

**PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN BAGI WAJIB PAJAK YANG  
MEMILIKI USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH DI KOTA BATU  
(Studi Pelaksanaan Pasal 2 dan 3 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun  
2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima  
atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu)**

Byantika Sekar Ayu Juwitawati

Dr. Tunggal Anshari S.N., S.H. M.Hum, Dr Shinta Hadiyantina S.H. M.H

Fakultas Hukum Universitas Brawijaya

Jalan MT. Haryono No.169, Malang 65145, Indonesia

Telp: +62-341-553898, Fax: +62-341-566505

Email : byantika42@gmail.com

**ABSTRAK**

Dalam penulisan penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana Pelaksanaan Pengenaan Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) di Kota Batu. Pada pasal 2 dan 3 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu menjelaskan mengenai subjek pajak dan objek pajak yang dikenakan, dalam hal ini wajib pajak UMKM menjadi salah satu subjek pajak dari peraturan tersebut. Berdasarkan hasil wawancara yang telah dilakukan diperoleh fakta bahwa dalam pelaksanaan pengenaan pajak penghasilan bagi wajib pajak UMKM belum dapat berjalan maksimal. Salah satu penyebabnya adalah Wajib Pajak yang tidak patuh dalam membayar pajak. Jenis penelitian ini menggunakan yuridis empiris dengan metode pendekatan yuridis sosiologis yang bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis terkait pelaksanaan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 serta mengetahui hambatan dan upaya yang dilakukan oleh KPP Pratama Batu dalam pelaksanaan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013. Dari hasil informasi yang diperoleh penulis maka diperoleh kesimpulan bahwa pelaksanaan pengenaan pajak bagi wajib pajak UMKM di kota Batu telah dilaksanakan oleh KPP Pratama

Batu, namun dalam pelaksanaannya belum sesuai karena berbagai faktor diantaranya adalah tingkat kepatuhan wajib pajak dan KPP Pratama Batu telah melakukan upaya melalui sosialisasi perpajakan untuk meningkatkan kesadaran dan kepatuhan wajib pajak.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan, Wajib Pajak, Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM)

**INCOME TAX IMPOSED ON TAXPAYER RUNNING SMALL AND MEDIUM  
ENTERPRISES IN BATU**

**(A study on the Implementation of Article 2 and 3 of Government Regulation  
Number 46 of 2013 on Income Tax Imposed on Money Earned from the Business  
Run by Taxpayers with Certain Gross Circulation)**

Byantika Sekar Ayu Juwitawati

Dr. Tunggul Anshari S.N., S.H. M.Hum, Dr. Shinta Hadiyantina S.H. M.H.

Faculty of Law Universitas Brawijaya

Jalan MT. Haryono No. 169, Malang 65145, Indonesia

Telp: +62-341-553898, Fax: +62-341-566505

Email : byantika42@gmail.com

**ABSTRACT**

This research is aimed at investigating to what extent the implementation of imposing income tax on taxpayers running small and medium enterprises (SMEs) in Batu is. Article 2 and 3 of Government Regulation Number 46 Year 2013 on Income Tax imposed on the income earned from the businesses run by taxpayers with certain gross circulation deal with tax subjects and tax objects in which the tax subjects are taxpayers as stated in the regulation. The result obtained from interview during the research revealed that the implementation of imposing the income tax on taxpayer is not optimal, which can be caused by the irregularity of tax payment. This research employed empirical juridical methods with socio-juridical approach, which was aimed at investigating and analysing the implementation of Government Regulation Number 46 of 2013 and figuring out obstacles faced by and measured taken by small taxpayer office of Batu. It can be concluded from the research result that imposing income tax on taxpayers running small and medium enterprises in Batu is performed by the small taxpayer office Batu although the implementation is not in line with the existing regulation due to several factors such as disobedience to tax paying. However the small taxpayer office in Batu has taken some measures by arising social awareness to pay tax.

**Keywords:** income tax, taxpayer, small and medium enterprises (SMEs)

**PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN BAGI WAJIB PAJAK YANG  
MEMILIKI USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH DI KOTA BATU  
(Studi Pelaksanaan Pasal 2 dan 3 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun  
2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima  
Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Memperoleh Gelar  
Kesarjanaan Dalam Ilmu Hukum**

**BYANTIKA SEKAR AYU JUWITAWATI**

**145010100111065**



**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**UNIVERSITAS BRAWIJAYA**

**FAKULTAS HUKUM**

**MALANG**

**2018**

## HALAMAN PERSETUJUAN

**Judul Skripsi : PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMILIKI USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH DI KOTA BATU (Studi Pelaksanaan Pasal 2 dan 3 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu)**

**Identitas Penulis :**

**Nama : Byantika Sekar Ayu Juwitawati**

**NIM : 145010100111065**

**Konsentrasi : HUKUM ADMINISTRASI NEGARA**

**Jangka Waktu Penelitian : 5 Bulan**

**Disetujui Pada Tanggal :**

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Dr. Tunggul Anshari S.N, S.H. M.Hum.  
NIP.19590524 198601 1 001

Dr. Shinta Hadiyantina, S.H., M.H.  
NIP.19770305 200912 2 001

Mengetahui,  
Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara

Lutfi Effendi, S.H.,M.Hum.  
NIP. 19600810 198601 1 002

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN BAGI WAJIB PAJAK YANG  
MEMILIKI USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH DI KOTA BATU  
(Studi Pelaksanaan Pasal 2 Dan 3 Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun  
2013 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima  
Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu)**

**Oleh :**

**Byantika Sekar Ayu Juwitawati**

**145010100111065**

Skripsi ini telah disahkan oleh Majelis Penguji pada tanggal :

**Pembimbing Utama**

**Pembimbing Pendamping**

Dr. Tunggul Anshari S.N, S.H. M.Hum.  
NIP.19590524 198601 1 001

Dr. Shinta Hadiyantina, S.H., M.H.  
NIP.19770305 200912 2 001

**Ketua Bagian  
Hukum Administrasi Negara**

**Mengetahui  
Dekan Fakultas Hukum**

Lutfi Effendi, S.H.,M.Hum.  
NIP. 19600810 198601 1 002

Dr. Rachmad Safa'at S.H., M.Si.  
NIP. 19620805 198802 001

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah memberikan rahmat dan karunia yang tiada henti hingga penulis dapat sampai pada tahap ini, khususnya dengan selesainya skripsi ini. Terimakasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Rachmad Safa'at, SH., M.Si, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Brawijaya Malang.
2. Bapak Lutfi Effendi, SH.,M.Hum, selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara.
3. Dr. Tunngul Anshari S.N, S.H. M.Hum. selaku Dosen Pembimbing Utama atas bimbingan, motivasi, dan kesabarannya.
4. Ibu Dr. Shinta Hadiyantina, S.H. M.H., selaku Dosen Pembimbing Pendamping atas bimbingan, motivasi dan kesabarannya.
5. Bapak Dwi Ismurdiono, selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu, yang telah mengizinkan peneliti untuk melakukan penelitian.
6. Bapak Suratman, selaku Kepala Sub Bagian Umum dan Kepatuhan Internal Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kota Batu.
7. Seluruh staf karyawan dan karyawan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu.
8. Kedua orang tua penulis, Bapak Bambang Agus Susila dan Ibu Fenty Sundariani serta Keluarga Besar yang selalu memberikan dukungan dan doa tanpa lelah agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kakak tersayang, Bramasto Haryo Bagus S. yang selalu memberikan dukungan selama penulisan skripsi.

10. Teman-teman seperjuangan Maya Maulidya, Siti Halima, Wissha Puji, Gusmisa Vivi, Annisa, dan teman-teman angkatan 2014 yang sudah memberi dukungan selama penulisan skripsi.
11. Pihak-pihak lain yang turut membantu selesainya skripsi ini tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Selanjutnya, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian tidak menutup kemungkinan terjadinya kekurangan-kekurangan dalam penyajiannya. Namun penulis berharap meskipun kecil artinya, skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca. Akhir kata penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya jika dalam pembuatan skripsi ini penulis melakukan kesalahan disengaja maupun tidak disengaja.

Malang, Maret 2018

Penulis



## DAFTAR ISI

|                           |      |
|---------------------------|------|
| Halaman Persetujuan ..... | i    |
| Halaman Pengesahan .....  | ii   |
| Kata Pengantar .....      | iii  |
| Daftar Isi .....          | v    |
| Daftar Tabel .....        | vii  |
| Daftar Gambar .....       | viii |
| Ringkasan .....           | ix   |

### **BAB I PENDAHULUAN**

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| A Latar Belakang .....        | 1  |
| B Rumusan Masalah .....       | 8  |
| C Tujuan Penelitian .....     | 8  |
| D Manfaat Penelitian .....    | 9  |
| E Tabel Orisinalitas .....    | 10 |
| F Sistematika Penulisan ..... | 11 |

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA**

|  |    |
|--|----|
| A Kajian Umum tentang Pajak .....  | 13 |
| B Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan<br>Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib<br>Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu ..... | 30 |
| C Kajian tentang Usaha Mikro Kecil dan Menengah .....  | 34 |
| D Kajian Teori .....   | 39 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|                          |    |
|--------------------------|----|
| A Jenis Penelitian ..... | 45 |
|--------------------------|----|

|  |    |
|--|----|
| B Pendekatan Penelitian .....  | 45 |
| C Lokasi Penelitian .....  | 45 |
| D Jenis dan Sumber Data .....  | 46 |
| E Teknik Memperoleh Data .....   | 48 |
| F Populasi dan Sampel .....  | 49 |
| G Teknik Analisis Data .....   | 50 |
| H Definisi Operasional .....   | 51 |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>   |    |
| A Gambaran Umum Kantor Pelayanan Pajak Pratama Batu .....  | 52 |
| B Pelaksanaan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang<br>Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau<br>Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu ..... | 64 |
| C Hambatan dan Upaya yang Dilakukan Kantor Pelayanan Pajak<br>Pratama Batu dalam Pengenaan Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak<br>yang Memiliki Usaha Mikro Kecil dan Menengah .....                      | 85 |
| <b>BAB V PENUTUP</b>   |    |
| A Kesimpulan .....   | 91 |
| B Saran .....  | 93 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....  | 94 |
| <b>LAMPIRAN</b>  |    |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 1.1 Jumlah UMKM di Kota Batu .....                                       | 7  |
| Tabel 1.2 Tabel Orisinalitas Penelitian .....                                  | 10 |
| Tabel 4.1 Jam Kerja KPP Pratama Batu .....                                     | 61 |
| Tabel 4.2 Jumlah APBN dan Penerimaan Perpajakan (dalam Miliar<br>Rupiah) ..... | 65 |
| Tabel 4.3 Jumlah Wajib Pajak Terdaftar KPP Pratama Batu .....                  | 74 |
| Tabel 4.4 Jumlah Target dan Realisasi Penerimaan Pajak KPP Pratama Batu...     | 75 |
| Tabel 4.5 Jumlah Wajib Pajak UMKM Terdaftar, Laporan dan Bayar .....           | 76 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 4.1 Logo Kantor Pelayanan Pajak Pratama .....  | 54 |
| Gambar 4.2 Struktur Organisasi KPP Pratama Batu ..... | 60 |