



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

UNDANG-UNDANG NOMOR 26 TAHUN 1948

TENTANG

MENGADAKAN PERUBAHAN DALAM UNDANG-UNDANG PAJAK PENDAPATAN 1932.  
(ORDONNANTIE OP DE INKOMSTENBELASTING 1932).

PRESIDEN REPUBLIK INDONESIA,

Menimbang : bahwa berhubung dengan meningkatnya besarnya bea penghidupan pada masa ini, maka ketentuanketentuan dalam Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 yang bersangkutan dengan tarip pajak pendapatan, perlu diubah;

Mengingat : pasal 20 ayat 1, pasal 23, pasal IV Aturan Peralihan Undang-undang Dasar dan Maklumat Wakil Presiden tanggal 16 Oktober 1945 No. X;

Dengan persetujuan Badan Pekerja Komite Nasional Pusat;

MEMUTUSKAN :

Menetapkan peraturan sebagai berikut:

UNDANG-UNDANG TENTANG PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PAJAK PENDAPATAN 1932.

Pasal 1.

Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 (Ordonnantie op de Inkomstenbelasting 1932) diubah sebagai berikut :

1. Dalam pasal 11 huruf k: angka "900,- diganti dengan "3000,-".
2. Dalam pasal 22a angka "900" diganti dengan "3000" dan huruf dan perkataan "A of" dihapuskan.
3. Dalam pasal 27 ayat 3 angka "200" diganti dengan "900".

IV. Dalam pasal 29:

1e. a. ayat 1 angka "900" tersebut pertama diganti dengan "3000".

b. baris pertama sampai dengan baris ke-16 dari tabel dihapuskan dan sesudah "f 11600,- of meer doch minder dan f 12000,- f 390". tabel diubah dan ditambah sebagai berikut :

f 12000,-	sampai f 12400,-	f 400,-
" 12400,-	" " 12800,-	" 410,-
" 12800,-	" " 13200,-	" 420,-
" 13200,-	" " 13600,-	" 430,-
" 13600,-	" " 14000,-	" 440,-
" 14000,-	" " 14400,-	" 450,-
" 14400,-	" " 14800,-	" 460,-
" 14800,-	" " 15200,-	" 470,-
" 15200,-	" " 15600,-	" 480,-
" 15600,-	" " 16000,-	" 490,-
" 16000,-	keatas	" 500,-

2e. ayat 3 angka "900" diganti dengan "3000" dan perkataan dan huruf "of A" dihapuskan.

V. Dalam pasal 30 huruf A dihapuskan.

VI. Dalam pasal 38 ayat 2 huruf a angka-angka "1200" dan "900" diganti dengan "4000" dan



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 2 -

"3000".

- VII. Dalam pasal 50 ayat 5 dan 6 angka "1200" diganti dengan "4000".
- VIII. Dalam pasal 53:  
a. ayat 1 sesudah koma kalimat diganti dengan "hetzij naar een het hoofd der in spectie te begrooten bedrag".  
b. ayat 1a dihapuskan.
- IX. Dalam pasal 67 ayat 3 perkataan-perkataan "tarieven A en B" diganti dengan "'tarief" "B" dan angka "900" diganti dengan "3000".
- X. Dalam pasal 75 ayat 6 perkataan-perkataan "tarieven" "A dan B" diganti dengan "tarief B".
- XI. Dalam pasal 60 ayat 2 angka "900" diganti dengan "3000".

Pasal 2.

Undang-undang ini mulai berlaku pada hari diumumkan dan untuk pertama kali dijalankan untuk tahun-pajak 1948/1949.

Ditetapkan di Yogyakarta.  
pada tanggal 13 Agustus 1948.  
PRESIDEN REPUBLIK INDONESIA,

SOEKARNO.

Menteri Keuangan,

A.A. MARAMIS.

Diumumkan  
pada tanggal 13 Agustus 1948.  
Wakil Sekretaris Negara,

RATMOKO.



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 3 -

## PENJELASAN

### UMUM.

Perubahan Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 ini terutama berhubungan erat dengan perubahan tarif pajak pendapatan; dalam hal ini penurunan ketentuan tambahan pokok pajak untuk negeri (landsopcenten), yang dengan Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 (Staatsblad No. 53) dilebur menjadi satu dengan pokok pajak menurut tarif lama.

Alasan akan mengadakan perubahan-perubahan, baik yang mengenai tarif maupun yang bersangkutan dengan hal-hal lain yang berhubungan, ialah terutama meningkatnya besarnya biaya penghidupan pada dewasa ini, sehingga syarat "pajak" menurut kekuatan akan memikul beban ("naar draagkracht") tidak lagi dapat dinyatakan kebenarannya, dengan tidak mengadakan perubahan dalam Undang-undang yang bersangkutan.

Pun sangat tingginya harga barang-barang yang mengakibatkan beratnya biaya penghidupan, pula kenyataan, bahwa pendapatannya sebagian besar dari para wajib-pajak-bukanburuh pada dewasa ini menjadi berlipat ganda besarnya dibandingkan dengan keadaan dalam masa biasa, memberikan juga alasan akan diadakannya perubahan-perubahan itu, yang diantaranya mengenai :

Kenaikan batas besarnya pendapatan yang dikenakan pajak, dari R. 200,- menjadi R. 900,-.

Penghapusan tarif A mengenai pendapatan sampai R. 250,-.

Perubahan tarif potongan untuk keluarga (dibawah R. 3000,-dihapuskan dan "maximum" R. 12.00,- diperluas sampai R. 16.000,-).

Kenaikan batas pendapatan golongan buruh dikenakan pajak pendapatan, dari R. 900,- menjadi R. 3.000,-

Kenaikan batas "pajak kecil" dari R. 900,- sampai R. 3000,-.

### KHUSUS :

Berhubung dengan besarnya penderitaan dan korban golongan kaum buruh pada dewasa ini disebabkan oleh karena tingginya harga-harga dan sangat beratnya penghidupan yang menjadi akibatnya, maka dipandang perlu kepada golongan itu diberikan keringanan pajak lebih dari pada golongan lain, yang penderitaan dan korbannya tidak sebesar itu. Keringanan itu diwujudkan dengan menaikkan batas, bahwa kaum buruh (+) baharu dikenakan pajak pendapatan, jika jumlah pendapatannya++) setahun, termasuk juga yang disebut upah ada sebesar R. 3000,- atau lebih. Berhubung dengan perubahan batas tarif B, sekarang hanya sampai dibawah R. 900,- menjadi sampai dibawah R. 3000,- sebagaimana diuraikan diangka II, maka batas termaksud untuk golongan kaum buruh, sebesar R. 3.000,- dipandang tepat dan sesuai dengan perubahan tarif B tersebut.

### Angka II.

Penghapusan huruf dan perkataan "A of" ialah akibat dari kenaikan batas sebagai diterangkan di angka III.

Adapun alasan untuk merubah jumlah 900,- menjadi 3000,- ialah sebagai diuraikan dibawah ini.

Pada dewasa ini jarang sekali, mungkin tidak ada lagi, wajib-pajak-bukan-buruh mempunyai pendapatan kurang dari pada R. 900,- setahun, demikianlah berhubungan dengan tingginya biaya penghidupan bagi masing-masing orang. Dengan demikian batas setingginya R. 900,- untuk mengukur pendapatan dengan memandang cara penghidupan seseorang, tidak pada tempatnya lagi. Menurut kenyataan biaya penghidupan bagi golongan "kecil" adalah diantara R. 900,- sampai R. 3000,- ukuran mana dipergunakan sebagai dasar akan merubah batas-batas dan tarif yang dipakainya untuk memudahkan penetapan pendapatan dengan jalan memandang cara penghidupan wajib pajak yang berpendapatan kecil.



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 4 -

#### Angka III.

Sebagaimana diuraikan diangka II pada dewasa ini biaya penghidupan bagi seseorang pada umumnya jarang sekali kurang dari pada R. 900,- setahun. Berhubung dengan itu sudah selayaknya, bahwa kepada wajib-pajak yang pendapatannya (pendapatan dalam arti kata dalam Undang-undang Pajak Pendapatan 1932) tidak mencukupi untuk biaya penghidupan diberikan pembebasan dari pembayaran pajak. Maksud perubahan ketentuan dalam pasal 27 ayat 3 ialah memberikan kelonggaran yang agak cukup akan menetapkan batas pendapatan yang tidak dikenakan pajak, sesuai dengan kenyataan pada sekarang ini.

#### Angka IV.

Perubahan pasal 29 mengenai penggantian jumlah 900,- menjadi 3000,- dan penghapusan tabel yang bersangkutan dengan pendapatan R. 900,- sampai R. 2.900,- ialah akibat dari perubahan batas dan tarip B sebagai diuraikan diangka II. Hal ini kiranya tidak memerlukan penjelasan.

Ketetapan potongan untuk keluarga setinggi-tingginya R. 400,- untuk seorang dipandang rendah untuk masa sekarang. Jumlah tersebut oleh karenanya dinaikkan menjadi R. 500,- mengenai pendapatan sebesar sampai R. 16.000,-

Dengan demikian ukuran "draagkracht" ditinggikan, tidak hanya dengan penurunan tarip, akan tetapi ditambah pula dengan menaikkan salah satu syarat untuk mengukurnya. Mengenai pendapatan lebih dari pada R. 16.000,- syarat itu tidak perlu dinaikkan, oleh karena jumlah itu dipandang lebih dari pada cukup untuk membeayai keperluan penghidupan pada umumnya.

Adapun penggantian jumlah 900,- menjadi 3000,- dan penghapusan perkataan dan huruf "of A" tidak memerlukan penjelasan, oleh karena hal ini berhubungan dengan perubahan-perubahan yang telah diuraikan diatas.

#### Angka V.

Tidak memerlukan penjelasan.

#### Angka VI.

Perubahan ini bermaksud menaikkan batas dari apa yang lazim disebut "pajak kecil" dari R. 900,- sampai R. 3000,-. Adapun alasan sebagai dasar tindakan itu ialah, oleh karena berhubung dengan yang diuraikan diatas (tingginya harga-harga, beratnya biaya penghidupan, berlipat gandanya pendapatan wajib pajak-bukan-buruh) menurut pemeriksaan, pendapatan wajib pajak-wajib pajak yang dahulu dikenakan pajak kecil (pendapatan sampai dibawah R. 900,-) sekarang pada umumnya menjadi antara R. 900,- sampai R. 3000,-. Menetapkan batas tersebut lebih besar dari pada R. 3000,- menimbulkan banyak kesukaran-kesukaran dari sudut penyelenggaraan teknis dan administratif.

Imbangan dalam patokan antara pendapatan kotor dan pendapatan bersih ialah 1200, 900, dalam rencana ini diteruskan.

#### Angka VII.

Penggantian jumlah R. 1200,- menjadi R. 4000,- berhubungan erat dengan perubahan tarip dan batas pajak kecil. Jumlah R. 4000,- disesuaikan dengan perubahan pasal 38 ayat 2 huruf a, diuraikan diatas.

#### Angka VIII.

Menurut Undang-undang yang bersangkutan pajak pendapatan ditetapkan berdasarkan atas pendapatan yang diperoleh oleh wajib pajak dalam tahun-pajak yang baharu lalu. Dengan system ini maka pajak pendapatan tahun 1948/1949 mitsalnya pada permulaan harus disandarkan atas pendapatan dalam masa 1-4-1947 sampai 31-3-1948. Baharu sesudah tahun-pajak yang berkenaan berakhir, pajak itu dapat diubah menurut pendapatan yang



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 5 -

sesungguhnya selama tahun-pajak itu.

Bagi para wajib pajak golongan pedagang atau yang mempunyai perusahaan, cara tahadi dalam masa sekarang ini menghadapi kesukaran luar biasa, ditambah pula oleh keadaan, bahwa para pedagang dan pemilik perusahaan berhubung dengan sukarnya akan mendapat alat-alat tulis pada umumnya tidak dapat mengadakan catatan yang memuaskan. Banyak sekali surat-pemberitahuan pajak dari golongan wajib pajak itu hanya diisi dengan angka-angka yang didasarkan atas ingatan sahaja, yang sudah barang tentu tidak benar dan jauh lebih rendah dari pada keadaan sebenarnya. Pun diantaranya ada surat-surat-pemberitahuan yang hanya diisi dengan kalimat "pendapatan cukup buat makan".

Dengan demikian pajak menunggu pemeriksaan oleh administrasi tidak dapat ditetapkan "Definitief", akan tetapi terlebih dahulu dengan "sementara" (voorloopige aanslag) menurut pasal 53 Undang-undang Pajak Pendapatan 1932. Akan tetapi dalam hal ketepatan pajak sementara itu menurut aturan yang sekarang berlaku, administrasi terikat kepada besarnya pendapatan menurut surat pemberitahuan, atau kepada besarnya pendapatan sebesar pendapatan untuk dasar pajak "definitief" dari tahun-pajak yang baharu lalu. Hanya dalam hal sebagaimana tersebut dalam pasal 14 ayat 2 huruf a dan pasal 34 ayat 2 pembatasan tersebut tidak diadakan.

Aturan itu dibikin dalam tahun 1935 (Stbl. 1935 No. 595), dalam waktu mana bentuk perekonomian ("economische structuur") sama sekali berlainan dari pada keadaan sekarang. Dalam keadaan biasa aturan semacam itu tidak menimbulkan kesukaran-kesukaran dan kerugian bagi keuangan Negara, oleh karena pendapatan perdagangan/perusahaan dalam satu tahun-tahunnya pada umumnya tidak banyak bedanya.

Akan tetapi dalam masa sekarang aturan itu dapat menimbulkan banyak kesukaran-kesukaran, baik bagi wajib pajak sendiri maupun untuk keuangan Negara, demikianlah oleh karena tidak jarang, bahwa pendapatan golongan wajib pajak itu pada sesuatu saat menjadi berlipatganda besarnya, sehingga patokan angka menurut surat pemberitahuan atau menurut pajak "definitief" tahun belakangan dalam hal ini tidak berarti lagi. Betul pajak sementara itu kemudian akan dapat diperbaiki dan dibikin tetap, akan tetapi baharu sesudahnya pemeriksaan selesai yang berhubung dengan sukarnya perhubungan dan banyaknya yang harus diperiksa akan memakai waktu yang agak lama, sehingga hal ini mengakibatkan pembayaran berat oleh wajib pajak dan penundaan masuknya uang dalam kas negeri.

Berhubung dengan yang diuraikan diatas, akan mengatasi kesukaran-kesukaran itu sudah selayaknya, bahwa kepada administrasi diberikan kelonggaran akan menetapkan pajak sementara yang mendekati kebenaran.

Dalam hal pajak sementara diadakan lebih besar dari pada semestinya, maka pasal 67a Undang-undang termaksud memberikan kesempatan kepada wajib pajak yang bersangkutan akan mendapat penundaan pembayaran pajak sementara itu, dengan syarat-syarat yang telah ditetapkan.

Dengan perubahan ini ayat 1a dari pasal 53 menjadi tidak perlu lagi.

Angka IX.

Perubahan pasal ini, ketetapan pengenaan denda terhadap pajak yang tidak dibayar pada waktunya, berhubungan erat dengan perubahan tarif dan batas untuk pajak kecil.

Angka X dan XI.

Perubahan-perubahan ini tidak memerlukan penjelasan.



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA