

PERATURAN PEMERINTAH PENGGANTI UNDANG-UNDANG  
REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 12 TAHUN 1959  
TENTANG  
PAJAK DIVIDEN

Presiden Republik Indonesia,

Menimbang :

- a. bahwa dari pemegang saham yang bertempat tinggal di luar negeri yang mendapat hasil-hasil saham dari perusahaan yang berkedudukan di Indonesia menurut sistim pemajakan yang berlaku dewasa ini tidak dapat dipungut pajak,
- b. bahwa pajak dari pemegang saham yang bertempat tinggal di dalam negeri pemungutan pajak atas hasil-hasil saham dari perusahaan yang berkedudukan di Indonesia seharusnya dilakukan lebih efisien;
- c. bahwa untuk menampung kekurangan-kekurangan tersebut di atas dirasa perlu mengadakan pungutan pajak pada sumber- sumbernya;
- d. bahwa karena keadaan-keadaan yang memaksa pemungutan termaksud perlu segera diatur dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang,

Mengingat : pasal 23 ayat (2) juncto pasal ayat (1) Undang- undang Dasar;

Mengingat pula : pertimbangan-pertimbangan dan saran-saran dari Panitia Perubahan Sistim Pajak yang disusun kembali dengan keputusan Presiden Republik Indonesia No. 91 tahun 1958 (Berita-Negara 1958 No. 41);

Mendengar : Menteri Keuangan;

Memutuskan:

Menetapkan :

Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang tentang Pajak Dividen.

BAB I.  
OBYEK DAN SUBYEK PAJAK.

Pasal 1.

Dengan nama Pajak Dividen dikenakan pajak atas hasil saham-saham, tanda-tanda laba, dan surat-surat obligasi yang berhak atas bagian keuntungan yang diperoleh dengan nama atau dengan bentuk apapun juga dari perseroan terbatas, perseroan komanditer atas saham-saham dan perkumpulan-perkumpulan yang modalnya seluruhnya atau sebagian terbagi atas saham-saham yang berkedudukan di Indonesia.

## Pasal 2.

Di mana suatu perseroan berkedudukan di Indonesia ditentukan menurut keadaan.

## Pasal 3.

Sebagai hasil saham dimaksudkan dalam pasal 1 ayat (1) dianggap antara lain :

- a. pemberian keuntungan, dengan nama atau dalam bentuk apapun juga;  
dalam ini termasuk juga bagian keuntungan yang diberikan atas surat-surat obligasi;
- b. pembayaran kembali karena likwidasi yang melebihi jumlah modal yang telah disetorkan;
- c. pemberian saham bonus yang dilakukan dengan tiada penyeteran;
- d. pencatatan tambahan modal dengan tiada penyeteran;
- e. pembayaran kembali modal yang telah disetorkan, jika dalam tahun-tahun yang lampau diperoleh keuntungan, kecuali jika pembayaran kembali itu sebagai akibat dari pengecilan modal statutair yang dilakukan secara sah;
- f. bunga atas surat-surat obligasi yang berhak atas keuntungan, baik yang tergantung dari keuntungan maupun yang tergantung dari pembagian keuntungan perseroan.

## Pasal 4.

Pajak tidak terhutang karena pembagian kepada :

- a. Negara, lain dari pada sebagai pemegang saham;
- b. perseroan terbatas, perseroan komanditer atas saham-saham, perkumpulan-perkumpulan koperasi dan perkumpulan asuransi gotong-royong, dan badan-badan lain yang modalnya seluruhnya atau sebagian terbagi atas saham-saham yang berkedudukan di Indonesia;  
dengan syarat :
  - a. bahwa badan yang menerima, paling sedikit menjadi pemegang saham langsung dan tidak timbal-balik untuk 1/4 bagian dari modal perseroan yang disetorkan, dalam mana ia ikut-serta;
  - b. bahwa pemilikan saham itu sudah ada dalam dua belas bulan terakhir.

## BAB II.

### JUMLAH PAJAK DAN CARA PEMUNGUTAN.

## Pasal 5.

- (1) Pajak berjumlah 20% dari hasil bruto.
- (2) Pajak terhutang oleh badan yang memberikan hasil-hasil pada saat dibayarkan atau pada saat disediakan untuk dibayarkan.
- (3) Badan yang membayarkan hasil saham berhak memotongkan jumlah pajak yang terhutang berdasarkan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini dari hasil-hasil yang akan atau

yang telah dibayarkan kepada yang berhak.

- (4) Apabila pajak ditanggung oleh badan yang memberikan hasil saham itu, maka pajak dihitung dari suatu jumlah yang besarnya sama dengan 100/80 kali hasil bersih yang diterimakan.
- (5) Bila bagian keuntungan tidak diberikan berupa uang, akan tetapi berupa saham bonus, atau berupa tanda lain, maka untuk menghitung pajak, harus dinyatakan jumlah uang yang menjadi haknya sipenerima.

#### Pasal 6.

- (1) Pengurus badan yang memberikan hasil saham seperti dimaksudkan dalam pasal 3 ayat (1), berkewajiban dalam tempo tiga puluh hari, terhitung dari saat terhutangnya pajak seperti dimaksud dalam pasal 5 ayat (2), menyetorkan pajak yang terhutang dalam Kas Negeri di wilayah dalam mana badan itu berkedudukan dan bersamaan dengan itu memberitahukan hal ini kepada Kepala Inspeksi Keuangan dalam wilayah mana badan itu berkedudukan atau dianggap berkedudukan.
- (2) Pemberitahuan harus memuat jumlah keuntungan yang di-bagikan, besarnya dividen atau bagian keuntungan pada tiap-tiap surat saham atau surat tanda berhak keuntungan, hari pada mana dividen atau bagian keuntungan itu dibayarkan, cara pembayaran, jumlah pajak yang terhutang, dan nama dan alamat orang yang menerima atau yang berhak atas dividen atau bagian keuntungan termaksud.
- (3) Surat pemberitahuan harus ditanda-tangani oleh direktur atau oleh pengurus perseroan.
- (4) Bentuk surat pemberitahuan ditetapkan oleh Kepala Jawatan Pajak dan dapat diminta dengan cuma-cuma pada Inspeksi Keuangan dalam mana badan itu berkedudukan.

#### Pasal 7.

- (1) Badan yang berhutang pajak diwajibkan mengadakan dan mengisi secara teratur suatu daftar dimana dicantumkan hal-hal yang dipakai sebagai dasar penghitungan pajak.
- (2) Daftar tersebut harus disimpan selama waktu 10 tahun, dihitung dari tanggal pencatatan keterangan yang terakhir.

#### Pasal 8.

- (1) Kepala Inspeksi Keuangan atau pegawai yang ditunjuk olehnya, sewaktu-waktu berhak untuk mengadakan pemeriksaan daftar-daftar yang dimaksudkan dalam pasal 7.
- (2) Pengurus perseroan atau badan berkewajiban, bila diminta, memberi segala keterangan yang diperlukan serta memperlihatkan

daftar termaksud pada pasal 7 ayat (1) dan buku-buku dan segala yang berhubungan dengan pembayaran dividen atau bagian keuntungan itu, kepada Kepala Inspeksi Keuangan atau kepada pegawai yang ditunjuk olehnya.

- (3) Bila terhadap keterangan yang diminta untuk diberitahukan atau diperlihatkan menurut ayat (2) ada suatu kewajiban untuk merahasiakan, maka perahasiaan itu ditiadakan oleh permintaan tersebut, sekedar ini perlu guna mencukupi permintaan tersebut.

#### Pasal 9.

- (1) Pajak dividen diperhitungkan dengan pajak pendapatan seseorang yang bersangkutan, yang dikenakan dalam tahun, dalam mana hasil saham itu dibayarkan atau disediakan untuk dibayarkan asal hasil-hasil itu telah termasuk dalam pendapatan yang dikenakan pajak pendapatan.
- (2) Pajak dividen diperhitungkan dengan pajak perseroan sesuatu badan yang bersangkutan, yang dikenakan dalam tahun, dalam mana hasil saham itu dibayarkan atau disediakan untuk dibayarkan, asal hasil-hasil itu telah termasuk dalam laba yang dikenakan pajak perseroan.
- (3) Untuk dapat memperhitungkan pajak dividen tersebut dalam ayat (1) dan (2) yang bersangkutan diwajibkan melampirkan pada surat pemberitahuan yang bersangkutan nota dividen seperti dimaksudkan dalam pasal 11.
- (4) Bila untuk sesuatu tahun diderita kerugian oleh wajib pajak tersebut dalam ayat (1) dan ayat (2), dan karena itu tidak dikenakan pajak, maka kemungkinan untuk memperhitungkan pajak dividen hilang.
- (5) Bila pajak dividen yang diperhitungkan lebih besar dari pada pajak perseroan atau pajak pendapatan yang terhutang, maka pajak dividen yang dapat diperhitungkan ialah hanya sampai jumlah pajak yang dikenakan itu, sedangkan sisa pajak dividen yang tidak dapat diperhitungkan, tidak mungkin lagi diperhitungkan untuk lain tahun.

### BAB III. TAGIHAN KEMUDIAN.

#### Pasal 10.

- (1) Bila pajak dividen tidak dipotongkan hingga jumlah yang diharuskan, kurang dibayarkan atau tidak dibayarkan, atau bila dikembalikan pajak dividen yang lebih besar dari pada yang semestinya, maka pajak dividen yang kurang dipungutnya itu atau kurang disetorkannya atau kelebihan dikembalikannya, dapat dipungut kemudian dengan jalan surat ketetapan tagihan kemudian, asal belum lampau waktu 5 tahun, terhitung dari

akhir tahun takwin dalam mana pajak dividen harus disetorkan dalam kas negara dan dalam hal dilakukan pengembalian pajak, lima tahun sejak tanggal surat keputusan pengurangan.

- (2) Ketetapan kemudian ditambah dengan 200% dari jumlah pajak dividen yang kurang dipungut, kecuali jika tagihan kemudian itu dilakukan untuk membenarkan kesalahan jabatan.
- (3) Sebelum dilakukan tagihan kemudian Kepala Inspeksi Keuangan memberi kesempatan kepada pengurus badan atau sipenerima hasil saham yang mendapat pengurangan, untuk memberikan penjelasan yang dianggap perlu.
- (4) Ketetapan dikenakan pada badan yang memberi dividen atau bagian keuntungan atau kepada yang menerima pengembalian kelebihan.
- (5) Ketetapan tagihan kemudian ditetapkan oleh Kepala Inspeksi Keuangan.
- (6) Ketetapan harus dibayar lunas dalam waktu satu bulan terhitung dari tanggal ketetapan.
- (7) Kepala Jawatan Pajak berwenang mengurangkan atau membebaskan tambahan 200%, bila kurang dipungutnya pajak dividen itu tidak karena kesalahan wajib pajak atau berdasarkan kekhilafan yang dapat dimaafkan.

#### Pasal 11.

- (1) Badan yang memberikan hasil seperti dimaksudkan dalam pasal 3 ayat (1), atau badan maupun kantor-kantor administrasi, bank-bank yang melakukan pembayaran hasil-hasil tersebut di atas, untuk dan atas nama badan yang memberikan dividen, berkewajiban memberikan nota dividen kepada yang berkepentingan yang memuat keterangan sebagai berikut :
  - a. nama dan tempat tinggal orang yang menerima atau yang berhak atas hasil;
  - b. hari dan tanggal pada mana hasil itu disediakan untuk dibayarkan atau dibayarkan;
  - c. jumlah hasil, bilamana perlu setelah dinaikkan menurut pasal 5 ayat (4);
  - d. jumlah pajak yang berhutang/disetorkan dalam Kas Negara;
  - e. tanggal pembayaran dan tanda-tangan orang yang memberikan nota dividen.
- (2) Nota diberikan setelah hasil itu dibayarkan, dibukukan atau diperhitungkan. Bila hasil tidak berupa uang, maka pemberian tanda itu dianggap sebagai pembayaran.

BAB IV.  
KEBERATAN DAN SURAT MINTA BANDING.

Pasal 12.

- (1) Barang siapa berkeberatan terhadap jumlah pajak dividen yang dipotong oleh badan yang memberikan hasil saham dalam tempo satu bulan sesudah tanggal nota dividen seperti termaksud dalam pasal 11, dapat mengajukan surat keberatan kepada Kepala Inspeksi Keuangan, yang memuat permohonan pengembalian pajak dividen yang menurut anggapannya kelebihan dibayar. Nota dividen harus dilampirkan pada surat permohonan itu.
- (2) Atas keberatan itu oleh Kepala Inspeksi Keuangan diambil keputusan. Bila keputusan itu merupakan penolakan, maka surat keputusan itu diberi alasan.
- (3) Pengembalian dilakukan langsung kepada penerima dividen.
- (4) Tanggal pengiriman dicatat pada surat keputusan tersebut.
- (5) Atas permintaan dan bila terdapat alasan-alasan yang dapat diterima batas waktu satu bulan seperti termaksud dalam ayat (2) oleh Kepala Inspeksi Keuangan dapat diperpanjang dengan sebanyak-banyaknya dua bulan.

Pasal 13.

Barang siapa berkeberatan terhadap keputusan Kepala Inspeksi Keuangan seperti termaksud dalam pasal 12 ayat (2), atau terhadap ketetapan tagihan kemudian seperti termaksud dalam pasal 10 ayat (1), dalam tempo tiga bulan sesudah tanggal surat keputusan atau surat ketetapan, dapat memasukkan surat minta-banding kepada Majelis Pertimbangan Pajak, menurut cara yang ditentukan dalam peraturan pertimbangan urusan pajak.

BAB V.  
KETENTUAN KHUSUS.

Pasal 14.

- Bertanggung-jawab renten untuk pembayaran :
- a. pajak yang terhutang oleh perseroan yang berbentuk badan hukum atau perkumpulan yang bukan badan hukum, ialah para pengurus;
  - b. pajak terhutang oleh badan yang dibubarkan, ialah para penyelesaian; kecuali jika mereka dapat menunjukkan bahwa tidak dibayarnya pajak itu bukan karena kesalahannya.

Pasal 15.

Di mana dalam Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini disebut pengurus dari suatu perseroan atau badan, maka dengan itu dimaksudkan juga pesero-pesero pengurus dari perseroan komanditer atas saham-saham, dan pula termasuk, dalam hal pembubaran, para penyelesaian yang disertai penyelesaian pembubaran.

Pasal 16.

- (1) Pengurus badan yang memberikan hasil seperti termaksud dalam pasal 3 ayat (1) maupun badan-badan, kantor-kantor administrasi dan bank-bank yang melakukan pembayaran tersebut di atas, atas nama badan yang memberikan hasil tersebut, berkewajiban, bila diminta, kepada Kepala Inspeksi Keuangan atau kepada pegawai yang ditunjuk olehnya, untuk memperlihatkan semua buku-buku dan bukti-bukti lain yang perlu diketahui untuk dapat menetapkan ketetapan atau untuk menimbang apakah ketetapan yang telah dikenakan benar. Mereka berkewajiban pula memberikan kepada pejabat-pejabat termaksud semua keterangan yang diperlukan untuk dapat melakukan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini.
- (2) Mereka yang diminta memperlihatkan buku-buku dan bukti-bukti, dianggap memiliki buku-buku dan bukti-bukti itu, kecuali jika dapat dibuktikan sebaliknya.
- (3) Penolakan untuk memenuhi kewajiban yang ditentukan dalam ayat (1), tidak dapat didasarkan pada suatu kewajiban merahasiakan.
- (4) Keadaan, bahwa seorang pegawai Inspeksi Keuangan membawa surat pemberitahuan, surat keberatan atau surat minta banding yang telah dimasukkan, adalah cukup menjadi bukti, bahwa pegawai itu ditunjuk oleh Inspeksi Keuangan untuk melakukan pemeriksaan buku-buku dan bukti-bukti pembukuan.

Pasal 17.

Ketetapan yang salah, dapat dikurangkan atau dihapuskan karena jabatan oleh Kepala Inspeksi Keuangan yang menetapkan ketetapan.

Pasal 18.

- (1) Setiap orang dilarang memberitahukan lebih lanjut segala apa yang ternyata atau diberitahukan kepadanya dalam jabatan atau pekerjaannya dalam melaksanakan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang atau yang berhubungan dengan itu, mengenai keuntungan, pembayaran kembali, dan pada umumnya mengenai urusan atau pekerjaan orang lain, selain dari pada yang perlu untuk melaksanakan jabatan atau pekerjaan itu.
- (2) Larangan tersebut pada ayat (1) berlaku juga terhadap pegawai ahli yang berhubungan dengan pelaksanaan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini diminta bantuannya.

Pasal 19.

- (1) Mereka yang melakukan perusahaan di dalam Negara diwajibkan kepada Kepala Inspeksi Keuangan yang berwenang atau kepada pegawai yang ditunjuk olehnya memberikan dengan cuma-cuma semua keterangan yang diminta mengenai segala sesuatu yang

diketahui dalam melaksanakan pekerjaannya.

- (2) Bila terhadap keterangan-keterangan yang diminta untuk diberitahukan atau diperlihatkan menurut ayat (1), ada suatu kewajiban untuk merahasiakan, maka perahasiaan itu ditiadakan, oleh permintaan tersebut, sekedar ini perlu guna mencukupi permintaan tersebut.

BAB VI.  
PERATURAN-PERATURAN PIDANA.

Pasal 20.

- (1) Barang siapa dengan sengaja memasukkan surat pemberitahuan seperti dimaksud dalam pasal 6 ayat (1) dan (2) yang tidak benar atau tidak lengkap, barang siapa dengan sengaja memberikan nota dividen yang termaksud dalam pasal 11 yang tidak benar isinya, dan barang siapa pada permohonan pengembalian pajak dividen termaksud dalam pasal 12 ayat (1), dengan sengaja mengajukan hal-hal yang tidak benar, maka jika karena itu ditimbulkan kerugian bagi Negara, dihukum dengan hukuman penjara paling lama enam bulan.
- (2) Ketentuan pada ayat (1) tidak berlaku jika orang yang memberitahukan, yang memberi nota dividen atau yang mengajukan permohonan, selama hal itu belum diketahui oleh kejaksaan, dengan kehendak sendiri melakukan pemberitahuan, memberikan nota atau memberitahukan hal-hal baru yang benar dan lengkap, asal orang-orang yang bersangkutan tersebut di atas, oleh Kepala Inspeksi Keuangan belum diminta untuk memberikan keterangan-keterangan lebih lanjut.
- (3) Bila penghukuman menurut ayat (1) telah menjadi pasti, maka dapat dilakukan tagihan kemudian, juga setelah lampau jangka waktu yang ditentukan pada pasal 10 ayat (1), pasal 10 ayat
- (5) sampai dengan ayat (7) berlaku sesuai.

Pasal 21.

Barang siapa kepada Kepala Inspeksi Keuangan, kepada pegawai yang ditunjuk olehnya, atau kepada pegawai ahli yang diperbantukan, dengan sengaja memberikan atau memperlihatkan buku-buku atau surat-surat yang palsu atau dipalsukan, seolah-olah buku atau surat-surat itu tidak palsu dan tidak dipalsukan, dihukum dengan hukuman penjara paling tinggi dua tahun.

Pasal 22.

- (1) Barang siapa dengan sengaja melanggar perahasiaan yang diwajibkan dalam pasal 18 dihukum dengan hukuman penjara paling lama enam bulan atau hukuman denda paling banyak enam ratus rupiah.

- (2) Barang siapa bersalah atas terjadinya pelanggaran perahasiaan, dihukum dengan hukuman kurungan paling lama tiga bulan atau hukuman denda paling banyak tiga ratus rupiah.
- (3) Penuntutan tidak dilakukan selain atas pengaduan orang terhadap siapa perahasiaan dilanggar.

Pasal 23.

Peristiwa-peristiwa ini yang dapat dituntut berdasarkan pasal-pasal 10 sampai dengan pasal 22 dianggap sebagai kejahatan.

BAB VII.  
HUKUM TATA-USAHA.

Pasal 24.

- (1) Bila pengurus badan yang memberi bagian keuntungan terlambat menyetorkan pajak dividen dalam Kas Negara sebagaimana diharuskan dalam pasal 6 ayat (1) dan pasal 10 ayat (6), maka untuk setiap bulan terlambatnya penyetoran dikenakan denda sebanyak 5% dari jumlah yang harus disetorkan. Sebagian dari bulan dihitung sebulan penuh .
- (2) Badan yang memberikan hasil dikenakan denda sebanyak Rp. 500,-
  - a. jika surat pemberitahuan seperti termaksud dalam pasal 6 ayat (1) tidak dimasukkan atau terlambat dimasukkan, sedangkan pajaknya telah disetorkan dalam Kas Negara pada waktunya, kecuali jika terlambatnya pemasukan surat pemberitahuan itu disebabkan oleh suatu keadaan yang memaksa hal mana harus dibuktikan kepada Kepala Inspeksi Keuangan yang bersangkutan;
  - b. jika surat pemberitahuan tidak melebihi syarat-syarat sebagaimana dicantumkan dalam pasal 6 ayat (2):
  - c. jika tidak mengadakan atau mengisi daftar, atau menyimpan daftar tersebut di atas sebagaimana diharuskan dalam pasal 7 ayat (1) dan (2);
  - d. jika tidak memberikan nota dividen atau tidak dipenuhi syarat formil seperti dimaksudkan dalam pasal 11 ayat (1). Badan-badan lain, kantor-kantor administrasi dan bank-bank yang melakukan pembayaran dividen, untuk melakukan ayat ini dianggap, sebagai bertindak atas nama dan untuk badan yang memberikan hasil;
  - e. jika dipotongkan pajak yang melebihi dari pada yang diharuskan menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini.
- (3) Badan yang memberikan hasil dikenakan denda sebanyak Rp. 100.000,- jika badan tersebut tidak memberi kesempatan kepada Kepala Inspeksi Keuangan atau kepada pegawai yang ditunjuk, untuk mengadakan pemeriksaan, sebagaimana ditentukan dalam pasal 8 ayat (2). Untuk melakukan ayat ini inspektur atau pegawai yang bersangkutan membuat risalah, yang diberi tanggal dan ditanda-tangani, dalam mana dinyatakan bahwa badan yang

bersangkutan tidak memberi kesempatan untuk pemeriksaan tersebut di atas.

- (4) Mereka yang melakukan perusahaan di dalam negeri, sebagaimana dimaksud dalam pasal 19, yang menolak atau tidak memberi kesempatan kepada Kepala Inspeksi Keuangan atau pegawai yang ditunjuk untuk mengadakan pemeriksaan, dikenakan denda sebanyak Rp. 100.000,-. Untuk melakukan ayat ini ketentuan dalam ayat (3) kalimat kedua berlaku sesuai.
- (5) Bila keterangan yang dimintakan seperti tercantum dalam pasal 16 ayat (1) itu tidak diberikan oleh badan yang bersangkutan hingga memuaskan, maka ketetapan tagihan kemudian yang termaksud dalam pasal 10, didasarkan pada suatu jumlah yang dikirakan oleh Kepala Inspeksi Keuangan, dengan tidak mengurangi tambahan 200% seperti dimaksudkan dalam pasal 10 ayat (2). Dalam diajukan surat minta banding, beban membuktikan diletakkan kepada badan yang bersangkutan.
- (6) Kepala Jawatan Pajak berwenang untuk mengurangi atau membebaskan denda-denda tersebut di atas, berdasarkan kesalahan faham atau kekhilafan yang dapat dimaafkan, hal mana harus ditunjukkan kepada Kepala Jawatan Pajak hingga memuaskan.

#### Pasal 25.

Untuk mencegah penuntutan perbuatan-perbuatan yang dapat dihukum menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini, Kepala Jawatan Pajak dapat mengadakan perdamaian atau menyuruh mengadakan perdamaian.

### BAB VIII. KETENTUAN PENUTUP.

#### Pasal 26.

Pelaksanaan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini diatur oleh Menteri Keuangan.

#### Pasal 27.

Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini mulai berlaku pada hari ditetapkan.

#### Pasal 28.

Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini disebut "Peraturan Pajak Dividen 1959".

Agar supaya setiap orang dapat mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini dengan penempatan dalam Lembaran-Negara Republik Indonesia.

Ditetapkan di Bogor  
pada tanggal 26 September 1959.

Presiden Republik Indonesia,

ttd.

SOEKARNO.

Diundangkan di Jakarta  
pada tanggal 29 September 1959.  
Menteri Muda Kehakiman,

ttd.

SAHARDJO.

PENJELASAN  
ATAS  
PERATURAN PEMERINTAH PENGGANTI UNDANG-UNDANG  
NOMOR 12 TAHUN 1959  
tentang  
PAJAK DIVIDEN.

PENJELASAN UMUM.

Pajak dividen bermaksud mengenakan pajak pada sumbernya atas dividen-dividen atau pembagian-pembagian keuntungan yang dilakukan oleh perseroan terbatas atau perseroan komanditer atas saham-saham dan badan-badan lain yang modalnya seluruhnya atau sebagian terbagi atas saham-saham yang berkedudukan di Indonesia kepada para pemegang-pemegang sahamnya. Bagi pemegang-pemegang saham yang bertempat tinggal di Indonesia pajak ini akan merupakan suatu "pengenaan dimuka" (voorheffing) dari Pajak Perseroan atau Pajak Pendapatan karena diadakan kemungkinan untuk memperhitungkan pajak dividen dengan pajak perseroan atau pajak pendapatan yang telah dikenakan pada mereka. Pajak ini akan mempunyai arti bagi pemegang-pemegang saham yang bertempat diluar negeri, karena pemegang saham yang bertempat tinggal diluar negeri tersebut diatas yang memperoleh bagian keuntungan atau dividen dari perseroan terbatas atau dari perseroan komanditer atas saham dan sebagainya yang berkedudukan di Indonesia, tidak dikenakan pajak pendapatan atau pajak perseroan, justeru karena pasal 2 ayat (2) Pajak Pendapatan dan pasal 1 (1) ke-3 Undang-undang Pajak Perseroan tidak membuka kemungkinan untuk itu. Karena itu maka bagi mereka pajak dividen itu bersifat pajak kebendaan. Pajak dividen ini dikenakan pada sumber dan oleh karena itu yang menjadi wajib pajak ialah badan-badan yang memberikan dividen atau keuntungan, akan tetapi kepada mereka diberi hak untuk memotongkan pajak itu dari hasil yang akan diserahkan kepada yang bersangkutan. Mengenai subyek pajak tidak akan dihadapi kesukaran-kesukaran karena Perseroan-perseroan Terbatas atau Perseroan Komanditer yang modalnya terbagi atas saham-saham dan sebagainya, telah diketahui dan telah termasuk dalam administrasi Jawatan Pajak.

Angka-angka itu dapat diambil dengan mudah dari masing-masing Inspeksi Keuangan. Pungutan tidak akan mengalami kesulitan, justeru karena pungutan itu akan dilakukan oleh badan yang membagi, "Pencopectiekosten"-pun tidak akan memberatkan keuangan Negara karena pungutan ini dilakukan oleh perseroan-perseroan terbatas dan perseroan komanditer atas saham-saham, sehingga tugas Inspeksi Keuangan hanya berupa kontrol atas beresnya jalannya pemotongan ini.

Dilapangan ekonomi pajak ini tidak akan merupakan halangan atas jalannya perekonomian yang berarti. Dari sudut ekonomi-perusahaanpun pajak ini tidak menjadi keberatan, karena pajak ini dipotongkan dari dividen yang dibayarkan kepada para pemegang saham, lagi pula pajak ini tidak akan meningkatkan kostprijs. Penghitungan dan penyetoran pajak dalam Kas Negara diletakkan ditangan badan-badan.

## PENJELASAN PASAL DEMI PASAL.

### BAB I OBYEK DAN SUBYEK PAJAK.

#### Pasal 1.

Pajak dividen bermaksud mengenakan hasil yang keluar dari saham-saham, tanda-tanda laba, dan surat-surat obligasi yang berhak atas keuntungan. Untuk menghindarkan bahwa pemberian bagian keuntungan yang tersembunyi (verkapt) luput dari pengenaan pajak, maka dalam pasal 1 dengan sengaja ditambahkan kata-kata "dengan nama atau dalam bentuk apapun juga".

Yang dimaksudkan dengan saham ialah suatu tanda ikut-serta dalam modal perseroan, dan karena itu sipemegang saham mendapatkan hak-hak tertentu, antara lain mendapat bagian dari keuntungan yang diperoleh, mempunyai hak suara dan sebagainya. Dari saham harus dibedakan tanda-tanda laba atau tanda-tanda berhak keuntungan yang pemegangnya mempunyai hak juga atas bagian dari keuntungan, tetapi tanda itu tidak merupakan tanda turut-serta dalam modal perseroan dan karena itu tidak pula memberi hak suara kepada pemegangnya.

Sebagai contoh disini dapat dikemukakan "tanda pendiri" (oprichtersbewijzen) yang diberikan kepada para pendiri perseroan sebagai tanda jasa, walaupun mereka tidak ikut-serta dalam modal perseroan, yang memberi hak kepada pemegangnya mendapat bagian dari keuntungan. Juga hasil dari tanda-tanda demikian dikenakan pajak dividen.

Surat obligasi yang berhak keuntungan sifatnya lain dari pada obligasi biasa. Surat-surat yang tersebut terdahulu mendapat bagian dari keuntungan artinya bahwa jumlah yang dibayarkan digantungkan pada keuntungan yang diperoleh.

Jika keuntungan perseroan besar, maka bagian keuntungannya besar, dan kalau tidak diperoleh keuntungan, maka tidak pula diberi bagian. Jika demikian surat obligasi ini sifatnya mirip dengan surat saham, hanya saja tidak mempunyai hak suara. Bunga tetap yang diberikan kepada pemegang obligasi biasa, pada umumnya tidak dikenakan pajak dividen, kecuali jika dapat dinyatakan, bahwa datar persentase bunganya melampaui datar bunga yang normal (rentevoet),

karena bila demikian halnya, dalam pemberian bunga tetap, yang melampaui datar persentase bunga yang normal termasuk suatu pemberian dividen yang tersembunyi. (verkapt).

Perseroan terbatas ialah perseroan dengan modal perseroan yang terbagi atas saham-saham dalam modal mana para persero ikut-serta dengan mengambil satu saham atau lebih. Pengertian Persroan Terbatas dalam pasal ini harus diartikan secara luas, sehingga dalam itu tidak saja termasuk perseroan-perseroan yang telah mendapat idzin dari Menteri Kehakiman, tetapi juga perseroan-perseroan yang telah didirikan formil secara sah tetapi belum memasukkan permohonan pengesahan kepada Menteri Kehakiman atau belum mendapatkan pengesahan dari Menteri tersebut. Syarat minimum agar suatu perseroan dapat dianggap sebagai perseroan dalam arti Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini ialah bahwa perseroan itu didirikan sesuai dengan ketentuan yang dimuat dalam pasal 36 dan seterusnya Kitab Undang-undang Dagang. Dalam perseroan komanditer sebagian pesero merupakan pesero pengurus yang bertanggung-jawab renteng atas segala hak kewajiban C. V. dan sebagian lagi merupakan pemberian modal (sleeping partners) yang tanggung-jawabnya terbatas sampai jumlah modal yang disetorkan. Bilamana sebuah C.V. merupakan C.V. atas saham-saham tergantung pada yurisprudensi yang ada.

#### Pasal 2.

Pada umumnya Perseroan Terbatas, Perseroan Komanditer atas saham-saham dan badan lain yang modalnya seluruhnya atau sebagian terdiri atas saham, berkedudukan ditempat seperti tercantum dalam anggaran dasarnya. Tetapi bila dalam kenyataan pimpinan atau perusahaan dilakukan ditempat lain, maka Jawatan Pajak dapat menentukan tempat lain sebagai tempat kedudukan.

#### Pasal 3.

Pasal ini menguraikan lebih lanjut hasil-hasil yang dimaksudkan dalam pasal 1. Penyebutan dalam pasal ini adalah penyebutan yang enunsiatif, artinya bahwa disamping contoh yang disebutkan dalam pasal ini masih ada contoh-contoh lain. Soal ini juga sudah dapat dilihat dari pasal 1 dalam mana disebutkan juga "hasil yang diberikan dengan nama atau bentuk apapun juga". Bunga tetap dari surat obligasi yang tidak berhak keuntungan, jika diberikan melampaui datar persentase bunga yang normal, untuk selebihnya dikenakan pajak dividen. Bila disamping itu masih pula diberikan bagian keuntungan maka bagian itu seluruhnya dikenakan pajak dividen. Pada umumnya bunga dari obligasi dapat dikurangkan sebagai beban perusahaan, asal saja ara mendapatkan obligasi itu tidak bertentangan dengan cara yang lazim untuk menghindarkan penguaran saham-saham, lagi pula cara pembiayaan dengan jalan obligasi itu merupakan cara yang setepat-tepatnya bagi N.V. yang bersangkutan, umumnya untuk kebutuhan yang sifatnya hanya sementara saja. Bunga atas surat obligasi yang berhak atas keuntungan diatur dibawah huruf f. Hasil dari surat obligasi sedemikian seluruhnya

dikenakan pajak dividen.

#### Pasal 4.

Pasal ini memberi pengecualian pada hasil-hasil saham yang diperoleh Pemerintah lain dari pada sebagai pemegang saham, dan pula yang diperoleh Perseroan Terbatas, Perseroan Komanditer atas saham-saham. Perkumpulan Koperasi dan Perkumpulan asuransi gotong-royong yang memiliki saham-saham itu sebagai sara-sara atau peserta (deelneming). Rationya pembebasan ini letak dalam peraturan-peraturan Pajak Perseroan 1925 pasal 5 ayat (2) ke-5 yo. pasal 9, yang, tidak mengenakan hasil saham seperti termaksud diatas, yang diperoleh oleh badan tersebut. Karena itu hasil sedemikian tidak dianggap sebagai bagian keuntungan dari badan yang menerimanya, dan oleh sebab itu tidak pula dikenakan pajak dividen. Bila dapat dikatakan, bahwa saham-saham yang dimiliki suatu badan itu merupakan peserta? Peserta atau "deelneming" terdapat bila sesuatu badan memiliki saham-saham lain badan untuk paling sedikit 25% dari jumlah saham nominal yang ditempatkan. Saham tersebut dimiliki tidak dengan maksud untuk dijual lagi, tetapi agar supaya sipemegang dapat mempengaruhi badan-badan yang mengeluarkan saham-saham itu. Saham itu harus dimiliki paling sedikit 12 bulan berturut-turut. Saham-saham tersebut harus dituliskan atas nama. Lihat juga penjelasan pasal 9 ayat (2). Pemilikan saham-tunjuk karena itu tidak mungkin menyebabkan peserta. Pemilikan saham-saham sebagai sara tidak boleh timbal-balik. Hal ini perlu disebutkan agar supaya ini tidak digunakan untuk penyelundupan pajak. Bila timbul perselisihan mengenai pertanyaan apakah terdapat suatu peserta, hal ini diputuskan oleh Kepala Jawatan Pajak.

## BAB II

### JUMLAH PAJAK DAN CARA PEMUNGUTAN.

#### Pasal 5.

- (1) Pajak terhutang dari jumlah bruto artinya terhutang dari jumlah sebelum dilakukan pemotongan-pemotongan seperti ongkos inkasso dan sebelum dipotong biaya lainnya. Persentase 20% itu didasarkan atas pertimbangan, bahwa pada umumnya orang pribadi atau badan yang memiliki saham-saham itu tergolong dalam klas pendapatan yang tinggi yang sekurang-kurangnya dikenakan pajak 20%. Bahkan jika persentase ini dibandingkan dengan persentase pengenaan Pajak Perseroan, ini masih ada dibawah persentase pemungutan Pajak Perseroan yang minimum adalah 25%. Dibandingkan dengan persentase pemungutan pajak dividen di Negeri Belanda dan Amerika, yang masing-masing mengenakan 15% dan 30%, kita berada ditengah-tengah.
- (2) Pajak terhutang oleh badan yang memberikan hasil demikian itu sesuai dengan sifat pemungutan dimuka (voorheffing), akan tetapi badan pemberi hasil diberi wewenang untuk memotongkan pajaknya dari hasil saham yang dibayarkan. Saat terhutangnya pajak dalam keadaan yang lekal tidak akan memberi kesulitan, akan tetapi kesulitan dapat timbul bila oleh badan diberikan

suatu pembayaran tertentu dalam. mana sebenarnya tersembunyi suatu hasil dari saham karena dalam kebanyakan hal pembayaran demikian itu tidak diberitahukan kepada Jawatan Pajak sehingga luput dari pembayaran pajak. Bila ini diketahui dikemudian hari maka Jawatan Pajak dapat mengadakan tagihan susulan dengan denda-denda.

- (3) Pemotongan yang dilakukan oleh badan yang memberikan hasil tidak boleh melebihi jumlah pajak yang terhutang menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini. Bila dipotongkan jumlah yang melebihi jumlah pajak yang terhutang, maka badan tersebut dapat dikenakan denda berdasarkan pasal 24 ayat (2) "c", dengan tidak mengurangi hak yang menerima hasil saham untuk menuntut kembali jumlah yang kelebihan dipotongkan. Denda ini tidak dikenakan jika kelebihan pemotongan itu disebabkan karena kekhilafan atau kealpaan yang tidak disengaja, asalkan saja jumlah kelebihan itu dikembalikan kepada yang berhak.
- (4) Ada kalanya bahwa jumlah pajak dividen ditanggung oleh badan yang memberikan hasil. Jika demikian maka jumlah yang dikenakan pajak adalah 100/80 kali hasil yang diterimakan. Contoh: N.V. X memberi dividen sebanyak Rp. 200,- pada setiap saham yang nominal besarnya Rp. 1.000,-. Pajak dividen dipikul oleh N. V. Pajak dividen dihitung dari jumlah  $100/80 \times \text{Rp. } 200,- = \text{Rp. } 250,-$ .
- (5) Jika kepada pemegang saham yang lama diberikan saham bonus maka yang menjadi soal jumlah mana yang dianggap sebagai hasil saham. Jawatan Pajak tidak tergantung pada jumlah yang diberitahukan oleh badan yang memberikan hasil. Dalam hal ada catatan harga dalam bursa maka jumlah ini dipakai dasar untuk menghitung jumlah uang yang dianggap diberikan sebagai hasil surat saham. Dalam hal tidak ada catatan bursa maka nilai saham bonus ditentukan berdasarkan penilaian saham "incourant" yang lazim dianut.

#### Pasal 6.

- (1) Sebagaimana dicantumkan dalam pasal 5 ayat (2) maka yang dianggap wajib pajak ialah badan yang memberikan hasil saham. Pengurus badan yang bersangkutan berkewajiban untuk menyetorkan pajak dalam waktu yang telah ditentukan dalam pasal 6 ayat (1) dalam Kas Negara. Jangka waktu 30 hari ini dihitung dari tanggal terhutangnya pajak dividen seperti dicantumkan dalam pasal 5 ayat (2). Terlambatnya pembayaran pajak dividen dalam Kas Negara akan mengakibatkan dikenakan denda, hal mana diatur dalam pasal 24 ayat (1). Bila pada suatu pemeriksaan yang diadakan setelah jangka waktu satu bulan itu lampau ternyata bahwa pajak masih juga belum dilunasi maka Kepala Inspeksi Keuangan yang bersangkutan dapat mengenakan tagihan kemudian seperti diatur dalam pasal 10. Dendan karena terlambatnya pembayaran dikenakan kepada badan yang memberikan hasil, walaupun mungkin kesalahan itu

disebabkan karena keteledoran dalam Kas Negara. Barang-siapa memasukkan surat pemberitahuan yang tidak benar atau tidak lengkap diancam dengan hukuman dalam pasal 20 ayat (1). Surat pemberitahuan yang terlambat dimasukkan akan memberi akibat sanksi yang diatur dalam pasal 24 ayat (2), dan hukuman yang dijatuhkan apabila surat pemberitahuan itu tidak memenuhi syarat-syarat formil sebagaimana ditentukan dalam pasal 6 ayat (2), diatur dalam pasal 24 ayat (2) b.

- (2) Surat pemberitahuan harus memenuhi syarat-syarat formil tertentu seperti telah dijelaskan dalam ayat (2), maka tidak memenuhi syarat-syarat formil itu akan mengakibatkan hukuman pula. Tidak akan berkelebihan-lebihan kiranya untuk mewajibkan badan-badan memberitahukan nama-nama orang yang menerima hasil saham termaksud, walaupun saham tunjuk tidak terdaftar dalam administrasi badan dan pula saham tunjuk itu sering beralih tangan dengan tidak diketahui oleh adan yang mengeluarkan saham itu, tetapi toh tentu ada orang yang muncul untuk menukarkan tanda dividen dengan dividen.
- (3) Surat pemberitahuan yang tidak ditandatangani oleh direktur P.T. atau salah seorang pengurus tidak dianggap sebagai surat pemberitahuan dalam arti Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini, dan karena itu dapat diambil tindakan-tindakan terhadap badan tersebut, Kelonggaran yang biasanya diberikan dalam memasukkan surat pemberitahuan, yakni bahwa surat pemberitahuan dapat dimasukkan oleh orang lain yang bukan termasuk pengurus, disini tidak perlu diberikan karena kebutuhan demikian itu dapat dianggap tidak ada.
- (4) Blanco surat pemberitahuan dapat diperoleh dengan cuma-cuma pada Inspeksi Keuangan dalam mana badan itu berkedudukan atau dianggap berkedudukan.

#### Pasal 7.

- (1) Diwajibkannya mengadakan dan mengisi daftar dengan teratur ini adalah untuk memudahkan kontrole. Hukuman atas mengabaikan ketentuan ini diatur dalam pasal 24 ayat (2) c.
- (2) Tidak perlu penjelasan.

#### Pasal 8.

- (1) Yang berwenang mengadakan pemeriksaan atas daftar yang dimaksud dalam pasal 7 ialah kecuali Kepala Inspeksi Keuangan yang bersangkutan, semua pegawai yang ditunjuk olehnya. Pegawai Jawatan Akuntan, Pajak yang diminta untuk mengadakan pemeriksaan pajak-pajak pada badan-badan termasuk dalam golongan pegawai yang ditunjuk oleh Kepala Inspeksi Keuangan untuk mengadakan pemeriksaan.
- (2) Ayat ini mengatur soal kewajiban memberitahukan segala keterangan yang diminta dan memperlihatkan semua buku yang

dianggap perlu kepada Inspektur atau pegawai yang ditunjuk, Melalaikan kewajiban ini atau tudak memberi kesempatan kepada pegawai, untuk melakukan pemeriksaan dapat dihukum dengan hukuman denda seperti dicantumkan dalam pasal 24 ayat (3).

- (3) Ayat ini dimaksudkan untuk menghilangkan kewajiban merahasiakan yang mungkin ada pada badan-badan tersebut. Hal ini adalah serupa dengan ketentuan-ketentuan dalam Ordonansi-ordonansi Pajak lainnya. Pasal ini dimaksudkan untuk membuka jalan agar supaya para Inspektur (Kepala Inspeksi Keuangan) serta pegawai-pegawai yang ditunjuk dapat mengadakan pemeriksaan pada badan manapun juga yang dianggap atau dikirakan wajib membayar pajak dividen, walaupun pemeriksaan ini tidak akan mengakibatkan dikenakan ketetapan tagihan kemudian. Dengan tiadanya pasal ini maka Inspektur dan pegawai-pegawai yang ditunjuk dapat ditolak oleh badan-badan dengan tiada sangsi bagi mereka. Bila terdapat pelanggaran, atau dilakukan pemeriksaan berhubung dengan adanya surat keberatan, surat minta banding dan sebagainya diperlakukan pasal 16.

#### Pasal 9.

- (1) Bagi seseorang yang dikenakan pajak pendapatan, pajak dividen merupakan suatu pungutan dimuka (voorheffing), seperti halnya dengan pajak upah, dan diperhitungkan dengan pajak pendapatan yang dikenakan padanya. Untuk menyesuaikan dengan ketentuan dalam Pajak Pendapatan, maka pajak dividen diperhitungkan dengan pajak pendapatan dari tahun-tahun dalam mana jumlah dividen dibayarkan atau disediakan untuk dibayarkan, asal saja jumlah dividen itu sudah dimasukkan dalam pendapatan wajib pajak. Bagi orang-orang yang tidak dikenakan pajak pendapatan karena umpamanya bertempat kediaman diluar negeri atau menikmati pembebasan perseorangan (subjectieve vrijstelling) maka pajak dividen ini merupakan pajak kebendaan (zakelijke belasting) yang tidak mungkin diperhitungkan. Dengan demikian hasil saham-saham yang dimiliki oleh seorang wakil diplomatik dan orang-orang lain yang disebut dalam pasal 9 Ordonansi Pajak Pendapatan 1944 dikenakan pajak dividen.
- (2) Ayat ini mengatur hal yang sama bagi badan-badan yang dikenakan Pajak Perseroan 1925. Badan-badan yang disebut dalam pasal 1 ayat (1) ke-1 Ordonansi Pajak Perseroan 1925 dikenakan pajak, baik dari hasil perusahaannya, maupun dari hasil modal yang digunakan diluar perusahaan, seperti dividen-dividen dari P.T. lain. Apabila yang menerima hasil saham itu memiliki saham-saham itu sebagai pesertaan, maka oleh badan yang memberikan hasil itu berdasarkan pasal 4 tidak dipotong oajak dividen. Oleh sebab itu tidak ada pajak dividen yang dapat diperhitungkan dengan pajak perseroan, lagi pula hasil pesertaan yang diterima oleh sesuatu badan berdasarkan pasal 9 Ordonansi Pajak Perseroan tidak dianggap sebagai keuntungan. Akan tetapi jika oleh karena kekhilafan atau oleh lain-lain sebab dari hasil saham yang dimiliki sebagai pesertaan toh

dipotongkan pajak dividen, maka badan yang menerima hasil dapat menggunakan kesempatan meminta kembali pajak tersebut berdasarkan hak yang diberikan kepadanya dalam pasal 12 Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini. Manakala saham itu oleh sesuatu adan dimiliki tidak sebagai pesertaan, maka pajak dividen terap terhutang dan badan yang memberikan hasil wajib memotongkan pajak dividen itu dari jumlah yang akan atau yang dibayarkan.

Dan pada bada yang menerima hasil itu, bukan sebagai hasil pesertaan, jumlah tersebut dianggap sebagai keuntungan yang dikenakan Pajak Perseroan dan karena itu pajak dividen dapat diperhitungkan dengan pajak perseoannya. Badan-badan yang tergolong dalam pasal 1 ayat (1) ke-2 Ordonansi Pajak Perseroan, hanya dikenakan pajak perseroan dari hasil perusahaan, lain dari pada perusahaan yang semata-mata ditunjukkan kepada kepentingan masyarakat umum. Hasil yang diperoleh dari modal yang digunakan diluar perusahaan tidak termasuk laba yang dikenakan Pajak Perseroan, dan dividen adalah hasil dari modal yang digunakan diluar perusahaan. Dalam keadaan sedemikian maka pajak dividen yang dipotongkan merupakan pajak yang bersifat kebendaan, dan disini tidak mungkin diperhitungkan.

- (3) Ayat ini memuat syarat formil yang tidak boleh tidak harus dipenuhi agar supaya pajak dividen dapat diperhitungkan. Tidak dilampirkan nota dividen akan mengakibatkan tidak diperhitungkannya pajak dividen itu. Selanjutnya pajak dividen merupakan pajak kebendaan juga yang tidak dapat diperhitungkan, bagi badan-badan yang tergolong golongan termaksud dalam pasal 1 ayat (1) ke-2 Ordonansi Pajak Perseroan, yang melakukan perusahaan semata-mata untuk kepentingan masyarakat umum, dan bagi badan-badan koperasi yang berdasarkan pasal 1a huruf c Undang-undang Pajak Perseroan dibebaskan dari pajak perseroan untuk jangka waktu lima tahun sejak saat berdirinya.
- (4) Prinsip yang dianut dalam memperhitungkan pajak dividen ialah bahwa pajak dividen hanya dapat diperhitungkan dalam tahun dalam mana dividen dibayarkan atau disediakan untuk dibayarkan. Bila untuk tahun dalam mana pajak dividen dibayarkan atau disediakan untuk dibayarkan badan-badan yang bersangkutan tidak dikenakan pajak, baik karena menderita kerugian, maupun karena sebab-sebab lain, maka kemungkinan untuk memperhitungkan pajak dividen hilang dan tidak mungkin digeser ketahun-tahun yang akan datang.
- (5) Bila setelah diperhitungkan pajak dividen masih ada sisanya yang tidak dapat diperhitungkan yang dikenakan lebih kecil dari pada pajak dividen yang dikenakan, maka sisa kelebihan itu tidak lagi dapat diperhitungkan.

BAB III  
TAGIHAN KEMUDIAN.

Pasal 10.

- (1) Ancaman dalam ayat ini ditujukan kepada badan yang memberikan hasil, yang tidak memperhatikan kewajiban-kewajiban yang dibebankan kepadanya atau kepada yang menerima pengembalian pajak yang kelebihan. Pada pokoknya segala kekurangan pajak dapat ditagihkan dengan suatu penetapan tagihan kemudian, hanya bedanya ialah apakah dapat ditambah dengan 200% atau tidak. Soal ini diatur lebih lanjut dalam ayat (3). Jika pajak dividen tidak dipotongkan hingga jumlah yang diharuskan menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini, maka yang bertanggung-jawab ialah badan yang memberikan hasil. Sipenerima hasil karena hal itu tidak dapat dipersalahkan. Maka oleh sebab itu tagihan kemudian dikenakan kepada badan yang memberikan hasil, dan bila perlu ditambah dengan kenaikan 200%, dengan tidak mengurangi hak badan yang memberikan hasil untuk memintakan lagi kekurangan pajak dari sipenerima hasil yang sesuai. Dalam hal ini tambahan 200% adalah menjadi beban badan sendiri dan tidak dapat dilimpahkan kepada sipenerima hasil. Lain halnya jika badan yang memberi hasil telah memotongkan pajak sampai jumlah yang terhutang menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini, akan tetapi kurang menyetorkan atau tidak menyetorkan jumlah ini dalam Kas Negara, maka dalam hal demikian penetapan tagihan kemudian beserta tambahannya penuh menjadi bebannya. Soal daluwarsa tagihan susulan diatur sesuai dengan ketentuan-ketentuan dalam mana pajak dividen harus disetorkan. Dalam hal terdapat pengembalian pajak berdasarkan pasal 12, maka kedaluwarsa itu mulai dihitung dari tanggal surat keputusan pengurangan. Tagihan kemudian hanya dapat dilakukan dengan suatu penetapan tagihan kemudian, dan penetapan ini mempunyai sifat sebagai penetapan-ketetapan pajak langsung, artinya bahwa jumlah yang tercantum dalam surat penetapan pajak itu dapat ditagihkan dengan surat paksa, dapat dilakukan peringatan, tegoran dapat diajukan surat keberatan terhadapnya, dan sebagainya. Dengan adanya penetapan ini maka pajak dividen yang mula-mula merupakan pajak yang tak berkahir menjadi pajak berkahir.
- (2) Tambahan 200% harus dikenakan kecuali jika tagihan kemudian itu dilakukan guna membetulkan kelalaian jabatan, mengenai pengurangan tambahan sebanyak 200% diatur dalam ayat (7).
- (3) Kesempatan yang diberikan kepada badan atau sipenerima hasil untuk memberikan penjelasan sebelum dikenakan penetapan tagihan kemudian, adalah untuk menentukan dengan saksama jumlah yang akan ditagihkan kemudian, tanpa meneliti sebab-sebabnya kurang disetorkannya pajak.
- (4) Seperti telah dijelaskan dalam ayat (1) penetapan, dikenakan kepada badan yang memberikan hasil dan dalam hal lain dikenakan kepada sipenerima hasil yang mendapat pengembalian

pajak yang kelebihan.

- (5) Cukup jelas.
- (6) Tidak dibayarnya pajak pada waktunya akan dikenakan bunga sebagaimana diatur dalam pasal 24 ayat (1).
- (7) Dalam ayat ini diberikan kesempatan untuk mengajukan permohonan pembebasan atau pengurangan tambahan 200, surat mana dialamatkan Kepada Kepala Jawatan Pajak melalui Inspeksi Keuangan yang bersangkutan. Kepala Inspeksi Keuangan meneruskan surat permohonan itu dengan disertai pendapatnya. Kesempatan yang diberikan dalam ayat ini hanya mengenai tambahan 200% saja. Jika keberatan itu juga mengenai jumlah pajaknya maka keberatan harus diajukan kepada Majelis Pertimbangan Pajak. Lihat selanjutnya penjelasan pasal 13.

#### Pasal 11.

- (1) Nota dividen yang harus diberikan itu mempunyai manfaat:
  - a. untuk dapat memperhitungkan pajak tersebut dengan pajak pendapatan atau pajak perseroan yang terhutang,
  - b. untuk meminta pengembalian kelebihan pembayaran,
  - c. untuk memudahkan kontrole.Tidak memberikan nota dividen atau memberikan nota dividen yang tidak memenuhi syarat-syarat formil, seperti diharuskan dalam ayat ini diancam dengan hukuman denda seperti ditetapkan dalam pasal 24 ayat (2) dibawah d. Bila nota dividen yang diberikan itu tidak benar isinya, sedangkan hal ini dilakukan dengan sengaja, maka diancamkan hukuman dalam pasal 20 ayat (1). Hukuman ini adalah hukuman pidana.
- (2) Cukup jelas.

#### BAB IV KEBERATAN DAN SURAT MINTA BANDING.

#### Pasal 12.

- (1) Mungkin terjadi bahwa badan yang memberikan hasil dividen memotongkan pajak lebih dari pada semestinya. Untuk mencegah bahwa sipenerima hasil karena itu dirugikan, maka dalam ayat ini dibuka kemungkinan untuk mengajukan keberatan-keberatan kepada Kepala Inspeksi Keuangan yang bersangkutan. (lihat juga penjelasan pasal 5 ayat (3)).
- (2) Cukup jelas.
- (3) Pengembalian dilakukan langsung kepada sipenerima dividen, demikian itu untuk menyingkat prosedur, dan pula untuk mencegah hal-hal yang tidak diinginkan terjadi antara badan yang memberikan hasil dengan sipenerima dividen. Badan yang memotongkan pajak dividen cukup diberitahukan dengan pengiriman tindakan surat keputusan untuk keperluan tata

usahanya.

- (4) Pencatatan tanggal pengiriman pada surat keputusan perlu untuk menentukan batas waktu mengajukan surat minta banding kepada Majelis Pertimbangan Pajak.
- (5) Dalam hal-hal yang luar biasa jangka waktu untuk memasukkan surat keberatan dapat diperpanjang dengan dua bulan. Alasan mengapa surat keberatan tidak dapat diajukan dalam waktu satu bulan harus dijelaskan, dan bila ini dapat diterima oleh Kepala Inspeksi Keuangan, maka ia memberikan perpanjangan waktu itu, dengan suatu keputusan.

#### Pasal 13.

Kemungkinan untuk mengajukan surat minta banding adalah sama seperti untuk pajak lain dan dilaukan menurut Peraturan Pertimbangan Urusan Pajak. Surat minta banding diajukan langsung kepada Majelis Pertimbangan Pajak.

### BAB V KETENTUAN KHUSUS.

#### Pasal 14.

Pengurus badan berkewajiban untuk menunaikan kewajibannya fiskal. Jika mereka melalaikan kewajiban itu maka mereka satu persatu bertanggung-jawab renteng untuk hutang pajak yang tidak dibayar itu, kecuali jika oleh mereka dapat dibuktikan bahwa tidak dipenuhinya kewajiban itu tidak disebabkan karena kesalahannya. Perseroan yang sedang dalam likwidasi dibereskan oleh penyelesaian-penyelesaian dan dalam keadaan demikian, maka merekalah yang bertanggung-jawab tentang pembayaran pajak-pajak badan yang sedang dibubarkan itu. Denda-denda atau bunga-bunga serta pajaknya pertama-tama ditagihkan kepada badan yang bersangkutan, baru kalau ternyata bahwa badan ini tidak mampu untuk membayar pajaknya serta denda dan bunga-bunga, maka para pengurus atau penyelesaian yang akan dibebani dengan hutang-hutang itu.

#### Pasal 15.

Cukup jelas.

#### Pasal 16.

Sepintas-lalu pasal ini adalah sama dengan pasal 8, akan tetapi sebenarnya ada perbedaan. Pasal 8 seperti telah dijelaskan, bermaksud memberi dasar agar para inspektur atau pegawai yang ditunjuk olehnya, dapat mengadakan pemeriksaan dibadan manapun juga, walaupun belum ada suatu titik hubungan dengan pajak dividen, sedangkan pasal 16 dimaksudkan untuk memungkinkan pemeriksaan bila sudah ada titik pertemuan dengan pajak dividen,

umpamanya jika sudah diketahui bahwa dipotongkan atau disetorkan pajak yang kurang dari pada yang semestinya, atau mungkin juga untuk keperluan Majelis Pertimbangan Pajak karena diajukan suatu surat minta banding. Karena hukuman yang diancamkan berlainan maka ketentuan itu dijelmakan dalam pasal-pasal yang berlainan pula.

- (1) Kewajiban untuk memperlihatkan semua buku dan bukti yang menjadi dasarnya dan kewajiban untuk memberi semua keterangan yang diperlukan, diletakkan juga pada badan-badan, kantor-kantor administrasi serta bank-bank yang melakukan pembayaran hasil saham kepada yang berhak, atas nama badan yang memberikan hasil. Peraturan ini dicantumkan supaya badan-badan yang menjadi perantara melakukan pembayaran hasil saham, tidak dapat melepaskan diri dari pemeriksaan dengan menunjuk kepada badan-badan yang sesungguhnya memberikan hasil itu. Akan tetapi walaupun demikian yang bertanggung-jawab tetap badan yang memberikan hasil, dan denda atau ketetapan tagihan kemudian yang mungkin dikenakan, dibebankan kepada badan yang memberikan hasil. Ratio dari peraturan ini ialah bahwa badan-badan lain, kantor-kantor administrasi atau bank-bank itu dianggap sebagai bertindak atas nama dan untuk badan yang memberikan hasil. Tidak memenuhi kewajiban-kewajiban yang dibebankan dalam ayat ini mengakibatkan dikenakannya ketetapan tagihan kemudian berdasarkan suatu jumlah yang dikirakan, dengan ditambah tambahan 200% seperti dimaksudkan dalam pasal 10 ayat (2) [pasal 24 ayat (5)] lagi pula bila dikemudian hari diajukan surat minta banding, maka beban membuktikan diletakkan-pada badan tersebut. Bila keterangan yang dimintakan berdasarkan ayat ini tidak diberikan, dan lagi pula tidak ada kemungkinan untuk dikenakannya tagihan kemudian, umpamanya dalam hal dilakukan pemeriksaan untuk dapat memberi pengurangan pajak, maka dalam hal ini dapat diperlakukan pasal 19 yang sanksinya diatur dalam pasal 24 ayat (4).
- (2) Cukup jelas.
- (3) Kewajiban untuk merahasiakan walaupun itu ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah atau Undang-undang ditiadakan, karena adanya ayat ini, sehingga untuk keperluan pajak mereka berkewajiban memberitahukan segala sesuatu yang diminta.
- (4) Ayat ini sebenarnya memudahkan prosedur, karena jika tidak demikian setiap waktu dilakukan pemeriksaan pegawai yang ditunjuk harus membuktikan bahwa ia adalah pegawai yang ditunjuk untuk melakukan pemeriksaan.

#### Pasal 17.

Dalam membuat ketetapan tidak jarang terjadi bahwa terapat kesalahan tulis atau hitung, hal mana sebenarnya merupakan suatu kekhilafan dari administrasi. Kesalahan sedemikian itu dapat dibenarkan karena jabatan dengan tidak usah menunggu adanya permintaan dari pihak yang bersangkutan. Mengenai pembetulan ini tidak perlu diberi batas waktu kedaluwarsa. Ketetapan yang salah,

yang pembedulannya merugikan wajib pajak dilakukan dengan tagihan kemudian berdasarkan pasal 10 ayat (2).

#### Pasal 18.

- (1) Urusan pajak merupakan sesuatu yang rahasia, oleh karena itu para pegawai dalam melakukan jabatannya dibatasi agar supaya mereka tidak memberitahukan lebih lanjut apa yang mereka ketahui, dari pada yang perlu untuk melakukan jabatannya, Pelanggaran atas ketentuan ini diancam dengan hukuman yang dicantumkan dalam pasal 22 ayat (1).
- (2) Larangan ini diperluas hingga pegawai-pegawai ahli yang diminta bantuannya. yang termasuk dalam pegawai ahli antara lain ialah para ahli tata-buku dan juru bahasa. Pegawai-pegawai dari Jawatan Akuntan Pajak tidak termasuk pegawai ahli, tetapi termasuk dalam golongan pegawai yang ditunjuk oleh Inspektur Keuangan, asalkan mereka melakukan pemeriksaan itu berhubung dengan permintaan Kantor Inspeksi Keuangan.

#### Pasal 19.

- (1) Pasal ini telah disinggung dalam penjelasan atas pasal 16. Dalam ayat ini diatur soal kewajiban memberitahukan dari pihak ketiga, bila hal ini diminta oleh Jawatan Pajak. Dengan jalan ini Jawatan Pajak dapat memperoleh keterangan yang berharga tentang kemungkinan dipungutnya pajak dividen, atau yang diperlukan agar dapat mengenakan ketetapan tagihan kemudian. Wewenang ini adalah luas sekali, akan tetapi ini dapat memberatkan pihak ketiga, yang sama sekali tidak ada hubungan dengan pajak dividen, sehingga kesempatan ini seberapa boleh digunakan dengan secara hemat.
- (2) Cukup jelas.

### BAB VI PERATURAN PIDANA DAN DENDA-DENDA TATA-USAHA

#### Pasal 20.

- (1) Dalam ayat ini ditentukan hukuman bagi orang-orang yang melakukan perbuatan tersebut dengan iktikad buruk. Karena badan dalam hukum pidana tidak dapat menjadi subyek, maka hukuman pidana disini ditujukan kepada orang yang melakukan perbuatan. Syarat yang harus dipenuhi ialah bahwa karena perbuatan itu Negara menderita kerugian.
- (2) Ayat ini memberi kelonggaran atas pelanggaran yang telah dilakukan, asal pembedulan dilakukan dengan sukarela dan atas kehendak sendiri.
- (3) Ketentuan dalam ayat ini merupakan hukuman dalam bidang administrasi yang dikenakan sebagai tambahan hukuman pidana

yang telah dijatuhkan kepadanya berdasarkan ayat (1). Dan jangka waktu kedaluwarsa disini tidak lagi perlu diperhatikan.

#### Pasal 21.

Cukup jelas.

#### Pasal 22.

- (1) Hukuman yang dikenakan dalam ayat ini adalah hukuman atas pelanggaran yang dilakukan dengan "opzet", artinya bahwa pelanggaran perhatian itu dilakukan dengan sadar dan sengaja, sedangkan ia mengetahui bahwa perbuatan itu dilarang dan diancam dengan hukuman.
- (2) Hukuman yang diancamkan disini ialah hukuman atas perbuatan-perbuatan yang dilakukan karena kekhilafan atau karena kurang hati-hatinya sipembuat (culpa) sedangkan ia dapat menduga atau membayangkan, bahwa perbuatan itu tidak pantas dilakukan.
- (3) Hukuman-hukuman yang diancamkan dalam ayat (1) dan (2) ialah akibat dari suatu pengaduan ("klachtdelict") dengan tiada penuntutan tidak mungkin dilakukan pengusutan oleh jaksa.

#### Pasal 23.

Pernyataan perbuatan-perbuatan yang disebut dalam pasal 20 sampai dengan pasal 22 sebagai kejahatan, ialah dengan maksud untuk membedakan perbuatan itu dari pelanggaran, karena untuk kejahatan berlaku peraturan-peraturan tertentu yang berlainan dengan peraturan-peraturan yang berlaku terhadap pelanggaran, umpamanya mengenai kedaluwarsa, "samenloop" peristiwa pidana dan sebagainya.

### BAB VII HUKUM TATA USAHA.

#### Pasal 24.

Dalam pasal ini diatur hukuman administratif mengenai pelanggaran dari berbagai pasal dalam Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini. Yang menjadi soal dalam pasal ini ialah soal kumulasi hukuman. Kumulasi mungkin dilakukan, hal mana juga sudah ternyata dalam menjelaskan pasal 20, dimana disamping hukuman yang dijatuhkan oleh hakim masih lagi dapat dikenakan hukuman administratif berdasarkan pasal 20 ayat (3) (tagihan kemudian dengan tambahan 200%.

Untuk menjelaskan ini dikemukakan contoh sebagai berikut. Sebuah badan telah menolak pemeriksaan yang akan dilakukan pada kantornya. Berdasarkan soal ini saja pengurus badan sudah dapat dijatuhi hukuman berdasarkan pasal 24 ayat (3). Tetapi kalau kemudian ternyata bahwa badan telah memotongkan dan menyetorkan pajak yang kurang dari pada semestinya, maka dapat dilakukan tagihan kemudian dengan tambahan 200%. Jadi pokoknya walaupun pengurus badan hanya melakukan suatu perbuatan, akan tetapi jika perbuatan itu merupakan

dua perbuatan yang diancam hukuman oleh Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini maka dapat dijatuhkan dua hukuman. Kepala Jawatan Pajak dalam ayat (6) diberi wewenang untuk memberikan pengurangan atau pembebasan atas denda yang dijatuhkan. Pengurangan atau pembebasan hanya dapat diberikan jika dapat ditunjukkan hingga memuaskan bahwa perbuatan-perbuatan itu tidak semata-mata terjadi atas kesalahannya atau jika kelalaian itu terjadi karena hal-hal yang memaksa yang ada diluar kekuasaan wajib pajak. Atas keputusan Kepala Jawatan Pajak tidak mungkin diajukan surat minta banding dihadapan Majelis Pertimbangan Pajak. Ini mudah dimengerti karena dalam soal ini kekuasaan Kepala Jawatan Pajak hanya terbatas dalam pengurangan denda saja, bukan mengenai jumlah pajak yang terhutang.

#### Pasal 25.

Wewenang yang diberikan kepada Kepala Jawatan Pajak untuk mengadakan suatu perdamaian, berarti suatu peringanan hukuman atau denda yang dapat dijatuhkan menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini. Perjanjian perdamaian hanya dapat diberikan kepada pelanggar yang untuk pertama kalinya melakukan pelanggaran, dan lagi pula pelanggaran itu dilakukan dengan tidak sengaja. Kepada mereka yang dengan sengaja melakukan pelanggaran tidak patut ditawarkan suatu perjanjian perdamaian. Pada perjanjian perdamaian harus sekaligus ditetapkan suatu jumlah denda, yang tentunya kurang dari pada denda menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini, yang harus dibayarkan dalam Kas Negara dalam waktu yang ditentukan oleh Kepala Inspeksi Keuangan. Bila jumlah itu dibayar dalam waktu yang ditentukan, ini berarti bahwa si-pelanggar menerima tawaran perjanjian perdamaian, dan karena pembayaran itu ia tidak akan dituntut lebih lanjut mengenai pelanggaran-pelanggaran yang dilakukan menurut Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini.

### BAB VIII KETENTUAN PENUTUP.

#### Pasal 26.

Menteri Keuangan diberi wewenang untuk mengatur lebih lanjut soal-soal yang bertalian dengan pelaksanaan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini. Wewenang ini tidak meliputi kekuasaan untuk mengubah atau menambah Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-undang ini yang bersifat material.

#### Pasal 27 dan 28.

Cukup jelas.

Termasuk Lembaran-Negara No. 105 tahun 1959.

Diketahui:  
Menteri Muda Kehakiman,

ttd.

SAHARDJO.

-----  
CATATAN

Kutipan: LEMBARAN NEGARA DAN TAMBAHAN LEMBARAN NEGARA TAHUN 1959  
YANG TELAH DICETAK ULANG

Sumber: LN 1959/105; TLN NO. 1861