

ABSTRAK

Laksmi, Desak Putu Harinda (2025), *Etika Penghindaran Pajak: Menyeimbangkan Legalitas dan Moralitas*. Tesis, Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I: Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., dan Pembimbing II: Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.

Kata-kata kunci: penghindaran pajak, etika, legalitas

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan alasan wajib pajak melakukan penghindaran pajak dan praktik penghindaran pajak ditinjau dari sisi regulasi perpajakan serta dari sisi moralitas wajib pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan paradigma kritis untuk menggali dan mengkritisi terkait praktik penghindaran pajak. Pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka. Informan yang dipilih sebanyak 10 orang yang diantaranya 5 orang wajib pajak dan 5 orang fiskus. Analisis data menggunakan analisis model interaktif mulai dari pengumpulan data, reduksi data, penyajian data, penyimpulan, dan kesimpulan akhir. Hasil penelitian menemukan bahwa beberapa alasan dilakukannya praktik tax avoidance mencakup tarif pajak yang tinggi, pandangan buruk terhadap oknum pajak, cash flow perusahaan belum stabil dan adanya celah regulasi yang dapat dimanfaatkan. Dalam sisi regulasi, tidak ada yang dapat melarang wajib pajak melakukan tax avoidance karena kelemahan peraturan yang berpotensi dimanfaatkan wajib pajak, namun dari sisi moralitas tentu tindakan tersebut kurang bermoral karena praktiknya dapat mengurangi penerimaan negara yang akan digunakan untuk Pembangunan demi kesejahteraan rakyat terlepas dari oknum yang tidak bertanggungjawab dalam alokasi penerimaan perpajakan tersebut.

ABSTRACT

Laksmi, Desak Putu Harinda (2025), *Tax Avoidance Ethics: Balancing Legality and Morality*. Thesis, Accounting, Postgraduate Program, Ganesha University of Education.

This thesis has been approved and examined by Supervisor I: Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. and Supervisor II: Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.

Key words: tax avoidance, ethics, legality

This research aims to explain the reasons why taxpayers engage in tax avoidance and tax avoidance practices in terms of tax regulations and from the perspective of taxpayer morality. This research uses a qualitative approach with a critical paradigm to explore and criticize tax avoidance practices. Data collection was carried out by observation, interviews, documentation and literature study. The informants selected were 10 people, including 5 taxpayers and 5 tax authorities. Data analysis uses interactive model analysis starting from data collection, data reduction, data presentation, inference and final conclusions. The research results found that several reasons for practicing tax avoidance include high tax rates, a bad view of tax officials, unstable company cash flow and regulatory gaps that can be exploited. From a regulatory perspective, no one can prohibit taxpayers from carrying out tax avoidance because of regulatory weaknesses that taxpayers can potentially take advantage of, but from a moral perspective, this action is certainly less moral because in practice it can reduce state revenues that will be used for development for the welfare of the people, regardless of individuals who are irresponsible in the allocation of tax revenues.

