

**AMBIGUITAS PEMBEBANAN PAJAK  
PENGHASILAN ATAS HARTA WARISAN YANG  
DIPEROLEH OLEH AHLI WARIS**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**ALICIA CHOIRI ALFIANA**

**NPM:19300024**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM SARJANA  
2022**

**AMBIGUITAS PEMBEBANAN PAJAK  
PENGHASILAN ATAS HARTA WARISAN YANG  
DIPEROLEH OLEH AHLI WARIS  
SKRIPSI**

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN GUNA MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA HUKUM PADA PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM  
SARJANA FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA  
SURABAYA



OLEH:

ALICIA CHOIRI ALFIANA

NPM: 19300024

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM SARJANA  
2022**

**AMBIGUITAS PEMBEBANAN PAJAK  
PENGHASILAN ATAS HARTA WARISAN YANG  
DIPEROLEH OLEH AHLI WARIS  
SKRIPSI**

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN GUNA MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA HUKUM PADA PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA



OLEH:

ALICIA CHOIRI ALFIANA

NPM: 19300024

SURABAYA,           NOVEMBER 2022

MENGESAHKAN,

DEKAN,

PEMBIMBING,

Dr. UMI ENGGARSASI, S.H., M.Hum

**AMBIGUITAS PEMBEBANAN PAJAK  
PENGHASILAN ATAS HARTA WARISAN YANG  
DIPEROLEH OLEH AHLI WARIS**

DIPERSIAPKAN DAN DISUSUN

OLEH:

ALICIA CHOIRI ALFIANA

NPM: 19300024

TELAH DIPERTAHANKAN  
DI DEPAN DEWAN PENGUJI PADA TANGGAL  
DAN DINYATAKAN TELAH MEMENUHI PERSYARATAN

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. SUDAHNAN, S.H., M.Hum

(.....)

2. DESY NURKRISTIA TEDJAWATI, S.H., M.Kn., CMC

(.....)

3. SHANTI WULANDARI, S.H., M.Kn., CCD

(.....)

## **MOTTO**

“Kata mama tidak apa-apa bila prosesnya sulit, tapi suatu saat kamu akan bangga terhadap apa yang telah kamu raih”

**Alicia Choiri Alfiana**

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dipanjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan penulisan skripsi sebagai persyaratan untuk kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum Program Sarjana Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, dengan skripsi yang berjudul “Ambiguitas Pembebanan Pajak Penghasilan Atas Harta Warisan Yang Diperoleh Oleh Ahli Waris”.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dan keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, Sp. THT-KL(K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Ibu Dr. Umi Enggarsasi, S.H., M.Hum., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Seluruh Dosen dan Staf pengajar Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis dalam perkuliahan, serta staf tata usaha Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Dr. Dwi Tatak Subagiyo, S.H., M.Hum selaku Dosen Wali penulis dalam bimbingannya selama masa perkuliahan.
5. Shanti Wulandari, S.H., M.Kn. selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing penulis menyelesaikan masa bimbingan skripsi hingga skripsi ini selesai.
6. Kedua orang tua dan adik penulis yang senantiasa mendoakan dan mendukung penulis selama masa penulisan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikannya dengan baik.
7. Saudara penulis yakni Andrea dan Vika yang senantiasa mendoakan dan menemani penulis selama masa penulisan skripsi ini.

8. Teman-teman penulis yang selalu memberikan motivasi dan dukungan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini yaitu Hanif, Nadya, Zella, April, Intan
9. Teman-teman penulis selama masa perkuliahan yakni Yuni, Alda, Nabila, Ricky, Fahmi.
10. Teman-teman penulis selama masa SMA yakni Indira, Happy, Beryl, Ipan yang juga senantiasa mendukung penulis untuk menyelesaikan perkuliahan serta menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka.
11. Rekan-rekan seangkatan 2019 di lingkungan Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, terima kasih telah memberikan kenangan dan bantuan selama masa perkuliahan.
12. Serta kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu tetapi tetap penulis akan mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, kiranya penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya serta khususnya bagi penulis.

Surabaya, 4 Januari 2023

Penulis



**(ALICIA CHOIRI ALFIANA)**

## **ABSTRACT**

*The research entitled Ambiguity of Imposing Income Tax on Inheritance Acquired by Heirs aims first to know and understand and analyze how the characteristics of income tax imposition for heirs. The second is to know, understand and analyze Legal Remedies for Heirs Who Have Objections to Tax Imposition on Inheritance.*

*Research Methods used in this paper uses research methods that are research Normative literature, namely research on the laws and regulations-legislation and literature relating to the material discussed.*

*Based on the results of the study, it can be concluded first: The characteristics that arise in the Income Tax on Heirs are different from the imposition of Income Tax in general, the difference lies in the subject and object of the tax. In addition, the ambiguity that occurs in the law causes heirs to be confused about the provisions regarding inherited assets subject to income tax. Second: SKB PPh can be submitted by the heir for the transfer of land and/or building rights, both movable and immovable property can apply for SKB PPh to the Director General of Taxes in accordance with the registered NPWP belonging to the heir where in the application there may be no tax payable belonging to the heir . If there is tax payable, the heir can file an objection if the heir does not have the same ability to pay the tax owed by the heir.*

**Keywords : Income tax, Inheritance, Heir**



## **ABSTRAK**

Penelitian yang berjudul Ambiguitas Pembebanan Pajak Penghasilan Atas Harta Warisan Yang Diperoleh Oleh Ahli Waris bertujuan pertama untuk mengetahui dan memahami serta menganalisis tentang bagaimana karaktersistik pembebanan pajak penghasilan bagi ahli waris. Kedua untuk mengetahui, memahami serta menganalisis Upaya Hukum Bagi Ahli Waris Yang Merasa Keberatan Atas Pembebanan Pajak Terhadap Harta Warisan.

Metode Penelitian yang digunakan dalam skripsi ini menggunakan metode penelitoan normative yang merupakan penelitian kepustakaan yaitu penelitian terhadap peraturan perundang-undangan dan literatur yang berkaitan materi yang dibahas.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan pertama: Karakteristik yang timbul dalam Pajak Penghasilan terhadap Ahli Waris ini berbeda hal dengan pembebanan Pajak Penghasila pada umumnya, yang menjadi pembeda terletak dalam subjek serta objek pajak nya. Selain itu ambiguitas yang terjadi dalam Undang-Undang menyebabkan ahli waris bingung pada ketentuan mengenai harta warisan yang dikenakan pajak penghasilan. Kedua: SKB PPh dapat diajukan oleh pewaris atas peralihan Ha katas atanah dan/atau bangunan, baik harta bergerak maupun harta tidak bergerak dapat mengajukan SKB PPh kepada Direktur Jendral Pajak sesuai dengan NPWP terdaftar milik pewaris yang dimana dalam permohonannya tidak boleh ada pajak terhutang milik pewaris. Bila terdapat pajak terhutang maka ahli waris dapat mengajukan upaya hukum keberatan bilamana ahli waris tidak memiliki kemampuan yang sama untuk membayarkan pajak terhutang milik pewaris tersebut.

**Kata Kunci : Pajak penghasilan, Warisan, Ahli Waris**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN .....	iii
MOTTO .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTARK .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
BAB I PENDAHULUAN	
I. Latar Belakang .....	1
II. Rumusan Masalah .....	5
III. Tujuan Penelitian .....	5
IV. Manfaat Penelitian .....	6
V. Kerangka Konseptual .....	6
VI. Metode Penelitian .....	14
VII. Pertanggungjawaban Sistematika Penulisan .....	18
BAB II KARAKTERISTIK PEMBEBANAN PAJAK PENGHASILAN (PPh) BAGI AHLI WARIS	
I. Dasar Pembebanan Pajak .....	20
II. Pembebanan Pajak Penghasilan Bagi Ahli Waris .....	26
III. Harta Warisan Yang Menjadi Subjek Pajak Penghasilan (PPh) .....	32
IV. Ambiguitas Pajak Penghasilan Terhadap Ahli Waris .....	35
BAB III UPAYA HUKUM YANG DAPAT DILAKUKAN AHLI WARIS YANG MENGALAMI KEBERATAN ATAS PEMBEBANAN PAJAK TERHADAP HARTA WARISAN	
I. Proses Hukum Berkaitan Dengan Warisan Yang Turun Kepada	

Ahli Waris .....	43
II. Upaya Hukum Bagi Ahli Waris .....	48
BAB IV PENUTUP	
I. Kesimpulan .....	63
II. Saran .....	63
DAFTAR BACAAN .....	65