



**KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DALAM MEMENUHI
KEWAJIBAN PAJAK PASCA *TAX AMNESTY***

SKRIPSI

GABRYELLA KEZIA SIANTURI 1510112027

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



**KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DALAM MEMENUHI
KEWAJIBAN PAJAK PASCA *TAX AMNESTY***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

GABRYELLA KEZIA SIANTURI 1510112027

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Gabryella Kezia Sianturi

NIM : 1510112027

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 07 Januari 2019

Yang menyatakan,



Gabryella Kezia Sianturi

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gabryella Kezia Sianturi
NIM. : 1510112027
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DALAM MEMENUHI
KEWAJIBAN PAJAK PASCA TAX AMNESTY**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 07 Januari 2019
Yang Menyatakan,

The image shows a green 2000 Rupiah stamp with a signature and the name Gabryella Kezia Sianturi. The stamp includes the text "METERAI KEPOLISIAN", "TGL 20", "20AFF551718595", and "2000 RIBURUPIAH".

Gabryella Kezia Sianturi

SKRIPSI

**KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DALAM MEMENUHI
KEWAJIBAN PAJAK PASCA *TAX AMNESTY***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

GABRYELLA KEZIA SIANTURI 1510112027

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Januari 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



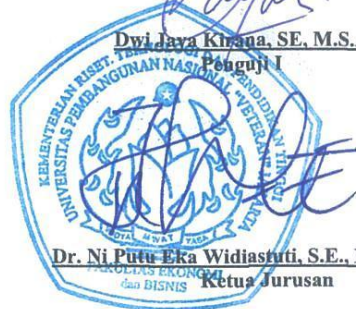
Drs. Samin, M.M.
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, SE, M.S.Ak.
Penguji I



Dr. Emdve Taufiq, SE, M.Ak, CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS.
Ketua Jurusan



Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Januari 2019

**TAX COMPLIANCE OF SME's TAX PAYERS IN ORDER TO COMPLY THE
OBEDIENCE OF TAXATION AFTER TAX AMNESTY**

by

Gabryella Kezia Sianturi

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the compliance of MSME business owners as MSME Taxpayers in Depok City. The method used in this study is a qualitative method with an interpretive paradigm and a case study approach. The sample of this study is MSME business owners in Depok City to examine why the UMKM tax amnesty program has not been maximized. The results of this study indicate that the lack of compliance is caused by several things. These things are still lack of compliance of taxpayers in registering their business, possibility of taxpayers who have reported their assets before the program is implemented, less widespread taxation socialization in Depok City, as well as Individuals who enter their MSME business into types of personal or non-tax . This is due to the lack of socialization to MSME business owners towards taxation because the socialization in the initial stages was socialization to assist the constraints of MSMEs in Depok City, but the socialization was still not optimal. The results of MSME owners who have carried out a tax amnesty are that the level of adherence to MSME owners in after tax amnesty is high, so that it can be said that there is a positive response from MSME owners to taxation.

Keywords: *tax compliance, MSMEs, tax amnesty, data collection, and socialization.*

KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PAJAK PASCA *TAX AMNESTY*

oleh

Gabryella Kezia Sianturi

ABSTRAK

Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui ketaatan pemilik usaha UMKM sebagai Wajib Pajak UMKM di Kota Depok. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan paradigma interpretif dan pendekatan studi kasus. Sampel penelitian ini adalah pemilik usaha UMKM di Kota Depok untuk meneliti mengapa program amnesti pajak UMKM belum maksimal. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kurangnya ketaatan tersebut disebabkan oleh beberapa hal. Hal-hal tersebut adalah masih kurangnya ketaatan wajib pajak dalam mendaftarkan usahanya, kemungkinan wajib pajak yang sudah melaporkan hartanya sebelum program tersebut dilaksanakan, kurang meluasnya sosialisasi perpajakan di Kota Depok, serta Orang Pribadi yang memasukan usaha UMKMnya ke dalam jenis pajak orang pribadi atau bukan badan. Hal ini disebabkan oleh minimnya sosialisasi kepada pemilik usaha UMKM terhadap perpajakan dikarenakan sosialisasi dalam tahap awal yaitu sosialisasi untuk membantu kendala yang dimiliki UMKM di Kota Depok, namun sosialisasi tersebut pun masih kurang maksimal. Hasil terhadap pemilik UMKM yang sudah melakukan *tax amnesty* bahwa tinggi tingkat ketaatan terhadap pemilik UMKM dalam pelaporan pasca *tax amnesty*, dari tindakan tersebut sehingga dapat dikatakan bahwa adanya respon positif dari pemilik UMKM terhadap perpajakan.

Kata kunci: ketaatan pajak, UMKM, amnesti pajak, pendataan, dan sosialisasi.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Senin , tanggal 07 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : GABRYELLA KEZIA SIANTURI

No.Pokok Mahasiswa : 1510112027

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Dalam Memenuhi Kewajiban Pajak Pasca Tax Amnesty
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Dr. Eindye Taufiq, SE, M.Ak, CA	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Dalam Memenuhi Kewajiban Pajak Pasca *Tax Amnesty***” ini sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”.

Terima kasih juga penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Dr. Eindye Taufiq, Ak, CA selaku pembimbing pertama dan Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak selaku pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu dalam membimbing saya selama pembuatan skripsi. Terima kasih kepada Bapak Sumilir selaku dosen pembimbing akademik yang membimbing, memberikan dukungan, semangat, saran dan kritik kepada saya.

Disamping itu saya mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta saya, Bapak Ir. Henry Toga Pahala Sianturi dan Ibu Fince Silalahi, Ssi, MM yang telah membesarkan, mendoakan, serta mendukung saya dengan penuh kasih dan sayang yang tak putus-putusnya, membantu saya sepanjang perjalanan pendidikan saya, serta kedua adik saya yang menyemangati saya selama pengerjaan skripsi ini.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada dosen-dosen FEB UNPVI yang telah memberikan waktu dan ilmunya selama ini. Teman saya Azizah, Weni, Anty, Devy, Krisanti, dan Kak Lestari yang telah membantu, mendukung dan memberi semangat. Terima kasih juga kepada para pejuang kualitatif yang mendukung satu sama lain selama proses skripsi serta seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi S1 2015 yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Jakarta, 07 Januari 2019

Gabryella Kezia Sianturi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Penelitian	7
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Kepatuhan	17
2.2.2 Pajak	18
2.2.2.1 Definisi dan Unsur Pajak	18
2.2.2.2 Pengertian Objek Pajak	19
2.2.2.3 Pengertian Subjek Pajak	21
2.2.2.4 Syarat Pemungutan Pajak	24
2.2.2.5 Kedudukan Hukum Pajak	25
2.2.2.6 Hukum Pajak Materiil dan Hukum Pajak Formil	26
2.2.2.7 Pengelompokan Pajak	27
2.2.2.8 Tata Cara Pemungutan Pajak	28
2.2.3 UMKM (Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah)	30
2.2.3.1 Pengertian UMKM	30
2.2.3.2 Kriteria UMKM	31
2.2.4 Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>)	32
2.2.4.1 Pengertian Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>)	32
2.2.4.2 Tujuan Pengampunan Pajak (<i>Tax Amnesty</i>)	32
2.2.4.3 <i>Tax Amnesty</i> untuk UMKM	33
2.2.4.4 Pelaksanaan Pajak UMKM	34

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1	Metode Penelitian Kualitatif	38
3.1.1	Paradigma Interpretif	39
3.1.2	Pendekatan Studi Kasus Penelitian Kualitatif	40
3.2	Lokasi Penelitian	41
3.3	Objek, Subjek, dan Sumber Data	43
3.3.1	Objek Penelitian	43
3.3.2	Subjek Penelitian	43
3.3.1	Sumber Data	43
3.4	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data	44
3.5	Teknik Analisis Data dan Desain Penelitian	47
3.5.1	Teknik Analisis Data	47
3.5.2	Desain Penelitian	48
3.6	Instrumen Penelitian	50
BAB IV	HASIL PENELITIAN	51
4.1	Pengantar	51
4.2	Kendala dalam Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah	53
4.3	Upaya dan Kendala dalam Peningkatan Kepatuhan	55
4.4	Tingkat Kepatuhan UMKM	56
4.4.1	Tingkat Kepatuhan Pemilik UMKM Mendaftarkan Usahanya	56
4.4.2	Kondisi Kepatuhan Perpajakan Wajib Pajak UMKM	57
4.5	Tingkat Ketaatan Pelaporan Melalui <i>Tax Amnesty</i>	60
4.5.1	Realitas Pendataan UMKM	60
BAB V	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	62
5.1	Pengantar	62
5.2	Realitas <i>Tax Amnesty</i> UMKM	63
5.3	Ketaatan Wajib Pajak UMKM Pasca <i>Tax Amnesty</i>	64
5.4	Menelusuri Sosialisasi	66
5.4.1	Pengenalan Proses Pendaftarannya di Dinas Koperasi dan Usaha Mikro	66
5.4.2	Sosialisasi Perpajakan UMKM bagi Wajib Pajak UMKM.....	66
BAB VI	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	76
6.1	Simpulan	76
6.2	Keterbatasan	77
6.3	Saran	78
	DAFTAR PUSTAKA	79
	RIWAYAT HIDUP	
	DAFTAR ISTILAH	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perkembangan UMKM di Indonesia 2005-2013	2
Tabel 2. Perkembangan Data Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) 2012-2017	3
Tabel 3. Data Wajib Pajak Terdaftar (UMKM)	61
Tabel 4. Statistik Wajib Pajak Peserta Amnesti Pajak	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Surat Keterangan Terdaftar Lapangan Usaha	36
Gambar 2. Teknis Analisis Data	47
Gambar 3. Desain Penelitian	49
Gambar 4. Kerangka Temuan Penelitian	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Instrumen Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Wawancara KI.1
- Lampiran 3 Hasil Wawancara KI.2
- Lampiran 4 Hasil Wawancara SI.1
- Lampiran 5 Hasil Wawancara SI.2
- Lampiran 6 Hasil Wawancara SI.3
- Lampiran 7 Dokumentasi Jaya Motor, Sawangan, Kota Depok
- Lampiran 8 Dokumentasi KPP Pratama Depok Sawangan
- Lampiran 9 Dokumentasi Dinas Koperasi dan Usaha Mikro Kota Depok
- Lampiran 10 Dokumentasi Kementerian Koperasi dan Usaha Mikro Kecil dan Menengah Republik Indonesia
- Lampiran 11 Surat Ijin KPP Pratama Depok Sawangan
- Lampiran 12 Surat Ijin Dinas Koperasi dan Usaha Mikro Kota Depok
- Lampiran 13 Surat Ijin Kementerian Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah Republik Indonesia
- Lampiran 14 Formulir Pendaftaran UMKM Dinas Koperasi dan Usaha Mikro Kota Depok
- Lampiran 15 Formulir Pendaftaran UMKM KPP Pratama Depok Sawangan