

ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
BERLAKUNYA PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 DI  
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURAKARTA



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat Guna  
Mencapai Derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Perpajakan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Oleh:

SISKA DWI MARDIANTI

NIM F3416055

PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

SURAKARTA

2019

ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
BERLAKUNYA PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018 DI  
KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURAKARTA



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat Guna  
Mencapai Derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Perpajakan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Oleh:

SISKA DWI MARDIANTI

NIM F3416055

PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA

2019

**ABSTRAK**  
**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH**  
**BERLAKUNYA PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018**  
**DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURAKARTA**  
**SISKA DWI MARDIANTI**  
**F3416055**

Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengetahui kepatuhan Wajib Pajak sebelum dan sesudah berlakunya PP No. 23 Tahun 2018, jumlah Wajib Pajak yang melakukan pembayaran pajak penghasilan final UMKM, dan realisasi penerimaan pajak penghasilan final UMKM di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, dokumentasi, studi kepustakaan dan penelusuran data online. Metode pengolahan data menggunakan analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta mengalami peningkatan diimbangi dengan meningkatnya jumlah Wajib Pajak yang melakukan pembayaran pajak. Sebaliknya, untuk jumlah realisasi penerimaan pajak penghasilan final UMKM mengalami penurunan.

Kata kunci: PP No. 23 Tahun 2018, UMKM, Kepatuhan Wajib Pajak

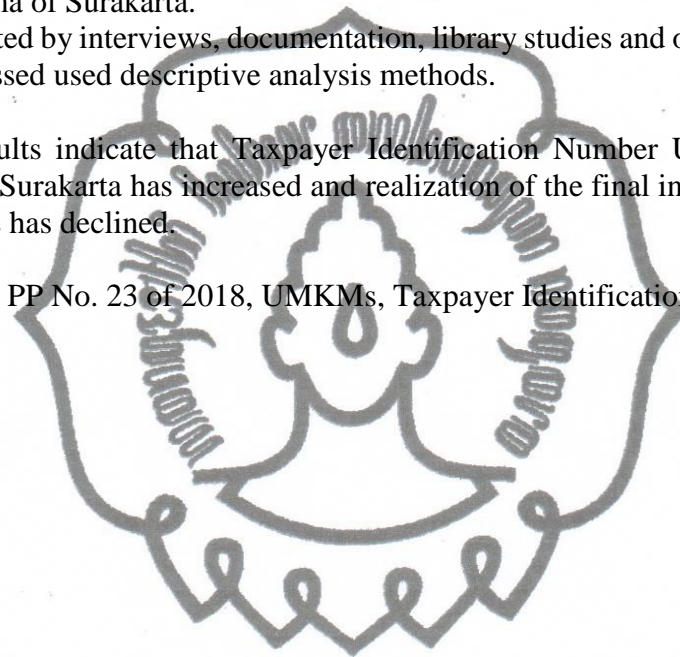
**ABSTRACT**  
**ANALYSIS OF TAX COMPLIANCE BEFORE AND AFTER APPLY PP**  
**NO. 23 OF 2018 IN TAX SERVICE OFFICE PRATAMA OF SURAKARTA**  
**SISKA DWI MARDIANTI**  
**F3416055**

This study aimed to analyze Taxpayer compliance before and after the enactment of PP No. 23 of 2018, the number of taxpayers who make final UMKM's income tax payments, and the realization of final UMKM income tax receipts in KPP Pratama of Surakarta.

Data collected by interviews, documentation, library studies and online data search. Data processed used descriptive analysis methods.

Results indicate that Taxpayer Identification Number UMKM's in KPP Pratama of Surakarta has increased and realization of the final income tax revenue of UMKMs has declined.

Keywords: PP No. 23 of 2018, UMKMs, Taxpayer Identification Number.



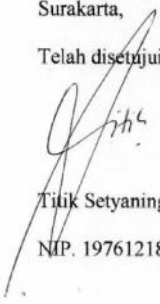
**HALAMAN PERSETUJUAN**

Laporan Tugas Akhir dengan Judul:

**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
BERLAKUNYA PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018  
DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURAKARTA.**

Surakarta,

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing

  
Titik Setyaningsih, S.E, M.Si., Ak.

NIP. 1976121820130201

**HALAMAN PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir dengan Judul:

**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
BERLAKUNYA PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 23 TAHUN 2018  
DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA SURAKARTA.**

Telah disahkan oleh Tim Penguji Tugas Akhir

Program Studi Diploma III Perpajakan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sebelas Maret Surakarta

Surakarta,

Tim Penguji Tugas Akhir

Dr. Arum Kusumaningdyah Adiati, S.E., MM., Ak.

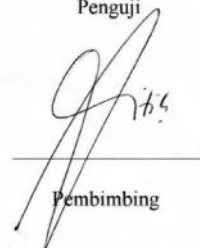
NIK. 1979081020130201

Titik Setyaningsih, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 1976121820130201



Penguji



Pembimbing

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Sebelas Maret:

Nama : Siska Dwi Mardianti  
NIM : F3416055  
Program Studi : D3 Perpajakan  
Judul Tugas Akhir (TA) : ANALISIS KEPATUHAN WAJIB  
PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
BERLAKUNYA PP 23 TAHUN 2018 DI  
KANTOR PELAYANAN PAJAK  
PRATAMA SURAKARTA.

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima saksi akademik berupa penarikan ijaza dan pencabutan gelar ahli madyanya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Juli 2019



Siska Dwi Mardianti

NIM. F3416055

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap (QS. Al-Insyirah, 6-8)

Hal yang sering membuat kita lupa bersyukur adalah membandingkan kemampuan diri sendiri dengan orang lain (Penulis)

Teman yang baik adalah teman yang selalu berkata benar padamu, bukan yang selalu membenarkan ucapanmu (Bima Sakti L. Abdul Majid)

Karya ini kupersembahkan kepada:

1. Bapak Sumardi  
dan Ibu Karmi  
Tercinta
2. Keluarga besarku
3. Teman-temanku
4. Almamaterku



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik Laporan Tugas Akhir dengan judul Analisis Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum Dan Sesudah Berlakunya Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta ini.

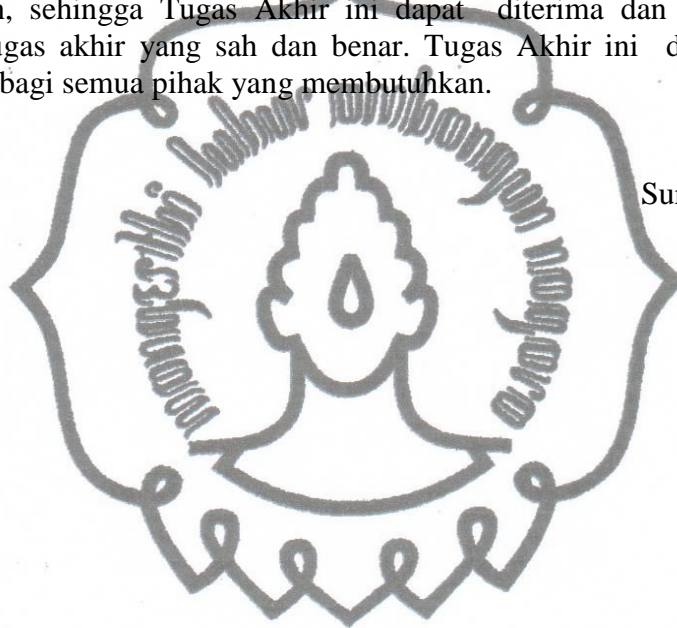
Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi Syarat-syarat Mencapai Gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Dalam kesempatan ini penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu penyusunan laporan tugas akhir ini:

1. Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan lancar.
2. Bapak Sumardi dan Ibu Karmi serta Kakak Marfian Kurnianto dan Adik Frastika Tri Utami tercinta yang tanpa lelah berdoa, memberikan dukungan serta kasih sayang kepada penulis.
3. Prof. Dr. H. Jamal Wiwoho, S.H., M. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com. (Hons)., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Ibu Titik Setyaningsih, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan pengarahan yang terbaik selama penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Ibu Dr. Arum Kusumaningdyah A, S.E., MM., Ak. selaku Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing penulis dari semester awal hingga semester akhir.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan ilmunya selama ini.
9. Ibu Nurmalasari, S.Ag, BKP selaku pimpinan PT Insani Prima Konsultindo yang berkenan memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan magang kerja.
10. Semua Staff PT Insani Prima Konsultindo atas segala pengalaman dan bantuannya kepada penulis.
11. Almamaterku Universitas Sebelas Maret.
12. Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta.
13. Keluarga besar Rakimin-Sakiyem yang senantiasa mendoakan dan mendukung selama masa perkuliahan.
14. Keluarga Moch Basri dan Sumiyati yang menyediakan tempat tinggal untuk penulis, serta selalu mendoakan selama masa perkuliahan.
15. Keluarga besar D3 Perpajakan FEB UNS terkhusus Pajak B 2016.
15. Sahabat Sambat penulis April, Dilla, Lusi, Siska, Susi, Yunita Ika yang bersedia menjadi tempat sambat selama perkuliahan dan penulisan Tugas Akhir ini.

16. Sahabat sekaligus keluarga penulis Karin, Mbak Risma, Mbak Istiqomah, Mbak Anis, Mbak Dela, Lia yang selalu mendoakan dan memberi semangat sehingga TA ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
17. Bima Sakti Leonardo Abdul Majid yang setia menemani dan mendoakan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
18. Teman-teman BAPEMA yang telah menjadi salah satu keluarga penulis.
19. Semua pihak yang telah membantu namun tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya atas kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun, sehingga Tugas Akhir ini dapat diterima dan disetujui sebagai Laporan Tugas akhir yang sah dan benar. Tugas Akhir ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.



Surakarta, Juli 2019  
Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	1
B. Latar Belakang.....	8
C. Rumusan Masalah .....	13
D. Tujuan Penelitian.....	13
E. Manfaat Penelitian.....	14
 BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pengertian Pajak.....	15
B. Sistem Pemungutan Pajak.....	16

C. Hambatan Pemungutan Pajak .....	16
D. UMKM.....	18
E. PPh Final .....	19
F. PPh Final UMKM .....	20
G. Kepatuhan Pajak.....	22
H. Penelitian Terdahulu .....	23

### BAB III. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

#### A. Pembahasan Masalah

1. Perubahan tarif pajak sebelum dan sesudah berlakunya Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 terhadap kepatuhan Wajib Pajak .....	27
2. Perubahan tarif pajak sebelum dan sesudah berlakunya Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 terhadap penerimaan dan jumlah WP yang melakukan pembayaran pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta .....	32
3. Hambatan yang dihadapi dalam pelaksanaan pemungutan PPh final UMKM di KPP Pratama Surakarta .....	35

B. Temuan.....	38
----------------	----

### BAB IV. PENUTUP

A. Kesimpulan .....	41
B. Saran.....	43

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

**DAFTAR TABEL**

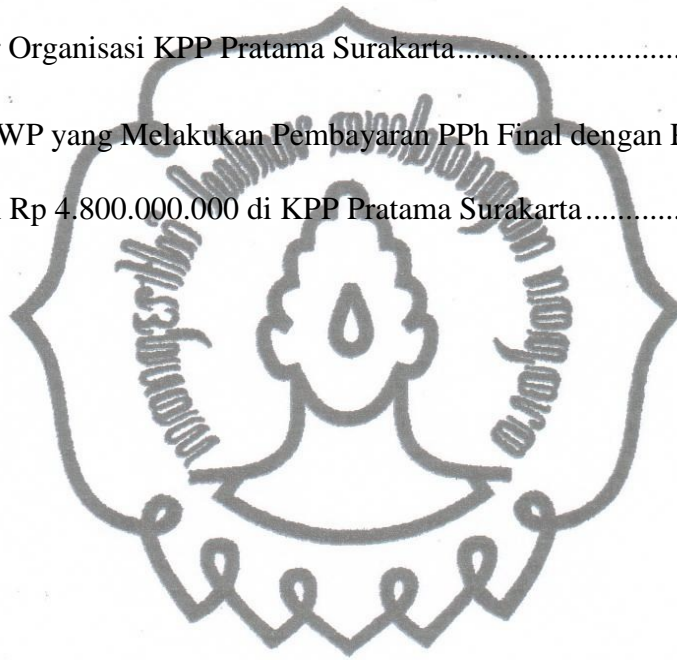
Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
3.1 Target, Realisasi, dan Pencapaian PPh Final KPP Pratama Surakarta.....	27
3.2 Jumlah WP yang Melakukan Pembayaran PPh Final dengan Penghasilan Bruto di bawah Rp 4.800.000.000 di KPP Pratama Surakarta.....	29
3.3 Jumlah Penerimaan PPh Final dengan Penghasilan Bruto di bawah Rp 4.800.000.000 di KPP Pratama Surakarta.....	32

## DAFTAR GAMBAR

Gambar

Halaman

1.1 Struktur Organisasi KPP Pratama Surakarta.....	4
3.1 Jumlah WP yang Melakukan Pembayaran PPh Final dengan Penghasilan Bruto di bawah Rp 4.800.000.000 di KPP Pratama Surakarta.....	31



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Hadir Kegiatan Magang
- Lampiran 2. Lembaran Kegiatan Harian Magang
- Lampiran 3. Lembar Monitoring Dosen Pembimbing Magang
- Lampiran 4. Surat Keterangan Nilai Magang
- Lampiran 5. PP No. 23 Tahun 2018
- Lampiran 6. PP No. 46 Tahun 2013
- Lampiran 7. Jumlah Realisasi Penerimaan PPh final UMKM
- Lampiran 8. Jumlah WP yang Melakukan Pembayaran PPh final UMKM serta Target dan Realisasi Penerimaan PPh final
- Lampiran 9 Hasil Wawancara Wajib Pajak dan Pihak KPP Pratama Surakarta