

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN
2018 TERHADAP WAJIB PAJAK UMKM DAN PENERIMAAN PAJAK
NEGARA YANG TERDAFTAR PADA KPP PRATAMA JAKARTA PASAR
REBO**

(Survei pada KPP Pratama Pasar Rebo Jakarta Timur)

**Disusun oleh:
JOSUA MANURUNG
NIM : 1532150019**

**JAKARTA
2019**

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN

Seluruh isi atau materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2019

Penulis



Nama : Josua Manurung

NIM : 1532150019

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Josua Manurung
NIM : 1532150019
Program Studi : S1-Akuntansi
Peminatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP WAJIB PAJAK
UMKM DAN PENERIMAAN PAJAK NEGARA YANG
TERDAFTAR PADA KPP PRATAMA JAKARTA PASAR
REBO

Disetujui untuk diajukan sidang ujian pendadaran.

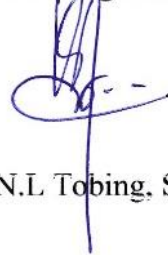
Jakarta, Agustus 2019

Pembimbing materi,



(Juaniva Sidharta, SE., MSi)

Pembimbing teknis,



(Fenny B.N.L Tobing, SE., MMA)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Josua Manurung
NIM : 1532150019
Program Studi : S1 Akutansi
Pemintatan : Perpajakan
Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH
NOMOR 23 TAHUN 2018 TERHADAP WAJIB PAJAK
UMKM DAN PENERIMAAN PAJAK NEGARA YANG
TERDAFTAR PADA KPP PRATAMA JAKARTA
PASAR REBO

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jakarta, Agustus 2019

Panitia Penguji

Juaniva Sidharta, SE., M.Si.	(Ketua) 
Jean P. Manurung, SE., MM., Ak.,M.Ak., CA.CPA	(Sekretaris)
Swanto Sirait, SE., AK., M.AK	(Anggota)

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,


(Juaniva Sidharta ,SE.,MSi)


(Fenny Monica Asima Hasugian,SE.,MSi)

RINGKASAN

JOSUA MANURUNG, Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Terhadap Peningkatan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan Pajak Negara yang Terdaftar di KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo.

Tujuan penelitian: (1) Untuk mengetahui peningkatan jumlah wajib pajak UMKM yang terdaftar di KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo sebelum dan sesudah penerapan PP No.23 Tahun 2018. (2) Untuk mengetahui pengaruh penerapan PP No.23 Tahun 2018 atas penurunan tarif pajak penghasilan UMKM terhadap penerimaan pajak negara di KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo.

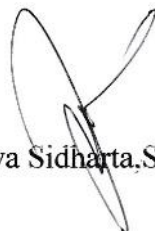
Analisis data: dilakukan dengan menggunakan metode analisis deskriptif: Metode pengumpulan data yang digunakan dengan dengan metode dokumentasi. Data yang digunakan adalah data sekunder dari Tahun 2017 - 2019

Kesimpulan: Jumlah wajib pajak orang pribadi UMKM sebelum penerapan PP No.23 Tahun 2018 sebanyak 312.471, sesudah penerapan PP No.23 Tahun 2018 jumlah WP orang pribadi meningkat sebanyak 0,55 (17.217) serta jumlah wajib pajak badan UMKM sebelum penerapan PP No.23 Tahun 2018 sebanyak 149.289, sesudah penerapan PP No.23 Tahun 2018 jumlah WP badan meningkat sebanyak 0,59 (8.849). Hal ini menunjukkan bahwa PP No.23 untuk potensi peningkatan jumlah wajib pajak UMKM tercapai dengan baik. Penerimaan pajak negara sebelum penerapan PP No.23 Tahun 2018 sebanyak Rp. 18.160.632.977, setelah penerapan PP No.23 Tahun 2018 mengalami penurunan sebanyak 28,6% (Rp 5.194.805.754)

Saran: (1) Untuk meningkatkan jumlah wajib pajak UMKM. DJP dan KPP perlu melakukan sosialisasi secara aktif dan efektif untuk mendorong wajib pajak UMKM sadar dan peduli untuk melakukan kewajiban perpajakannya, (2) untuk meningkatkan penerimaan pajak dari UMKM, DJP dan KPP perlu melakukan sosialisasi secara aktif dan efektif atas penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 tentang penurunan tarif pajak penghasilan UMKM yang peredaran bruto tidak melebihi dari Rp 4.800.000.000 yang telah bebaskan oleh wajib pajak UMKM.

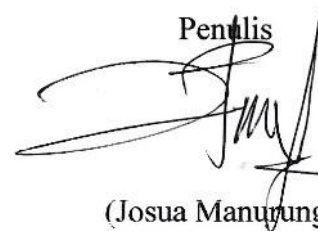
Jakarta, Agustus 2019

Pembimbing materi,



(Juaniva Sidharta, SE, MSi)

Penulis



(Josua Manurung)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan baik berupa moril maupun materil dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, baik pada proses pengumpulan data sampai pada proses penyusunan skripsi ini. Dengan segala ketulusan hati dan dari lubuk hati terdalam, penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Juaniva Sidharta SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan selaku pembimbing materi skripsi yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta pengarahan, sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
3. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian SE., Msi. selaku ketua program studi akuntansi Universitas Kristen Indonesia
4. Ibu Fenny BNI. Tobing SE., MMA. selaku pembimbing teknis yang telah berkenan meluangkan waktu dan memberikan banyak bimbingan dan

pengarahan, sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

5. KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta membantu berupa informasi data yang diperlukan untuk penulisan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat berguna selama menempuh studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
7. Teristimewa untuk Bapak Andang Jaya Manurung (Almarhum) dan Mama Tenti Warlina Sirait, selaku Orang Tua yang tiada hentinya memberikan pendidikan, pembinaan, kepedulian, nasihat, motivasi serta doa. Untuk Abang Rinto Manurung, Abang Rio Manurung, Kakak Sourlina Pakpak, Kakak Ketrin Hutapea, Kakak Rani Manurung, Kakak Luster Lavenia, Adik Mutiara Indah Manurung dan Leonix Immanuel Manurung terima kasih atas doa, terima kasih selalu memberikan motivasi dan dukungannya dengan penuh kasih sayang sehingga mampu menempuh pendidikan hingga saat ini.
8. Abang, Kakak dan sahabat Anggota PALAMA FE-UKI terima kasih atas doa dan terima kasih selalu memberikan motivasi dan dukungan dengan penuh kasih sayang sehingga mampu menempuh pendidikan hingga saat ini.
9. Sahabat saya yang senantiasa memberi dukungan dan bantuan kepada saya terutama untuk Joni Hendra Siagian, Silvia Shinta Dwi Marpaung, dan teman-

teman Angkatan 2015 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

10. Semua pihak yang telah membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak segala kekurangan dan masih jauh dari sempurna, oleh karena itu semua saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penelitian selanjutnya dan juga bagi pembaca serta dapat menambah ilmu.

Jakarta, 08 April 2019

Josua Manurung

LEMBAR DEDIKASI

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.

FILIPPI 4:6

Kupersembahkan kepada keluargaku khususnya kedua orangtuaku, kakak dan abangku serta sahabat-sahabatku yang selama ini selalu mendukung dan mendoakanku.

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
RINGKASAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
LEMBAR DEDIKASI.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian	5
D. Hipotesis penelitian	5

E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian	6
G. Sistematika Penulisan	7
 BAB II URAIAN TEORITIS	
A. Konsep Dasar Perpajak.....	9
1. Pengertian Pajak	9
2. Pengertian Wajib Pajak	10
3. Fungsi Pajak	11
4. Teori Pemungutan.....	12
5. Sistem Pemungutan	14
B. Pajak Penghasilan	16
1. Dasar Hukum Pajak Penghasilan.....	16
2. Pengertian Pajak Penghasilan.....	16
3. Jenis Pajak Penghasilan	17
4. Subjek Pajak Penghasilan.....	17
5. Objek Pajak Penghasilan	17
C. Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	18
1. Definisi Peraturan Pemerinah Nomor 23 Tahun 2018.....	18
2. Aturan pendukung PP No.23 Tahun 2018	18
3. Objek Pajak PP No.23 Tahun 2018.....	19
4. Subjek Pajak PP No.23 Tahun 2018	20
5. Peredaran bruto	21

6. Tarif dan dasar pengenaan PP No.23 Tahun 2018	21
7. Perbedaan PP No.23 dengan UU 36 Pasal 17 Tahun 2008....	21
D. Usaha Mikro Kecil dan Menengah.....	23
1. Pengertian UMKM	24
2. Kriteria UMKM.....	25
3. Subjek dan Objek Pajak UMKM.....	26
E. Peningkatan Jumlah Wajib Pajak UMKM	27
1. Pengertian Peningkatan Jumlah Wajib Pajak UMKM	27
2. Indikator Peningkatan Wajib Pajak UMKM	27
3. Faktor terjadinya peningkatan Wajib Pajak UMKM.....	29
F. Penerimaan pajak negara	30
1. Dasar Hukum Penerimaan Pajak	30
2. Pengertian Penerimaan Pajak Negara.....	30
3. Jenis Penerimaan Pajak Negara.....	30
G. Tata cara pembayaran pajak dan penyetoran pajak	31
H. Kerangka Pemikiran	33

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Defenisi Operasional	34
B. Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	37
C. Prosedur Pengumpulan Data	39
1. Jenis data.....	39

2. Sumber Data	39
3. Pengumpulan Data.....	40
D. Teknik Analisi Data.....	41

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo.....	43
1. Kedudukan, tugas dan fungsi KPP.	43
2. Wilayah Kerja KPP.....	44
B. Analisis dan Pembahasan	46
1. Peningkatan jumlah wajib pajak UMKM	46
2. Penurunan penerimaan pajak negara.	53

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL II-1 Perbedaan PP No.23 Tahun 2018 dengan UU No.36 pasal 17 Tahun 2008.....	26.....
TABEL III-2 Definisi Operasional Variabel.....	35
TABEL III-3 Jumlah WP UMKM memanfaatkan Penerapan PP 23 Tahun 2018	38
TABEL IV-4 Jumlah Wajib Pajak UMKM Sebelum Penerapan PP No.23 Tahun 2018.....	46
TABEL IV-5 Jumlah Wajib Pajak UMKM Sesudah Penerapan PP No.23 Tahun 2018.....	47
TABEL IV-6 Perbandingan Jumlah WP sebelum dan sesudah penerapan PP No.23 Tahun 2018	48
TABEL IV-7 Pertumbuhan Jumlah WP Sesudah Penerapan PP No.23 Tahun 2018	51
TABEL IV-8 Penerimaan Pajak Negara sebelum Penerapan PP No.23 Tahun 2018	53
TABEL IV-9 Penerimaan Pajak Negara Sesudah Penerapan PP No.23 Tahun 2018	54
TABEL IV-10 Perbandingan Penerimaan Pajak Negara Sebelum dan Sesudah Penerapan PP No.23 Tahun 2018.....	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR II-1 Kerangka Pemikiran.....	28

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN-1 Daftar Riwayat Hidup
- LAMPIRAN-2 Hasil Dokumen di KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo
- LAMPIRAN-3 Surat izin Survei KPP Pratama Jakarta Pasar Rebo