

**ANALISIS IMPLEMENTASI PERATURAN PEMERINTAH
NO 23 TAHUN 2018 TENTANG PAJAK PENGHASILAN
ATAS PENGHASILAN DARI USAHA YANG DITERIMA
ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG MEMILIKI
PEREDARAN BRUTO TERTENTU DI DKI JAKARTA
(Studi Kasus pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas
Jakarta Selatan Tahun 2019)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



MAUDY SINTYA INDAH MAWATI

1151002018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Maudy Sintya Indah Mawati

NIM : 1151002018

Tanda Tangan :


Tanggal : 9 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Maudy Sintya Indah Mawati
NIM : 1151002018
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Implementasi Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di DKI Jakarta (Studi Kasus pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan Tahun 2019)

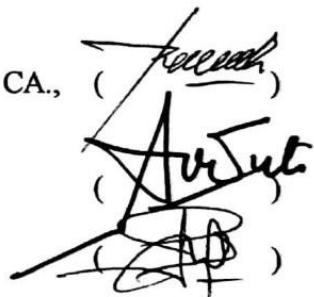
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, SE, MSi., MM.,MSi., Ak., CA., CPMA., CPA

Penguji 1 : Tri Pujadi Susilo, Drs., Akt., M.M

Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si



Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 9 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Bakrie.

Tugas Akhir ini berjudul “Analisis Implementasi Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di DKI Jakarta (Studi Kasus pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan Tahun 2019)”.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., CA., CPMA., CPA, selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran selama mengerjakan tugas akhir ini. Berkat bimbingan, saran, serta motivasi dari beliau tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik;
2. Tri Pujadi Susilo, Drs., Akt., M.M, selaku dosen pembahas dan dosen penguji Tugas Akhir yang memberikan kritik, saran dan arahan dalam Tugas Akhir ini agar menjadi lebih baik;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si, selaku dosen penguji Tugas Akhir yang memberikan koreksi dan masukan yang diberikan;
4. Pemilik Kos di Menteng Atas yang telah memberikan informasi kepada penulis terkait usaha yang dimilikinya.
5. Tiara Cahya, Muthiyah Ayu dan Sellie Efriyda yang telah meluangkan waktu untuk bertukar fikiran dan membantu memberikan saran kepada penulis terkait sektor yang akan diteliti dalam tugas akhir ini.
6. Safitri Utami yang telah membantu untuk wawancara ke narasumber penelitian.

7. Kedua Orang tua dan Fenny Restya yang selalu memberi doa, dukungan, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan yang Maha Esa berkenan membalsas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 9 Agustus 2019



Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maudy Sintya Indah Mawati
NIM : 1151002018
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Implementasi Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di DKI Jakarta (Studi Kasus pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan Tahun 2019)”.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media / formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 9 Agustus 2019

Yang menyatakan



(Maudy Sintya Indah Mawati)

**ANALISIS IMPLEMENTASI PERATURAN PEMERINTAH NO 23
TAHUN 2018 TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN
DARI USAHA YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK
YANG MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU DI DKI JAKARTA
(Studi Kasus pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan
Tahun 2019)**

Maudy Sintya Indah Mawati

ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis implementasi Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 dan faktor penghambat dalam melaksanakan pemungutan Pajak Penghasilan Rumah Kos di Daerah Khusus Ibukota Jakarta pada Pemilik Kos-Kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode penelitian kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara kepada 15 responden di Menteng Atas Jakarta Selatan. Analisis data yang digunakan adalah kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dari 15 pemilik kos-kosan belum ada yang menjalankan kewajiban perpajakannya. Terdapat 4 pemilik kos yang mengetahui bahwa usaha kos yang dijalannya dikenakan pajak penghasilan. Tetapi 11 pemilik kos juga tidak mengetahui atau memahami aturan pokok yang telah diputuskan di dalam Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018. Adapun faktor penghambat dalam melaksanakan pemungutan Pajak Penghasilan Rumah Kos yaitu rendahnya kesadaran pemilik kos terhadap Pajak, tingkat pendidikan, pemahaman, dan sosialisasi.

Kata kunci: Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018, Rendahnya Kesadaran Pemilik Kos terhadap Pajak, Tingkat Pendidikan, Pemahaman, dan Sosialisasi.

**ANALYSIS OF GOVERNMENT REGULATION IMPLEMENTATION
NO 23 OF 2018 ABOUT INCOME TAX ON INCOME FROM BUSINESS
RECEIVED OR OBTAINED BY TAX MANDATORY OBSERVATIONS
THAT HAVE A CIRCULAR BRUTO IN INCOME OF DKI JAKARTA
(Case Study of Kos-Kosan Owners in Menteng Atas, South Jakarta in 2019)**

Maudy Sintya Indah Mawati

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the implementation of Government Regulation No. 23 of 2018 and the inhibiting factors in carrying out the collection of income tax on boarding houses in a Special Area of the Capital city of Jakarta to the owners of boarding houses in Menteng Atas, South Jakarta. The research method used is qualitative research methods. The data used are primary data. Data collection techniques used interviews with 15 respondents in Menteng Atas, South Jakarta. Analysis of the data used is qualitative. The results of this study indicate that of the 15 boarding-lodging owners no one has carried out their tax obligations. There are 4 boarding owners who know that boarding businesses they run are subject to income tax. But 11 boarding houses also do not know or understand the basic rules that have been decided in Government Regulation No. 23 of 2018. As for the inhibiting factors in carrying out the collection of the Boarding House Income Tax, namely the low awareness of the boarding house owner regarding taxes, the level of education, understanding, and socialization.

Keywords: *Government Regulation Number 23 Year 2018, Low Consciousness, Owner of Taxes, Level of Education, Understanding, and Socialization.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.5.1 Manfaat Teoritis	5
1.5.2 Manfaat Praktis	5
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	6
2.1.1 Perpajakan	6
2.1.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.1.3 Jenis Pajak	7
2.1.1.4 Asas pemungutan Pajak.....	8
2.1.1.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	9
2.1.1.6 Sistem Pembayaran Pajak.....	9
2.1.1.7 Sistem Pelaporan Pajak.....	11
2.1.2 Pajak Penghasilan.....	12
2.1.2.1 Subjek Pajak Penghasilan Pajak	13
2.1.2.2 Menghitung Pajak Penghasilan.....	14
2.1.3 Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	16
2.1.4 Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018	18
2.1.5 Faktor Penghambat dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakan	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	20
3. METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Metode Penelitian.....	22
3.2 Objek Penelitian	22
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	22
3.3.1 Sumber Data.....	22
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.4 Instrumen Penelitian.....	23
3.5 Teknik Analisis Data.....	23
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	24

4.	TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	25
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	25
4.2	Temuan Penelitian	28
4.3	Pembahasan.....	32
4.3.1	Implementasi Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018	32
4.3.2	Faktor Penghambat dalam Melaksanakan Kewajiban Perpajakan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 atas Pajak Penghasilan Rumah Kos di Menteng Atas Jakarta Selatan	35
5	SIMPULAN DAN SARAN.....	38
5.1	Kesimpulan	38
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	39
5.3	Saran	39
	DAFTAR PUSTAKA	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....21

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak Penghasilan.....	16
Tabel 4.1 Data Responden Pemilik Kos-kosan di Menteng Atas Jakarta Selatan.....	28
Tabel 4.2 Rekapitulasi Pertanyaan Pertama terkait Adanya Peraturan Rumah Kos dikenakan Pahak atau Sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018.....	29
Tabel 4.3 Rekapitulasi Pertanyaan Kedua terkait Objek Pajak Berdasarkan Pajak Penghasilan No.23 Tahun 2018.....	29
Tabel 4.4 Rekapitulasi Pertanyaan Ketiga terkait Pengenaan Tarif 0.5% Pajak.....	30
Tabel 4.5 Rekapitulasi Pertanyaan Keempat terkait Perhitungan atas Pajak Terutang.....	30
Tabel 4.6 Rekapitulasi Pertanyaan Kelima terkait Prosedur Pembayaran Pajak.....	31
Tabel 4.7 Rekapitulasi Pertanyaan Sosialisasi Pajak.....	31
Tabel 4.8 Penghasilan Pemilik Usaha Kos di Menteng Atas Jakarta Selatan.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Transkrip Wawancara Informan Pertama.....	44
Lampiran 2. Transkrip Wawancara Informan Kedua.....	46
Lampiran 3. Transkrip Wawancara Informan Ketiga.....	48
Lampiran 4. Transkrip Wawancara Informan Keempat.....	50
Lampiran 5. Transkrip Wawancara Informan Kelima.....	52
Lampiran 6. Transkrip Wawancara Informan Keenam.....	54
Lampiran 7. Transkrip Wawancara Informan Ketujuh.....	56
Lampiran 8. Transkrip Wawancara Informan Kedelapan.....	58
Lampiran 9. Transkrip Wawancara Informan Kesembilan.....	60
Lampiran 10. Transkrip Wawancara Informan Kesepuluh.....	62
Lampiran 11. Transkrip Wawancara Informan Kesebelas.....	64
Lampiran 12. Transkrip Wawancara Informan Kedua belas.....	66
Lampiran 13. Transkrip Wawancara Informan Ketiga belas.....	68
Lampiran 14. Transkrip Wawancara Informan Keempat Belas.....	70
Lampiran 15. Transkrip Wawancara Informan Kelima Belas.....	72