

**ANALISIS PENERAPAN PP NO. 23 TAHUN 2018
ATAS TINGKAT PERTUMBUHAN WAJIB PAJAK
UMKM DAN PENERIMAAN PPH PASAL 4 AYAT (2)
PADA KPP PRATAMA BEKASI UTARA**

SKRIPSI

**Oleh:
Genoveva Akiko Tamarine
201510315023**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Atas Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada KPP Pratama Bekasi Utara

Nama Mahasiswa : Genoveva Akiko Tamarine

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315023

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Atas Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada KPP Pratama Bekasi Utara

Nama Mahasiswa : Genoveva Akiko Tamarine

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315023

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Juli 2019



Ketua Tim Penguji : Widi Winarso, S.E., M.M (.....)

NIDN: 0319067606

Penguji I : Murti Wijayanti, S.E., M.M (.....)

NIDN: 0320127504

Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si (.....)

NIDN: 0302016002

Ketua Program Studi

Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN: 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi

Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN: 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

Analisis Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Atas Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada KPP Pratama Bekasi Utara ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan ijin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 31 Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Genoveva Akiko Tamarine

201510315023

ABSTRAK

Genoveva Akiko Tamarine, 201510315023. Analisis Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Atas Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada KPP Pratama Bekasi Utara.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan PP No.23 Tahun 2018 cukup efektif untuk meningkatkan pertumbuhan jumlah Wajib Pajak UMKM dan pertumbuhan serta kontribusi penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) pada KPP Pratama Bekasi Utara. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif. Hasil penelitian adalah PP No. 23 Tahun 2018 cukup efektif untuk meningkatkan pertumbuhan UMKM yang mendaftar sebagai Wajib Pajak. Dapat dilihat selama 9 bulan setelah diterapkan PP No.23 Tahun 2018 yaitu sebesar 5,95% adalah lebih besar dan lebih pesat dibandingkan rata-rata pertumbuhan wajib pajak UMKM selama 9 bulan sebelum penerapan PP No. 23 Tahun 2018 yaitu sebesar 2,75%. Serta rata-rata laju pertumbuhan penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) setelah penerapan PP No. 23 Tahun 2018 sebesar 0,26% ini lebih besar dibandingkan sebelum penerapan PP No. 23 Tahun 2018 yaitu sebesar -3,47%. Namun untuk ratarata kontribusi penerimaan pajak UMKM terhadap penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) masih tergolong sangat kurang yaitu dengan rata-rata sebesar 5,92% yang mana lebih rendah dibandingkan sebelum penerapan PP No. 23 Tahun 2018 sebesar 9,67%.

Kata kunci: PP No. 23 Tahun 2018, pertumbuhan wajib pajak UMKM, penerimaan pajak, kontribusi pajak

ABSTRACT

Genoveva Akiko Tamarine, 201510315023. *Analysis of the Application of Government Regulation No. 23 of 2018 on the Growth Rate of MSME Taxpayers and Income Tax Article 4 Paragraph (2) at the North Bekasi Pratama Tax Service Office.*

This study aims to determine whether the application of Government Regulation No. 23 of 2018 is quite effective in increasing the growth of the number of MSME Taxpayers and growth as well as the contribution of income tax Article 4 Paragraph (2) to the North Bekasi Pratama Tax Service Office. This study uses a qualitative descriptive analysis method. The results of the study were Government Regulation No. 23 of 2018 is quite effective in increasing the growth of MSMEs who register as taxpayers. It can be seen for 9 months after the implementation of Government Regulation No. 23 of 2018 which is equal to 5.95% which is bigger and faster than the average growth of MSME taxpayers for 9 months before the application of Government Regulation No. 23 of 2018 which is equal to -2.75%. As well as the average growth rate of receipt of Income Tax Article 4 Paragraph (2) after the application of Government Regulation No. 23 of 2018 of 0.26% is greater than before the application of Government Regulation No. 23 of 2018 which is equal to -3.47%. But for the average contribution of MSME tax receipts to the receipt of Income Tax Article 4 Paragraph (2) is still relatively very low, with an average of 5.92% which is lower than before the application of Government Regulation No. 23 of 2018 of 9.67%.

Keywords: *Government Regulation No. 23 of 2018, growth of MSME taxpayers, tax revenues, tax contributions*



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis bisa menyelesaikan dengan tepat waktu skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Atas Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada KPP Pratama Bekasi Utara”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan Sarjana Strata 1 (Satu) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis berterimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya penulis berterimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi;
3. Ibu Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Dosen Pembimbing;
4. Ibu Milda Handayani S.E., M.M selaku Pembimbing Akademik;
5. orang tua yang telah memberikan motivasi dan doa;
6. teman-teman yang telah membantu dan memberi dukungan dalam proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna oleh sebab itu penulis meminta maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Penulis juga meminta kritik dan saran dari pembaca agar dapat lebih baik lagi dalam penulisan skripsi di masa yang akan datang.

Bekasi, Juli 2019

Genoveva Akiko Tamarine

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACT | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 3 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 4 |
| 1.5 Batasan Masalah..... | 4 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 5 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 6 |
| 2.1 Landasan Teori | 6 |
| 2.1.1 Pengertian perpajakan | 6 |
| 2.1.2 Fungsi pajak | 7 |
| 2.1.3 Sistem pemungutan pajak | 7 |
| 2.1.4 Jenis pajak | 8 |
| 2.1.5 Wajib Pajak | 10 |
| 2.1.6 Ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 dan Peraturan Menteri Keuangan..... | 11 |
| 2.1.7 Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) | 13 |
| 2.1.8 Pajak penghasilan pasal 4 ayat (2) | 14 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 15 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3 Kerangka Konseptual | 19 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 21 |
| 3.1 Desain Penelitian..... | 21 |
| 3.2 Tahapan Penelitian | 21 |
| 3.3 Metode Konseptual | 22 |
| 3.4 Waktu dan Tempat Penelitian | 23 |
| 3.5 Jenis dan Sumber Data | 23 |
| 3.6 Metode Pengumpulan Data | 23 |
| 3.7 Metode Analisis Data | 24 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 25 |
| 4.1 Profil KPP Pratama Bekasi Utara..... | 25 |
| 4.1.1 Sejarah KPP Pratama Bekasi Utara..... | 25 |
| 4.1.2 Visi dan misi KPP Pratama Bekasi Utara | 25 |
| 4.1.3 Wilayah kerja KPP Pratama Bekasi Utara | 26 |
| 4.1.4 Jenis kegiatan KPP Pratama Bekasi Utara | 26 |
| 4.1.5 Struktur organisasi KPP Pratama Bekasi Utara | 28 |
| 4.2 Hasil Penelitian | 30 |
| 4.2.1 Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 atas Wajib Pajak UMKM yang mendaftar pada KPP Pratama Bekasi Utara..... | 30 |
| 4.2.2 Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 atas penerimaan PPh pasal 4 Ayat (2) pada KPP Pratama Bekasi Utara | 32 |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian | 35 |
| 4.3.1 Pembahasan penerapan PP No. 23 Tahun 2018 atas pertumbuhan jumlah wajib pajak UMKM pada KPP Pratama Bekasi Utara..... | 35 |
| 4.3.2 Pembahasan penerapan PP No. 23 Tahun 2018 atas penerimaan PPh pasal 4 ayat (2) | 37 |
| BAB V KESIMPULAN | 43 |
| 5.2 Kesimpulan..... | 43 |
| 5.2 Implikasi Manajerial | 43 |
| DAFTAR PUSTAKA | 45 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 4.1 Jumlah Wajib Pajak UMKM Yang Mendaftar Sebelum Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 (Saat Diterapkan PP No. 46 Tahun 2013) di KPP Pratama Bekasi Utara..... | 30 |
| Tabel 4.2 Jumlah Wajib Pajak UMKM Setelah Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Bekasi Utara | 31 |
| Tabel 4.3 Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Sebelum Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 (Saat Diterapkan PP No. 46 Tahun 2013) Pada KPP Pratama Bekasi Utara | 32 |
| Tabel 4.4 Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Setelah Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 Pada KPP Pratama Bekasi Utara | 33 |
| Tabel 4.5 Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak UMKM Sebelum Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 (Saat Diterapkan PP No. 46 Tahun 2013) Pada KPP Pratama Bekasi Utara | 35 |
| Tabel 4.6 Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak UMKM Setelah Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Bekasi Utara | 36 |
| Tabel 4.7 Pertumbuhan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Sebelum Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 (Saat Diterapkan PP No. 46 Tahun 2013) di KPP Pratama Bekasi Utara | 37 |
| Tabel 4.8 Pertumbuhan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Setelah Diterapkan PP No. 23 Tahun 2018 di KPP Pratama Bekasi Utara | 40 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual | 20 |
| Gambar 3.1 Metode Konseptual | 22 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Bekasi Utara | 29 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Ijin Riset
- Lampiran 2. Surat Pernyataan
- Lampiran 3. Surat Balasan Ijin Riset
- Lampiran 4. Uji Referensi
- Lampiran 5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6. Struktur Organisasi KPP Pratama Bekasi Utara
- Lampiran 7. Jumlah Wajib Pajak UMKM Sebelum Pelaksanaan PP No. 23 Tahun
2018
- Lampiran 8. Jumlah Wajib Pajak UMKM Setelah Pelaksanaan PP No. 23 Tahun
2018
- Lampiran 9. Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Sebelum Pelaksanaan PP No. 23
Tahun 2018
- Lampiran 10. Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Setelah Pelaksanaan PP No. 23
Tahun 2018
- Lampiran 11. Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup