

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH No.23 TAHUN
2018 KEPADA PELAKU UMKM SENTRA KULINER KARE'LS
EATERY DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

JEREMY CHRISTIAN

15120018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2019**

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH No.23 TAHUN
2018 KEPADA PELAKU UMKM SENTRA KULINER KARE'LS
EATERY DI SURABAYA**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Persyarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

JEREMY CHRISTIAN

15120018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Jeremy Christian
NPM : 15120018
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH No.23
TAHUN 2018 KEPADA PELAKU UMKM SENTRA
KULINER KARE'LS EATERY DI SURABAYA

Pembimbing I,
Tanggal, 15 / Juli / 2019


(Nadya Yuristanti, S.E., M.M)

Mengetahui :
Ketua Progam Studi

Tanggal, 15 / Juli / 2019



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Jeremy Christian dengan NPM 15120018

Telah diuji pada 18 Juli 2019

Dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji



(Dr. Wahyudiyono, M.M)

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Thyophoida W.S.P., S.E., M.M)

Ketua Program Studi,



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi Penerapan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Kepada
Pelaku UMKM Sentra Kuliner Karel's Eatery di Surabaya

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Jurusan Akuntansi

Pada Hari Kamis ,Tanggal 18 Juli 2019

Disusun Oleh:

Nama : Jeremy Christian

NPM : 15120018

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

Nama

1. Dr. Wahyudiyono, M.M. (Ketua)

2. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A (Anggota)

3. Nadya Yuristanti, S.E., M.M (Anggota)



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jeremy Christian

Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi

Alamat Asli : Perumahan Sukolilo Dian Regency Jl. Kasih 2 No. 17

No. Identitas : 3578261610970001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH No.23 TAHUN 2018 KEPADA PELAKU UMKM SENTRA KULINER KARE’LS EATERY DI SURABAYA”

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai dengan kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah - olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Dharma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 06 Juli 2019

Hormat saya,



Jeremy Christian

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH No.23 TAHUN 2018 KEPADA PELAKU UMKM SENTRA KULINER KARE’LS EATERY DI SURABAYA”** Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.Ak) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Thyophoida W. S. P, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika, Dosen Penguji, dan Dosen Wali pada tahun akademik 2015/2019 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semesternya, dan juga terima kasih atas bimbingan, membantu memberi kritik, saran, semangat dan kemudahan yang diberikan terhadap skripsi saya.
3. Ibu Nadya Yuristanti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji. Terima kasih atas bimbingan, membantu memberi kritik, saran, semangat dan kemudahan yang diberikan terhadap skripsi saya.





4. Bapak Dr. Wahyudiyono, M.M. Ak selaku Dosen Penguji yang sudah banyak membantu memberi kritik dan saran terhadap skripsi saya.
5. Ibu Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak selaku Dosen Penguji yang sudah banyak membantu memberi kritik dan saran terhadap skripsi saya.
6. Para Pelaku Usaha UMKM di Sentra Kuliner Karel's Eatery, terima kasih atas kesediaannya memberikan ijin untuk melakukan penelitian.
7. Bapak Raymond Limantara selaku pemilik Tempat Sentra Kuliner Karel's Eatery yang turut peneliti repotkan dalam pembuatan penyusunan Proposal Skripsi.

Surabaya, 06 Agustus 2019

Peneliti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.1.1 Fungsi Pajak.....	9
2.1.1.2 Jenis Pajak	10
2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	12
2.1.1.4 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	13
2.1.1.5 Syarat Pemungutan Pajak	15
2.1.1.6 Unsur Pajak.....	16
2.1.2 Pengelompokan Pajak	17
2.1.2.1 Menurut Sifatnya.....	17
2.1.2.2 Menurut Lembaga Pemungut.....	17
2.1.2.3 Menurut Golongan	18





2.1.3 Tarif Pajak	19
2.1.4 Nomor Pokok Wajib Pajak	20
2.1.4.1 Fungsi NPWP	20
2.1.4.2 Tata Cara Mendapatkan NPWP	21
2.1.4.3 Pendaftaran Untuk Mendapatkan NPWP	22
2.1.4.4 Manfaat Wajib Pajak Memiliki NPWP	23
2.1.4.5 Tarif Pajak Yang Memiliki NPWP dan Non NPWP	24
2.1.4.6 Penghapusan NPWP dan Persyaratannya	24
2.1.4.7 Sanksi Atas NPWP	25
2.1.5 Pajak Penghasilan	25
2.1.6 Wajib Pajak Menurut PP No. 23 Tahun 2018	26
2.1.6.1 Subjek Pajak Menurut PP No. 23 Tahun 2018	27
2.1.6.2 Objek Pajak Menurut PP No. 23 Tahun 2018	27
2.1.6.3 Pembayaran dan penyetoran pajak	
PP No. 23 Tahun 2018.....	28
2.1.6.4 Prosedur Pelaporan Pajak PP No. 23 Tahun 2018 .	28
2.1.6.5 Tarif PPh dan Ketentuan Pengenaan	
PP No. 23 Tahun 2018.....	29
2.1.7 Pajak Menurut PPh Pasal 17	30
2.1.7.1 Subjek Pajak PPh Pasal 17	30
2.1.7.2 Objek Pajak PPh Pasal 17	31
2.1.7.3 Pembayaran dan Penyetoran Pajak PPh Pasal 17 .	31
2.1.7.4 Prosedur Pelaporan Pajak PPh Pasal 17	31
2.1.8 Masa Pajak	32



2.1.9 Tahun Pajak	32
2.1.10 Surat Setoran Pajak	33
2.1.11 Surat Pemberitahuan	33
2.1.12 Usaha Mikro Kecil dan Menengah	33
2.1.13 Kriteria Usaha Mikro Kecil dan Menengah	34
2.1.14 Pajak Bagi UMKM	35
2.1.15 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan	36
2.1.16 Penghasilan Tidak Kena Pajak	36
2.1.17 Penghasilan Kena Pajak	37
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu atau Sebelumnya	38
2.3 Rerangka Pemikiran	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek Penelitian/gambaran (Objek Penelitian)	42
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	42
3.3 Teknik Pengambilan Sampel	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5 Satuan Kajian	44
3.6 Teknik Analisis Data	46
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	47
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	48
4.3 Pembahasan dan Analkisis Data	52
4.3.1 Penerapan PP No. 23 Tahun 2018	57
4.3.2 Penerapan PPh Pasal 17	58

4.3.3 Dampak Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 dan

PPH pasal 17 59

BAB V PENUTUP 62

5.1 Kesimpulan 62

5.2 Saran 63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penghasilan Tidak Kena Pajak	37
Tabel 2.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian 1	38
Tabel 2.3 Persamaan dan Perbedaan Penelitian 2	40
Tabel 4.1 Omzet dan Biaya 15 Pelaku Usaha Sentra Kuliner Karel's Eatery Tahun 2018	51
Tabel 4.2 Perhitungan Pengenaan Pajak menurut Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Per Tahun 2018	53
Tabel 4.3 Laporan Laba Rugi " <i>Drink Corner</i> "	54
Tabel 4.4 Perbandingan Pengenaan Pajak Tarif Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 dan Tarif PPh. Ps 17	55
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Pengenaan Pajak UMKM Menurut PP No. 23 Tahun 2018.....	57
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Pengenaan Pajak UMKM Menurut Tarif PPh pasal 17	58
Table 4.7 Dampak Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 dan PPh pasal 17	59



ABSTRAK

Oleh: JEREMY
CHRISTIAN

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui penerapan dan tingkat efisiensi tarif pengenaan pajak UMKM antara PP No. 23 Tahun 2018 dan PPh Pasal 17. Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 adalah pajak penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh wajib pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu. PPh Pasal 17 adalah tarif yang diberlakukan pemerintah terhadap wajib pajak dengan menggunakan tarif progresif, yaitu pajak yang sistem pemungutannya dengan cara menaikkan persentase kena pajak yang harus dibayar sesuai dengan kenaikan objek pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif. Data yang digunakan pada penelitian ini berasal dari riset, dokumentasi, dan wawancara pada objek penelitian atau yang terkait langsung dengan objek penelitian.

Pada bagian akhir penelitian ini disimpulkan bahwa tingkat efisiensi dalam pembayaran pajak UMKM adalah menggunakan PPh Pasal 17 dikarenakan kondisi pencatatan omzet dan biaya usaha belum dicatat dengan baik, seperti tidak dicatatnya penerimaan kas, pengeluaran kas, penjualan yang didapat, pembelian dan keluarnya biaya. Tetapi apabila dengan kondisi pencatatan omzet dan biaya usaha sudah dicatat dengan baik yakni dicatatnya penerimaan kas, pengeluaran kas, penjualan yang didapat, pembelian dan keluarnya biaya maka efisiensi dalam pembayaran pajak UMKM adalah menggunakan PP No. 23 Tahun 2018.

Kata Kunci: UMKM, Pajak Penghasilan (PPh), PP No. 23 Tahun 2018, PPh Pasal 17



ABSTRACT

Oleh: JEREMY
CHRISTIAN

This study aims to determine the application and efficiency level of MSME tax imposition rates between PP No. 23 of 2018 and Pasal PPh. 17. PP No. 23 of 2018 is income tax on income from business received or obtained by taxpayers who have certain gross circulation. Pasal PPh 17 is the rate imposed by the government on taxpayers by using progressive tariffs, namely taxes on the collection system by raising the taxable percentage to be paid in accordance with the increase in the tax object.

The research method used is descriptive qualitative analysis. The data used in this study came from research, documentation, and interviews on research objects or those directly related to research objects.

At the end of this study, it was concluded that the level of efficiency in paying MSME tax was using PPh Pasal 17 because the conditions for recording turnover and business costs were not properly recorded, such as not recording cash receipts, cash outlays, sales obtained, purchases and costs. But if the conditions for recording turnover and business costs have been well recorded, namely the recording of cash receipts, cash outlays, sales obtained, purchases and exit costs, the efficiency in paying MSME tax is using PP No. 23 of 2018.

Keywords: MSMEs, Income Tax (PPh), PP No. 23 of 2018, PPh Ps. 17

