



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

UNDANG-UNDANG NOMOR 25 TAHUN 1948  
TENTANG  
PENETAPAN TARIP PAJAK PENDAPATAN TAHUN 1948/1949  
DAN PEMUNGUTAN PAJAK TAMBAHAN ATAS  
PAJAK PERSEROAN, KEKAYAAN, SERTA PAJAK UNTUNG PERANG.

PRESIDEN REPUBLIK INDONESIA,

Menimbang : bahwa untuk tahun anggaran 1948 perlu diadakan perubahan beberapa tarip pajak pendapatan, dan dari ketetapan pajak kekayaan, ketetapan pajak perseroan serta ketetapan pajak untung perang perlu dipungut tambahan pokok pajak untuk Negeri sebagai telah terjadi terhadap tahun anggaran 1947 dan juga, bahwa untuk tahun anggaran 1948 beberapa tarip pajak upah perlu disamakan dengan tarip untuk tahun anggaran 1947;

Mengingat : pasal 20 ayat 1, 23 dan 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 PENETAPAN TARIP PAJAK PENDAPATAN TAHUN 1948/1949 DAN TAMBAHAN POKOK PAJAK.

Pasal 1.

1. Untuk tahun pajak 1948/1949 dalam tarip-tarip tersebut dalam pasal 27 ayat 1 huruf b Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 (ordonnantie op de Inkomstenbelasting 1932) diadakan perubahan sebagai berikut :
  - a. tarip A dihapuskan.
  - b. tarip B dan C diubah sebagai berikut :

Kelas	Pendapatan	Pajak
1.	R. 900,- sampai dibawah R. 1.200,-	R. 45,-
2.	" 1.200,- " " " 1.500,-	! " 60,-
	! " 1.500,- " " " 1.800,-	! " 75,-
3.	! " 1.800,- " " " 2.100,-	! " 90,-
4.	! " 2.100,- " " " 2.400,-	! " 105,-
5.	! " 2.400,- " " " 2.700,-	! " 120,-
6.	! " 2.700,- " " " 3.000,-	! " 140,-
7.		

---



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 2 -

I II		I III			
I Pajak Dasar		I Kenaikan Pajak			
I		I atas pajak			
Pendapatan yang dikenakan tarip		I		I dasar	
I Bagi yang	I Bagi yang	I Bagi	I Bagi		
I kawin	I tidak	I yang	I yang		
I kawin	I kawin	I tidak			
I	I kawin				
Dari R. 3000,-	sampai	I	I	I	I
dibawah	R. 6000,-	IR. 150,-	IR. 180,-	IR. 11,-	IR. 16,50
I	I	I	I	I	I
Dari R. 6000,-	" "	9000,-	I" 480,-	I" 675,-	I" 20,- I" 27,-
I	I	I	I	I	I
" "	9000,-	" "	12000,-	I" 1080,-	I" 1485,- I" 35,- I" 45,-
I	I	I	I	I	I
" "	12000,-	" "	15000,-	I" 2130,-	I" 2835,- I" 57,- I" 57,-
I	I	I	I	I	I
" "	15000,-	" "	19000,-	I" 3848,-	I" 4545,- I" 37.40 I" 42.50
I	I	I	I	I	I
" "	19000,-	" "	22000,-	I" 5336,-	I" 6245,- I" 41,- I" 47,-
I	I	I	I	I	I
" "	22000,-	" "	25000,-	I" 6566,-	I" 7655,- I" 44,- I" 50,-
I	I	I	I	I	I
" "	25000,-	" "	28000,-	I" 7886,-	I" 9155,- I" 47,- I" 50,-
I	I	I	I	I	I
" "	28000,-	" "	31000,-	I" 9296,-	I" 10655,- I 50,- I" 50,-
I	I	I	I	I	I
" "	31000,-	" "	34000,-	I" 10796,-	I" 12155,- I" 53,- I" 53,-
I	I	I	I	I	I
" "	34000,-	" "	37000,-	I" 12386,-	I" 13745,- I" 56,- I" 56,-
I	I	I	I	I	I
" "	37000,-	" "	40000,-	I" 14066,-	I" 15425,- I" 59,- I" 59,-
I	I	I	I	I	I
" "	40000,-	" "	46000,-	I" 15836,-	I" 17195,- I" 62,- I" 62,-
I	I	I	I	I	I
" "	46000,-	" "	52000,-	I" 19556,-	I" 20915,- I" 65,- I" 65,-
I	I	I	I	I	I
" "	52000,-	" "	58000,-	I" 23456,-	I" 24815,- I" 68,- I" 68,-
I	I	I	I	I	I
" "	58000,-	" "	64000,-	I" 27536,-	I" 28895,- I" 71,- I" 71,-
I	I	I	I	I	I
" "	64000,-	" "	70000,-	I" 31796,-	I" 33155,- I" 74,- I" 74,-
I	I	I	I	I	I
" "	70000,-	" "	80000,-	I" 36236,-	I" 27595,- I" 77,- I" 77,-
I	I	I	I	I	I
" "	80000,-	" "	90000,-	I" 43936,-	I" 45295,- I" 80,- I" 80,-
I	I	I	I	I	I
" "	90000,-	" "	100000,-	I" 51936,-	I" 53295,- I" 83,- I" 83,-
I	I	I	I	I	I
" "	100000,-	" "	110000,-	I" 60236,-	I" 61595,- I" 86,- I" 86,-
I	I	I	I	I	I
" "	110000,-	" "	120000,-	I" 68836,-	I" 70195,- I" 89,- I" 89,-
I	I	I	I	I	I
" "	120000,-	keatas	I" 77736,-	I" 79095,-	I" 90,- I" 90,-



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 3 -

- c. tarif tersebut dalam pasal 30 ayat 2 dan 3 Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 diganti dengan tarif yang ditetapkan pada pasal 1 ayat 1 huruf b dan c Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 (Staatsblad No. 53).
2. Yang ditentukan dalam pasal 1 ayat 2 Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 (Staatsblad No. 53) berlaku terhadap ketentuan pajak pendapatan untuk tahun pajak 1943/1949.
3. Buat ketentuan pajak dimaksud dalam ayat 2 perkataan-perkataan "drie vierde" dalam pasal 73 ayat 1, dan 6 Undang-undang Pajak Pendapatan 1932 dibaca "vijf en tachtig ten honderd".
4. Buat tahun-pajak 1947/1948 maka ketentuan yang dimaksudkan dalam pasal 75 Undang-undang Pajak Pendapatan 1932, menyimpang dari pada aturan yang telah ditetapkan, tidak dilakukan untuk wajib pajak yang dalam tahun-pajak itu pendapatannya, yang harus kena pajak, buat 90% atau lebih terdiri dari atas upah yang harus kena pajak upah.

Pasal 2.

Dari ketentuan pajak kekayaan tahun pajak 1948/1949 dipungut lima puluh persen tambahan pokok pajak untuk Negeri.

Pasal 3.

Dari ketentuan pajak perseroan untuk sesuatu masa yang berakhir pada suatu tanggal antara tanggal 30 Juni 1947 dan tanggal 1 Juli 1948 dipungut empat ratus persen tambahan pokok pajak untuk Negeri.

Pasal 4.

Dari ketentuan pajak untung perang yang berkenaan dengan tahun-kalender 1948 atau sebahagian dari itu, atau untuk sesuatu masa yang berakhir pada suatu tanggal antara tanggal 30 Juni 1947 dan tanggal 1 Juli 1948 dipungut delapan puluh persen tambahan pokok pajak untuk Negeri.

Pasal 5.

Yang ditentukan dalam pasal 3 Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 (Staatsblad No. 53) berlaku buat upah tersebut dipasal 9 ayat 1 a Undang-undang Pajak Upah, yaitu buat upah yang jumlahnya ditetapkan didalam masa mulai dari tanggal 1 April 1948 sampai akhir tanggal 31 Maart 1949.

Pasal 6.

Undang-undang ini mulai berlaku pada hari diumumkan.

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,



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 4 -

RATMOKO.

## PENJELASAN

UMUM.

Pada dewasa ini besarnya bea penghidupan telah sedemikian rupa meningkatnya, sehingga tarip pajak pendapatan yang ditetapkan dengan Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 (Staatsblad No. 53) merupakan pajak pendapatan yang tidak sesuai lagi dengan syarat pengenaan pajak, ialah menurut kekuatan akan memikul beban ("draagkracht"). Tingginya tarip itu terasa benar oleh kaum buruh khususnya, dan para wajib pajak lainnya yang pendapatannya dibandingkan dengan besarnya bea penghidupan termasuk golongan rendah, pada umumnya. Mengenai pendapatan "besar", tarip termasuk pun tinggi adanya, akan tetapi golongan pajak berdasarkan tarip itu masih dapat dibayar dari pendapatan, selebihnya dari pada biaya untuk keperluan penghidupan berhubung dengan itu sudah selayaknya bahwa tarip tersebut harus diubah kejurusan keringanan bagi wajib pajak-wajib pajak. Akan tetapi dengan memperhatikan keadaan keuangan Negara pada dewasa ini, penurunan tarip untuk sementara waktu hendaknya hanya ditujukan kepada golongan wajib pajak tersebut pertama, ialah mereka yang berpendapatan "rendah" meskipun diakui bahwa tarip seluruhnya sebenarnya memerlukan perubahan kejurusan itu. Dalam hal ini perubahan tarip pada hakekatnya berarti perubahan ketetapan tambahan pokok pajak untuk Negeri (landsopcenten), yang dengan Undang-undang tanggal 18 Februari tersebut diatas telah dilebur menjadi satu dengan pokok pajak menurut tarip lama.

Menurut hitungan, penurunan tarip ini tidak akan mengurangi penghasilan Negara, asal saja penetapan pajak atas pendapatan "besar" dilakukan dengan seksama dan teliti dan pendapatan ditetapkan menurut sebesar-besarnya atau setidaktidaknya mendekati kebenaran.

KHUSUS:

Pasal 1 ayat 1.

Tarip A mengenai pendapatan sampai dibawah R. 250,- setahun, dapat dihapuskan berhubung dengan dirancangkannya perubahan batas besarnya pendapatan yang dikenakan pajak, dari R. 200,- menjadi R. 900,-.

Tarip B yang mengenai pendapatan sampai dibawah R. 900,- berhubung dengan Undang-undang tersebut diatas pun bersangkutan dengan rencana akan menaikkan batas pajak kecil dari R. 900,- sampai R. 3000,-, perlu diubah dan ditetapkan mengenai pendapatan dari R. 900,- sampai dibawah R. 3.000,-.

Adapun besarnya pajak ditetapkan antara 4% dan dibawah 5% dari pendapatan demikianlah akan mendekati tarip itu kepada besarnya pajak upah.

Dibandingkan dengan tarip yang sekarang berlaku (pajak dari pendapatan R. 900,- ada sebesar R. 70,- dan dari pendapatan R. 2.900,- sebesar R. 358,-) perubahan tarip B ini berarti keringanan beban yang ta' sedikit bagi wajib pajak-wajib pajak yang bersangkutan.

Sebagai dasar penurunan tarip C diambil pendapatan dibawah R. 15.000,-setahun, demikianlah oleh karena jumlah itu dipandang telah lebih dari pada cukup untuk membiayaikeperluan penghidupan pada umumnya, bersandarkan pada penghidupan tidak terlalu mewah sesuai dengan kehendak jaman. Setelah pendapatan dari R. 900,- sampai dibawah R. 3.000,- dikeluarkan dari tarip ini dan dipindahkan ketarip B, maka tarip C dimulai dengan jumlah R. 3000,- dan penurunan ditetapkan mengenai pendapatan dari R 3.000,- dan dibawah R. 15.000,- besarnya pajak dari R. 376,- sampai R. 3.846,- diturunkan menjadi R. 150,-sampai R. 3.840,- dengan "progressie" yang sudah barang tentu agak berat dibandingkan dengan "progressie" dari tarip mengenai R. 15000,-keatas yang tidak diubah.

Bagi wajib pajak-tidak kawin dipandang perlu, sebagai yang sudah-sudah diadakan tarip yang agak lebih besar dari pada tarip bagi wajib pajak-kawin, akan tetapi yang penurunannya dan



PRESIDEN  
REPUBLIK INDONESIA

- 5 -

"progressi"-nya "paralel" dengan tarip yang diuraikan diatas. Perbedaan tarip termaksud diteruskan oleh karena "draagkracht" dari kedua golongan wajib pajak itu, pun pada masa ini, masih berlainan juga.

Tarip bagi wajib-pajak yang berdiam di luar Indonesia, sebagai ditetapkan dengan Undang-undang tanggal 18 Februari 1942 tidak memerlukan perubahan Tarip itu pada waktu ini mengenai pajak-wajib pajak, yang tidak seberapa banyaknya.

Pasal 1 ayat 2, 3 dan ayat 4 dan pasal 2, 3, 4 dan 5.

Sebagaimana oleh Pemerintah pada waktu mengajukan Rencana Undang-undang tentang menetapkan tarip dan opcenten mengenai tahun-pajak 1946/1947 telah diterangkan, keadaan keuangan Negeri belum dapat mengizinkan untuk mengubah opcenten yang telah dilakukan sejak tahun-pajak 1942.

Untuk tahun-pajak 1948/1949, alasan itu masih tetap berlaku. Pun masih dipandang perlu untuk mengadakan aturan istimewa untuk golongan kaum buruh, sebagaimana mengenai tahun-pajak 1947/1948 diadakannya dengan Undang-undang No. 13 tahun 1947.