesederhanaan.

ISI ABSTRAK :

Tesis ini membahas mengenai Optimalisasi besaran pajak yang di terima Negara atas system *Self Assessment* Kegiatan Usaha Notaris, yang mana pada tesis ini peneliti akan melakukan wawancara dengan salah satu narasumber yang menjadi subjek untuk di ambil datanya sebagai sampel yang akan di lakukan perbandingan dalam bentuk penyampaian dengan menggunakan metode pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto. Dengan asas-asas perpajakan, yaitu asas keadilan dan asas kesederhanaan. Serta mencari tahu besarnya pajak yang terhutang bagi Notaris apabila menggunakan Norma Penghitungan Penghasilan Neto dan apabila menyelenggarakan Pembukuan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan terapan deskriptif. Hasil temuan dari penelitian ini adalah asas keadilan dan asas kesederhanaan yang mana akan timbul suatu pro dan kontra tergantung sudut pandang pihak-pihak yang melaksanakan kewajiban perpajakannya. Temuan penelitian ini juga untuk mengetahui Optimalnya penerimaan negara berdasarkan hasil dari besarnya pajak terhutang yang didapat dari hasil simulasi perhitungan dengan menyelenggarakan Pembukuan dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto berdasarkan hasil data yang diperoleh dari narasumber yang memiliki kegiatan usaha notaris. Temuan penelitian juga menyarankan agar terus dilakukannya perbaikan atas ketentuan peraturan mengenai system perpajakan agar setiap wajib pajak memiliki kemudahan dalam menyampaikan kewajiban perpajakannya.

ABSTRACT

THESIS TITLE : Optimalisasi Besaran Pajak Yang Diterima Negara Atas Sistem *Self Assessment* Kegiatan Usaha Notaris Dengan Menyelenggarakan Pembukuan Dan Norma Penghitungan Penghasilan Neto.

STUDENT NAME : Vedry Yani

NIM : 217181008

KEY WORDS : *Notary, Bookkeeping, Net Income Calculation Norms, Principle of Justice, Principle of Simplicity.*

CONTENTS ABSTRACT :

This thesis discusses the optimization of the amount of tax received by the State on the Notary Business Activity Self Assessment system, which in this thesis the researcher will conduct an interview with one of the resource persons who are subject to take the data as a sample that will be compared in the form of delivery with using the bookkeeping method and Net Income Calculation Norms. With the principles of taxation, namely the principles of justice and the principle of simplicity. And find out the amount of tax owed to the Notary when using the Net Income Calculation Norm and when organizing Bookkeeping. This research is a quantitative research with applied descriptive. The findings of this study are the principle of justice and the principle of simplicity which will emerge pros and cons depending on the viewpoint of the parties who carry out their tax obligations. The findings of this study are also to determine the optimal state revenue based on the results of the amount of tax payable obtained from the results of simulation calculations by organizing Bookkeeping and Net Income Calculation Norms based on the results of data obtained from sources who have notary business activities. The research findings also suggest that improvements should be made to the provisions of the regulations regarding the taxation system so that each taxpayer has the ease in conveying tax obligations.