

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI
USAHA YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG
MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU
(STUDI KASUS DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
YOGYAKARTA)**



Penulisan Hukum
(Skripsi)

**Disusun dan Diajukan untuk
Melengkapi Syarat-Syarat Memperoleh Derajat Sarjana S1 dalam Ilmu
Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh
PRISKA PRATIDINA JATI
NIM. E0012305

FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

commit to user
2016

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Penulisan Hukum (Skripsi)

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI
USAHA YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG
MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU
(STUDI KASUS DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA
YOGYAKARTA)**

Oleh

Priska Pratidina Jati


NIM. E0012305


**Disetujui untuk dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Penulisan Hukum
(Skripsi) Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta**

Surakarta, 9 Agustus 2016

Pembimbing I

Pembimbing II


Wasis Sugandha, S.H.,M.H.
NIP. 196502131990021001


Wida Astuti, S.H.,M.H.
NIP. 196007151988032001

PENGESAHAN PENGUJI

Penulisan Hukum (Skripsi)

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI USAHA
YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG MEMILIKI
PEREDARAN BRUTO TERTENTU(STUDI KASUS DI KANTOR
PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA)**

Oleh

Priska Pratidina Jati

NIM. E0012305

Telah diterima dan disahkan oleh Dewan Penguji Penulisan Hukum (Skripsi)

Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta

Pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 29 September 2016

DEWAN PENGUJI

1. Dr. Djoko Wahyu Winarno, S.H.M.S.

NIP. 195205111980031002

Ketua

2. Wida Astuti, S.H., M.H.

NIP. 196007151988032001

Sekretaris

3. Wasis Sugandha, S.H., M.H.

NIP. 196502131990021001

Anggota



Mengetahui

Dekan,

Prof. Dr. Supanto, S.H., M.Hum.

NIP. 19601107 198601 1 001

SURAT PERNYATAAN

Nama : Priska Pratidina Jati

NIM : E0012305

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulisan hukum (skripsi) berjudul:

**PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013
TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI USAHA
YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG
MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU (STUDI KASUS DI
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA)** adalah

betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam penulisan hukum (skripsi) ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan penulisan hukum (skripsi) dan gelar yang saya peroleh dari penulisan hukum (skripsi) ini.

Surakarta, Juli 2016

Yang Membuat Pernyataan,

Priska Pratidina Jati

MOTTO

“Karena Sesungguhnya Sesudah Kesulitan Itu Ada Kemudahan, Sesungguhnya
Sesudah Kesulitan Itu Ada Kemudahan”

- Q.S.Al Insyirah: 5-6.

“Tugas Akhir adalah masterpiece kita, selama kita kuliah kebanggaan seumur
hidup, karena tidak bisa diulang, jadi lakukan yang terbaik untuknya, semampu
kita”

- Kurniawan Gunadi



commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Kedua Orangtua saya, Drs. Edi Yunanto, M.Pd dan Dra. Bkti Dyah Hastuti, M.Pd yang selalu memberikan semangat, doa, bimbingan dan kasih sayang, Inu Kirana Jati, S.E dan Ahmad Fahmi Fanani, S.T, yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta untuk teman-teman yang setia menemani yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.



commit to user

ABSTRAK

Priska Pratidina Jati. 2016. E0012305. PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 46 TAHUN 2013 TENTANG PAJAK PENGHASILAN ATAS PENGHASILAN DARI USAHA YANG DITERIMA ATAU DIPEROLEH WAJIB PAJAK YANG MEMILIKI PEREDARAN BRUTO TERTENTU (STUDI KASUS DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA YOGYAKARTA). Penulisan Hukum (Skripsi). Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret.

Penelitian ini mendeskripsikan dan mengkaji permasalahan, *pertama* bagaimana penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan atas penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di KPP Pratama Yogyakarta. *Kedua*, apakah terdapat hambatan dan bagaimana penyelesaiannya terhadap penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 di KPP Pratama Yogyakarta.

Penelitian ini adalah Penelitian hukum empiris bersifat deskriptif dengan menggunakan jenis data primer dan data sekunder meliputi sumber data primer dan sekunder dan terdiri dari bahan hukum primer, sekunder dan tersier. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan studi kepustakaan, selanjutnya teknik analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 berdasarkan teori penerapan hukum yaitu tidak memenuhi keadilan hukum yang ditujukan bagi Wajib Pajak dengan peredaran bruto dibawah Rp. 4.800.000.000 dalam masa 1 (satu) Tahun Pajak dengan tarif pajak final yaitu 1% (satu persen) dalam hal tidak adanya asas kesamaan, keadilan dan kemampuan membayar. Kemanfaatan hukum yang membawa pemasukan bagi negara dan memberikan kemudahan bagi Wajib Pajak, serta kepastian hukum dalam peraturan tersebut yang merupakan aturan pelaksana atau amanat Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 yang harus dilaksanakan. Peningkatan dengan adanya peraturan tersebut terjadi pada jumlah Wajib Pajak yang membayar dan nominal pembayaran. Namun dalam peningkatan tersebut, terdapat dikarenakan oleh kesadaran masyarakat yang kurang sehingga harus ditingkatkan sehingga KPP Pratama dapat melakukan kegiatan yang untuk mengatasi hambatan tersebut yang terdiri dari sosialisasi, memberikan kemudahan, membangun citra pemerintah yang baik dan membangun kepercayaan masyarakat, upaya penegakan hukum.

Kata Kunci : Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013, Pajak Penghasilan, Penghasilan Dari Usaha Yang Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu

ABSTRACT

Priska Pratidina Jati. 2016. E0012305. Implementation Of Government Regulation Number 46 Year 2013 Regarding Income Tax On Income From Business Received Or Obtained By Taxpayers Who Have Certain Gross Circulation (Case Study In Yogyakarta Pratama Tax Service Office) . Legal Writing. Law faculty of Sebelas Maret University.

This study describes and examines the issues, first, how the application of Government Regulation Number. 46 Of 2013 regarding Income Tax on income from businesses that received or accrued Taxpayers Have Gross Specific Circulation on KPP Pratama Yogyakarta. Second, whether there are obstacles and potential solutions to the implementation of Government Regulation number 46 of 2013 on KPP Pratama Yogyakarta.

This research is descriptive empirical legal research using a type of primary data and secondary data sources include primary and secondary data and consists of primary legal materials, secondary and tertiary. Data collection techniques used were interviews and literature study, further analysis technique used is qualitative analysis.

The results showed that the Government Regulation Number 46 Of 2013 on the theory of law application that does not meet the legal justice that is intended for taxpayers with gross income below Rp. 4.8 billion in the period of 1 (one) tax year with final tax rate is 1% (one percent) in the absence of the principle of equality, equity or ability to pay. Benefit law that brings income to the state and provide convenience for taxpayers, as well as legal certainty in regulation, which is the implementing regulation or mandate of the Government Regulation Number 36 Of 2008 which should be implemented. Increasing the presence of these regulations occur on the amount of the taxpayer who pays and nominal payment. But in the increase, there is due to the lack of public awareness should be improved so that the KPP Pratama Yogyakarta can conduct activities to overcome these obstacles consisting of socialization, providing easy, building a good image of the government and to build public trust, law enforcement efforts.

Keywords: Government Regulation No. 46 Year 2013, Income Taxes, Income From Business Provided by Taxpayers Who Have Certain Gross Circulation.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur selalu penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan hukum (skripsi) ini dengan judul “Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Kasus di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta)”.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyelesaian penulisan hukum ini berkat doa, bimbingan, arahan, bantuan, dorongan dan petunjuk dari berbagai pihak. Sehubungan dengan terselesaikannya penulisan hukum ini, maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Sebelas Maret;
2. Bapak Prof. Dr. Supanto, S.H., M.Hum. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;
3. Ibu Rosita Candrakirana, S.H., M.H. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak dorongan dan semangat kepada penulis;
4. Ibu Dr. I.Gusti Ayu Ketut Rachmi H, S.H., M.M selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara;
5. Bapak Wasis Sugandha, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing I dalam penulisan hukum ini yang arahan, petunjuk, bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan hukum ini;
6. Ibu Wida Astuti, S.H., M.H. selaku Dosen Pmbimbing II dalam penulisan hukum ini yang memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan hukum ini;
7. Seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu dan staf karyawan yang telah membantu kegiatan proses belajar di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret;

commit to user

8. Semua pihak terkait di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Daerah dan KPP Pratama Yogyakarta yang telah memberikan izin penelitian dalam penulisan hukum ini;
9. Orangtuaku, Drs. Edi Yunanto, M.Pd. dan Dra. Bekti Dyah Hastuti, M.Pd. dan kakakku Inu Kirana Jati, S.E dan Ahmad Fahmi Fanani, S.T yang selalu memberikan kekuatan, motivasi, semangat, dorongan, doa-doa dan kasih sayang kepada penulis;
10. Keluarga Besarku “Anak Cucu Sugito/ACS” dan keponakan Ahmad Zhafran Abqary, Ra’uf Ilham Andika dan Abid Raviandra Maulana yang telah memberikan keceriaan selama penulisan hukum ini;
11. Sahabat-sahabatku yang selalu menemani sejak awal kuliah hingga sekarang: Ninda, Fina, Fiqi, Shaza, Ceo dan Ochak;
12. Sahabat Kost Cempaka Putih: Dista dan Keke yang selalu menemani saat masa kuliah, sahabat KKN UNS 2015 Desa Garangan, sahabat KSP Principium, sahabat Neutron yang telah memberikan motivasi dan semangat;
13. Sahabat Magang UNS dan UGM: Dewi Kartika, Shaza, Fina, Keke, Tiara dan Izzat.

Penulis menyadari bahwa penulisan hukum ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan dan semoga penulisan hukum ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surakarta, Juli 2016

Penulis

Priska Pratidina Jati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR DAN TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
E. Metode Penelitian.....	7
F. Sistematika Penulisan Hukum	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
A. Kerangka Teori.....	16
1. Tinjauan tentang Penerapan Hukum	16
2. Tinjauan tentang Perpajakan di Indonesia	17
a. Pengertian Pajak.....	17

b. Asas-Asas Pemungutan Pajak	19
c. Sistem Pemungutan Pajak	21
d. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	22
3. Tinjauan tentang Pajak Penghasilan	24
a. Pengertian Pajak Penghasilan	24
b. Subjek Pajak Penghasilan	25
c. Objek Pajak Penghasilan	27
d. Tarif Pajak Penghasilan	29
4. Tinjauan tentang Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	29
a. Dasar Hukum Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	30
b. Subjek Pajak Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	30
c. Objek Pajak Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	31
d. Tarif Pajak Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	32
e. Maksud dan Tujuan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	33
f. Perhitungan Pajak Penghasilan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	34
g. Penyetoran dan Pelaporan Pajak dalam Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	35
h. Sanksi Pajak	41
B. Kerangka Pemikiran	44
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47

commit to user

A. Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di KPP Pratama Yogyakarta	47
1. Sejarah dan Wilayah Kerja Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta	47
2. Tugas Pokok dan Fungsi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta	47
3. Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta	48
4. Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta	50
5. Teori Gustav Radbruch tentang nilai-nilai dasar hukum terkait dengan penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 di KPP Pratama Yogyakarta	59
B. Hambatan dan Penyelesaian Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu di KPP Pratama Yogyakarta	64
BAB IV PENUTUP	68
A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR DAN TABEL

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.	Skema Model Analisis Data Interaktif	14
Gambar II.	Mekanisme Pembayaran atau Penyetoran Pajak Penghasilan Final 1% sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013	37
Gambar III.	Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar IV.	Jumlah Wajib Pajak terdaftar awal tahun di KPP Pratama Yogyakarta.....	52
Gambar V.	Jumlah Wajib Pajak di KPP Pratama Yogyakarta yang membayar Pajak Penghasilan Final 1% menurut ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel I.	Tarif Pajak Penghasilan	29
Tabel II.	Data Jumlah Wajib Pajak Terdaftar Awal Tahun di KPP Pratama Yogyakarta dalam Tahun Pajak 2013-2016.....	51
Tabel III.	Format Pencatatan Peredaran Bruto (Omzet) Per Masa	54
Tabel IV.	Data Jumlah Wajib Pajak yang membayar Pajak Penghasilan Final Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 di KPP Pratama Yogyakarta.....	55
Tabel V.	Wajib Pajak lapor SPT Tahunan dan Wajib Pajak terdaftar wajib SPT.....	58
Tabel VI.	Target Rasio Kepatuhan dan Rasio Kepatuhan terhadap pelaporan SPT.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu
- Lampiran II. Permohonan Pemberian Izin Penelitian
- Lampiran III. Pemberian Izin Penelitian

