

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis model upaya pajak di negara-negara berpenghasilan menengah atas selama periode 2014–2023, dalam mengevaluasi elastisitas dan efisiensi. Penelitian ini termasuk jenis kuantitatif menggunakan metode regresi data panel dengan estimasi *fixed effect model*. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari Bank Dunia tahun 2014-2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerimaan pajak bersifat inelastis terhadap upaya pajak. Sementara itu, PDB juga bersifat inelastis terhadap upaya pajak. Dari sisi efisiensi, kedua variabel dapat dikatakan efisien berarti mekanisme upaya pajak sudah berjalan cukup efektif dalam memanfaatkan peluang yang ada dan menggunakannya untuk pembangunan serta kesejahteraan masyarakat. Temuan ini menyarankan bahwa meskipun mekanisme upaya pajak telah efisien, terdapat potensi untuk meningkatkan responsivitas terhadap perubahan ekonomi dalam rangka meningkatkan penerimaan pajak dan keberlanjutan pembangunan. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan kebijakan perpajakan yang lebih adaptif dan efektif di negara-negara berpenghasilan menengah atas.

Kata Kunci : upaya pajak, elastisitas pajak, efisiensi pajak, negara-negara berpenghasilan menengah atas

ABSTRACT

This study aims to analyze the tax effort model in upper-middle-income countries from 2014–2023 in evaluating elasticity and efficiency. This quantitative study uses a type panel data regression method with fixed effect model estimation. The data source used in this study comes from the World Bank in 2014-2023. The results of the study indicate that tax revenue is inelastic to tax efforts with a positive relationship, so its impact is still limited in increasing tax efforts optimally. Meanwhile, GDP is also inelastic with a negative relationship, indicating that economic growth has not been able to increase tax efforts directly. In terms of efficiency, both variables can be said to be efficient, meaning that the tax effort mechanism has been running quite effectively in utilizing existing opportunities and using them for development and public welfare. These findings suggest that although the tax effort mechanism is efficient, there is potential to enhance responsiveness to economic changes to increase tax revenue and ensure sustainable development. This research is expected to contribute to the development of more adaptive and effective tax policies in upper-middle-income countries.

Keywords : *tax effort, tax elasticity, tax efficiency, upper middle income countries*