

INTISARI

ANALISIS PAJAK PENGHASILAN ATAS NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN BERUPA KENDARAAN BERDASARKAN ASAS *CERTAINTY* (*LESSON LEARNED: AMERIKA SERIKAT*)

Aditya Dirga Pratama¹ dan Florencia Irena Gunawan²

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis regulasi Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa kendaraan di Indonesia dengan kerangka analisis berdasarkan asas *certainty* demi mewujudkan fokus penelitian sebagai landasan dalam mengidentifikasi kesesuaian regulasi dengan kebutuhan masyarakat. Penyajian analisis difasilitasi dengan pendekatan hasil pembelajaran dari *Fringe Benefit Tax* di Amerika Serikat sebagai acuan dalam upaya optimalisasi peraturan di Indonesia saat ini.

Jenis penelitian ini adalah penelitian normatif yang didukung dengan data wawancara. Sumber data terdiri dari (i) data primer yang diperoleh dari hasil wawancara dan pengumpulan data secara observasi; dan (ii) data sekunder yang diperoleh dari studi kepustakaan. Hasil pengumpulan data selanjutnya disajikan menggunakan metode deskriptif dan menggunakan analisis secara kualitatif.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa pengaturan Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan di Indonesia saat ini belum mampu mengaktualisasikan asas *certainty* yang terlihat dari beberapa aspek. Di sisi lain, *Fringe Benefit Tax* di Amerika Serikat telah diatur secara komprehensif, sistematis, mampu mencerminkan asas *certainty*. Ihwal demikian, poin-poin pengaturan di Amerika Serikat tersebut yang akan dijadikan bahan pembelajaran sebagai optimalisasi Pajak Penghasilan atas Natura dan/atau Kenikmatan berupa kendaraan di Indonesia demi mewujudkan asas *certainty*.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Natura, Kenikmatan, Kendaraan, Asas Certainty

¹ Mahasiswa Departemen Hukum Pajak, Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

² Dosen Departemen Hukum Pajak, Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

ABSTRACT

ANALYSIS OF FRINGE BENEFIT TAX ON VEHICLES BASED ON THE PRINCIPLE OF CERTAINTY (LESSON LEARNED: AMERIKA SERIKAT)

Aditya Dirga Pratama³ dan Florencia Irena Gunawan⁴

This research aims to analyze the regulation of Fringe Benefit Tax in the form of vehicles in Indonesia using a framework of analysis based on the principle of certainty. The study seeks to provide a foundation for identifying the alignment of the regulation with societal needs. The analysis is further enriched by integrating insights from the Fringe Benefit Tax in the United States as a reference to optimize current regulations in Indonesia.

This research employs a normative method supported by interview data. The data sources consist of (i) primary data obtained through interviews and field observation; and (ii) secondary data gathered from literature studies. The collected data is then presented descriptively and analyzed qualitatively.

The study concludes that the current regulation of Fringe Benefit Tax in Indonesia has not adequately actualized the principle of certainty, as observed from various aspects. In contrast, the Fringe Benefit Tax in the United States has been comprehensively and systematically regulated, successfully reflecting the principle of certainty. As such, the regulatory elements in the United States serve as a point of reference to optimize the implementation of Fringe Benefit Tax in the form of vehicles in Indonesia, thereby embodying the principle of certainty.

Keywords: *Fringe Benefit Tax, Vehicle, Principle of Certainty*

³ Undergraduate law student at tax law department, Faculty of Law, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.

⁴ Lecturer at tax law department, Faculty of Law, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.