

membayar wajib pajak dengan memperhatikan besarnya penghasilan dan pengeluaran wajib pajak. Apabila wajib pajak merasa beban tersebut tidak dapat ia pikul, tidak heran jika wajib pajak akan meletakkan kewajibannya tersebut dikarenakan ketidakmampuannya.<sup>82</sup>

### **BAB III**

#### **METODE PENELITIAN**

##### **A. Jenis Penelitian dan Pendekatan**

###### **1. Jenis Penelitian**

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian studi tokoh yang merupakan salah satu jenis penelitian kualitatif<sup>83</sup> yaitu penelitian yang tidak mengadakan penghitungan matematis, statistic dan lain sebagainya.

###### **2. Pendekatan penelitian**

---

<sup>82</sup> <https://media.neliti.com/media/publications/158373-ID-proses-penagihan-pajak-dengan-surat-paks.pdf>

<sup>83</sup> Arif Furchan Agus Maimun, *Studi Tokoh: Studi Penelitian Mengenai Tokoh*, (Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2005), hlm. 15

Pendekatan yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah pendekatan filosofis dan sosiologis. Pendekatan filosofis dimaksudkan untuk menjelaskan inti, hakikat, atau hikmah mengenai sesuatu yang berada dibalik obyek formalnya. Dalam inti, untuk mencari sesuatu yang mendasar; asas dan inti yang terdapat di balik yang bersifat lahiriyah.<sup>84</sup>

Sedangkan Pendekatan sosialis, bertujuan untuk menggambarkan keadaan masyarakat beserta struktur; lapisan dan beberapa gejala sosial lainnya yang saling berkaitan, sehingga suatu fenomena sosial dapat dianalisa secara proporsional dan tepat lewat factor-faktor yang mendorong terjadinya hubungan, mobilitas sosial, serta keyakinan-keyakinan yang mendasari terjadinya proses tersebut.<sup>85</sup>

## B. Sumber Data

Dalam penelitian ini sumber data yang digunakan adalah:

1. Data Primer yaitu data langsung dari sumber pertama<sup>86</sup> yakni dari kitab karangan Abu Yusuf yang berjudul al-Kharrāj.
  2. Data sekunder, yaitu data tidak langsung hasil pengumpulan orang lain, yang berhubungan dengan penelitian ini yaitu, berupa jurnal, dan dokumen yang lainnya yang terkait dengan pembahasan penelitian ini.
- Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang bersumber dari :Pertama, bahan hukum primer yaitu bahan-bahan hukum

---

<sup>84</sup> Abuddin Nata, *Metodologi Studi Islam*, Cet V, (Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2000), hlm. 42-45.

<sup>85</sup> *Ibid*, hlm 39

<sup>86</sup> S. Nasution, *Metode Research (Penelitian ilmiah)*, (Jakarta: Bumi Aksara, 2003), Hlm.

yang mengikat dan terdiri dari: Norma (dasar) yaitu Undang-Undang Dasar 1945, Peraturan Perundang-undangan yaitu Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2000 sebagai perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1994 dan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang PPN dan PPnBM, Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang perubahan atas Undang-Undang Nomor 18 Tahun 1997 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD), Undang-Undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang Dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.