

**PENGARUH PENERAPAN PERATURAN PEMERINTAH NO. 23 TAHUN
2018 TERHADAP TINGKAT PERTUMBUHAN JUMLAH WAJIB PAJAK
DAN PENERIMAAN PPH PASAL 4 AYAT 2**

(Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cicadas)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana
Ekonomi Akuntansi Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Alysa Oktaviana

1601221

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2020

Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 Terhadap Tingkat Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Dan Penerimaan PPH Pasal 4 Ayat 2

Oleh
Alysa Oktaviana

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Alysa Oktaviana 2020
Universitas Pendidikan Indonesia
Oktober 2020

Hak Cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

Lembar Pengesahan

Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 terhadap Tingkat Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2

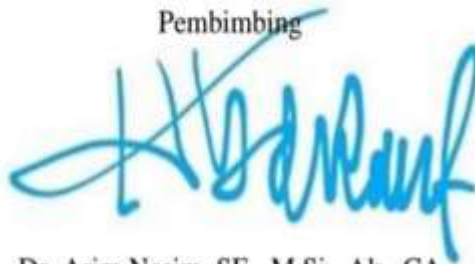
Skripsi

Oleh

Alysa Oktaviana
1601221

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 1969032720011121002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 198201232005012002

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul: Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 terhadap Tingkat Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2. Skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Sarjana Ekonomi di Jurusan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia

Dalam proses penyusunan skripsi ini saya menjumpai berbagai hambatan, namun berkat dukungan moril dan materil dari berbagai pihak, akhirnya saya dapat menyelesaikannya dengan cukup baik, oleh karena itu melalui kesempatan ini saya ingin menyampaikan terimakasih dan memberikan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak terkait yaitu kepada:

1. Kedua orang tua saya Bapak Tampana dan Ibu Dewi, om Iwan, tante Elis dan Yeni serta adik saya Seila yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa setiap saat dalam perjalanan kuliah saya serta penyusunan skripsi ini;
2. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin M.Pd., M.A selaku rektor dari Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. Selaku wakil dekan 1 Bidang Akademik Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
4. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang senantiasa membimbing penulis dalam melaksanakan penyusunan skripsi ini;

6. Ibu Dra. Silviana Agustami, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing akademik penulis;
7. Para dosen penguji yang memberikan masukan dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi;
8. Para dosen pengajar di Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam menimba ilmu selama kuliah;
9. Staff Kanwil DJP Jawa Barat I dan KPP Pratama Cicadas yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data-data untuk penyusunan skripsi;
10. Teman temanku di dunia perkuliahan, terutama Cindy, Lydia, Vira, Gaby, Hera, Nenden, Riska, Siti, Hasna, Ilham dan 10 orang lainnya yang termasuk kedalam warga ucing yang senantiasa membantu ketika aku menghadapi kesulitan;
11. Bang Aldy, yang memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini;
12. Sobat Balad kang pismanku, Adit, Mega, Mini, Male, Miki, Biwa, Cika, Rizka dan Agung yang memberikan kenangan kkn didunia perkuliahan;
13. Serta seluruh teman-teman seangkatan ku Akuntansi 2016 yang mengisi hari hari perkuliahan menjadi menyenangkan, selamat lulus ya teman temanku.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, maka dari itu saya selaku penulis mengharapkan segala saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan pihak pihak lain khususnya dalam bidang Akuntansi dan Perpajakan.

Bandung, 16 Agustus 2020

Penulis

Abstrak

Judul:

Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018 terhadap Tingkat Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat 2 (Pada KPP Pratama Cicadas)

Disusun oleh : Alysa Oktaviana

Pembimbing : Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan antara Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh Pasal 4 ayat (2) pada KPP Pratama Cicadas baik sebelum maupun setelah adanya penerapan PP 23 tahun 2018. Variabel yang dikaji dalam penelitian ini yaitu, PP 23 tahun 2018, Pertumbuhan jumlah wajib pajak serta penerimaan PPh Pasal 4 (2). Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode komparatif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh jumlah wajib pajak yang terdaftar pada KPP Pratama Cicadas, penerimaan pajak PP 23 serta seluruh realisasi penerimaan PPh Pasal 4 ayat (2). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data pertumbuhan jumlah wajib pajak dan penerimaan PPh pasal 4 ayat (2) yang terdaftar pada saat sebelum dan setelah adanya penerapan PP 23 tahun 2018, dengan periode yang telah ditentukan yaitu pada tanggal 1 Januari 2017 - 31 Juni 2018 (sebelum PP 23) dan 1 Juli 2018-31 Desember 2019 (setelah PP 23 diterapkan). Data yang digunakan yaitu data sekunder. Sumber data dalam penelitian ini diperoleh dari dokumen-dokumen yang berasal dari KPP Pratama Cicadas. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan Uji Beda *Mann Whitney*. Berdasarkan hasil analisis data, penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Tidak ada perbedaan antara pertumbuhan jumlah wajib pajak KPP Pratama cicadas pada saat sebelum maupun setelah adanya penerapan PP 23 tahun 2018 2) Terdapat perbedaan antara penerimaan pph pasal 4 ayat (2) pada saat sebelum maupun setelah adanya penerapan PP 23 tahun 2018, 3) Rata-rata kontribusi pajak PP 23 tahun 2018 terhadap penerimaan PPh Pasal 4 ayat (2) selama 18 bulan diterapkannya PP 23 tahun 2018 adalah sebesar 8,6% dengan kriteria sangat kurang.

Kata Kunci : Pajak UMKM, PP 23 tahun 2018, PPh Pasal 4 Ayat (2), Kontribusi

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR	ii
Abstrak	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Akuntansi Keperilakuan (Behaviour Accounting)	11
2.1.2 Teori Atribusi.....	12
2.1.3 Teori Pemungutan Pajak.....	13
2.2 Definisi dan Unsur Pajak	15
2.2.1 Pajak	15
2.2.2 Fungsi Pajak.....	16
2.2.3 Wajib Pajak.....	17
2.2.4 Penerimaan PPh 4 Ayat (2).....	18
2.2.5 Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2018	28
2.2.6 Kepatuhan Wajib Pajak	31
2.3 Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM).....	33
2.4 Penelitian Terdahulu.....	35
2.5 Kerangka Pemikiran	38

2.5.1 Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah nomor 23 tahun 2018 terhadap Pertumbuhan Jumlah waib pajak	40
2.5.2 Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2018 terhadap Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2)	42
2.6 Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Objek Penelitian	44
3.2 Metode Penelitian.....	45
3.2.1 Desain Penelitian	45
3.2.2 Metode Penelitian	45
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	46
3.2.4 Populasi dan Sampel.....	47
3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian	48
3.4 Teknik Analisis Data	50
3.4.1 Uji Normalitas	51
3.4.2 Uji T-Test Independen.....	51
BAB IV PEMBAHASAN	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Gambaran Umum	55
4.1.2 Proses Pengumpulan Data	57
4.1.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	58
4.1.4 Uji Normalitas Data.....	63
4.1.5 Uji Beda <i>Mann Whitney</i>	66
4.2 Pembahasan.....	69
4.2.1 Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak yang terdaftar pada KPP Pratama Cicadas sebelum dan sesudah adanya penerapan PP 23 tahun 2018.....	70
4.2.2 Pertumbuhan Penerimaan PPh Final UMKM pada KPP Pratama Cicadas sebelum dan sesudah adanya penerapan PP 23 tahun 2018.....	73

4.2.3	Perbedaan Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak pada KPP Pratama Cicadas sebelum dan sesudah adanya penerapan PP 23 tahun 2018	76
4.2.4	Perbedaan Penerimaan PPh Pasal 4 (2) pada KPP Pratama Cicadas sebelum dan setelah adanya Penerapan PP 23 tahun 2018	77
4.2.5	Kontribusi Penerimaan PP 23 tahun 2018 terhadap Penerimaan PPh Pasal 4(2) pada KPP Pratama Cicadas	78
BAB V KESIMPULAN		82
5.1	Kesimpulan.....	82
5.2	Saran.....	82
5.2.1	Keterbatasan	83
5.2.2	Rekomendasi	84
LAMPIRAN.....		87
DAFTAR PUSTAKA		99

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Penerimaan Pajak PPh Final UMKM Tahun 2013-2018.....	3
Tabel 1.2	PDRB Kota Bandung Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha	5
Tabel 1.3	Rasio Kepatuhan wajib UMKM di Kota Bandung.....	7
Tabel 1.4	Realisasi Penerimaan Pajak UMKM 2014-2018 di Kota Bandung.....	7
Tabel 2.5	Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4.6	Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan Pajak UMKM di KPP Pratama Cicadas	57
Tabel 4.7	Data Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak pada KPP Pratama Cicadas Sebelum dan Sesudah Adanya Penerapan PP 23 tahun 2018.....	58
Tabel 4.8	Uji Statistik Deskriptif Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak	59
Tabel 4.9	Data Penerimaan PPh Pasal 4 (2) KPP Pratama Cicadas Sebelum dan Sesudah adanya Penerapan PP 23 tahun 2018	60
Tabel 4.10	Uji Statistik Deskriptif Penerimaan PPh Pasal 4 (2)	61
Tabel 4.11	Penerimaan PPh Final UMKM pada KPP Pratama Cicadas Sebelum dan Sesudah adanya Penerapan PP 23 tahun 2018.....	61
Tabel 4.12	Uji Statistik Deskriptif Penerimaan PPh Final UMKM	63
Tabel 4.13	Test Of Normality Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak	64
Tabel 4.14	Test Of Normality Penerimaan PPh Pasal 4 (2)	65
Tabel 4.15	Test of Normality Penerimaan PPh Final UMKM	65
Tabel 4.16	Hasil Uji Beda Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak menggunakan <i>Mann Whitney</i>	67
Tabel 4.17	Hasil Uji Beda Penerimaan PPh Pasal 4 (2) menggunakan Uji Mann Whitney.....	68
Tabel 4.18	Hasil Uji Beda Penerimaan PPh Final UMKM menggunakan Uji Mann Whitney.....	69
Tabel 4.19	Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak sebelum adanya Penerapan PP 23/2018 pada KPP Pratama Cicadas	70
Tabel 4.20	Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Setelah adanya Penerapan PP 23 tahun 2018 pada KPP Pratama Cicadas	71
Tabel 4.21	Pertumbuhan Penerimaan Pajak UMKM sebelum adanya penerapan PP 23 tahun 2018	73
Tabel 4.22	Pertumbuhan Penerimaan Pajak UMKM setelah adanya PP 23 tahun 2018.....	74
Tabel 4.23	Kontribusi Penerimaan PPh Final UMKM (PP 23 tahun 2018) pada Penerimaan PPh Pasal 4 (2) pada KPP Pratama Cicadas.....	78

DAFTAR PUSTAKA

Jurnal:

- Adyarini, Y., & Saifudin. (2019). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No 46 Tahun 2013 Terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Umkm Dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada Kpp Pratama Semarang Timur. *Majalah Ilmiah Solusi*, 17(3), 45–60.
- Aisyah, N., & Ramayanti, R. (2016). Manfaat Pemberian Insentif Pajak Penghasilan dalam Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi, Dan Manajemen Bisnis*, 4(2), 176–185.
- Alfi, M., Ragil, S., & Effendy, I. (2016). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Untuk Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (Studi Pada Kpp Pratama Malang Utara). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 10(1), 1–7.
- Alwi, I. L. (2019). Evaluasi penurunan tarif pajak umkm peraturan pemerintah nomor 23 tahun 2018 terhadap peraturan pemerintah nomor 46 tahun 2013 dalam upaya peningkatan penerimaan pajak (studi kasus pada kpp pratama malang selatan). *JURNAL AGREGAT*, 4(1), 2013–2014.
- Andayani, E., Prasetyo, A., Yusuf, M., & Pajak, K. W. (2019). Faktor-Faktor Pelaksanaan Pp 23 Tahun 2018 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Di Jakarta Dengan Kesadaran Wajib Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Eksekutif*, 16(2).
- Angest, N. K. D., Wahyuni, M. A., & Yasa, I. N. P. (2018). Pengaruh Persepsi Wajib Pajak Umkm Atas Pemberlakuan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Perpajakan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 9(23), 65–74.
- Cahyani, L. P. G., & Noviyari, N. (2019). Pengaruh Tarif Pajak, Pemahaman Perpajakan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 1885–1911.
- Corry, A. (2013). Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak Umkm dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) (Studi Kasus pada KPP Pratama Malang Selatan). *Naskah Publikasi*, (46).
- Dilasari, I., & Gunarso, P. (2017). Penerapan Pp No. 46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan Terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2014-2017 Pada Kpp Pratama Singosari. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan*, (46), 38–52.
- Dilasari, I., & Gunarso, P. (2018). Penerapan PP no 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh

Pasal 4 Ayat 2 tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan*. Retrieved from www.jurnal.unmer.ac.id

- Dunggio, J. A., Elim, I., & Mawikere, L. (2017a). *Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2)*. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 12). Retrieved from <http://ortax.org>
- Dunggio, J. A., Elim, I., & Mawikere, L. (2017b). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 140–148.
- Febriani, Y., Kurniawan, A., & Mulyati, S. (2019). The Influence Of Government Regulation Number 46 Of 2013 , Taxation Sosialization and Quality Of Tax Service On Tax Obligation Compliance (Case Study of Taxpayers Registered at KPP Pratama Bandung Karees). *Journal of Accounting and Business Issues (JABI)*, 01(01), 54–68.
- Hakim, F., & Nangoi, G. B. (2015). Analisis Penerapan Pp. No.46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan Umkm Terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak Dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada Kpp Pratama Manado. *Jurnal EMBA*, 3(1), 787–795.
- Harun, I., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2019). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 Bagi Umkm Di Kota Malang. *E-JRA*, 08(10), 33–44.
- Hasanah, U. (2018). Analisis Perbandingan Pp 46 Tahun 2013 Dan Pp 23 Tahun 2018 Pada Umkm. *JURNAL MANAJEMEN DAN BISNIS*, 6(2), 36–47.
- Hendri. (2018). Implementasi Sosialisasi Peraturan Pemerintah No . 23 Tahun 2018 Bagi Pelaku Usaha Mikro , Kecil dan Menengah (UMKM). *Jurnal Vokasi Indonesia*, 6(23), 53–58.
- Indriana, M., & Moh, N. (2020). Tarif Pajak UMKM 0 , 5 % : Reward Or Punishment? UMKM Tax Rates 0 , 5 %: Reward Or Punishment? *InFestasi : Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 16(1), 88–100.
- Junawan, S.E., M. S. (2020). Analisis Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak Dan Penerimaan Pajak Penghasilan Setelah Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Di Kpp Medan Belawan. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, 11(2), 1–13.
- Khairiyah, Y. R., & Akhmadi, M. H. (2019). Studi Kualitatif : Dampak Kebijakan Insentif Pajak Usaha Kecil dan Menengah terhadap Kepatuhan Pajak dan Penerimaan Negara. *Jurnal Manajemen Keuangan Publik (MKP) STAN*, 36–45.

- Khrisna, I. (2017). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 Bagi Wajib Pajak Orang Pribadi di Kota Padang. *Artikel*.
- Kusumawati, A. F. (2019). Analisis Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Umkm Sebelum Dan Sesudah Penerapan PP No. 23 Tahun 2018 Dalam Rangka Peningkatan Penerimaan PPh Final (Studi Empiris Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jawa Tengah Ii). *Naskah Publikasi*, (23).
- Listyaningsih, D., Nurlaela, S., & Dewi, R. R. (2019). Implementasi PP No 23 Tahun 2018, Pemahaman Perpajakan, Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah Di Kota Surakarta. *Edunomika*, 03(01), 2016–2019.
- Maulida, A. (2018). Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada Pelaku Umkm (Usaha Mikro Kecil Menengah) Pasca Penerbitan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Di Kotagede Yogyakarta. *Jurnal UMKM Dewantara*, 1(2), 18–27.
- Nadiroha, R. (2017). PENGARUH PERSEPSI MENGENAI PERATURAN PEMERINTAH NO.46 TAHUN 2013 TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK, (46), 1–11.
- PEPTASARI, A. L. (2015). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Terhadap Tingkat Pertumbuhan Pertumbuhan Wajib Pajak Dan Penerimaan Pph Pasal 4 Ayat (2). *Naskah Publikasi*, (2), 1–21.
- Prakosa, P. B., & Hidayatulloh, A. (2019). Analisis Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 : Sudut Pandang Pelaku UMKM. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(1), 99–108. <https://doi.org/10.29040/jap.v20i1.553>
- Pramandari1, N. M. H., Yasa, N. P., & Herawati, N. T. (2018). Mengungkap Persepsi Pelaku Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah (Umkm) Tentang Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 9(1), 111–120.
- Rahmadini, E., & Cheisviyanny, C. (2019). Analisis persepsi wajib pajak umkm terhadap peraturan pemerintah no. 23 tahun 2018. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1687–1704.
- Rahmawati, A., & Irianto, G. (2019). Analisis Implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Mengenai Pajak Penghasilan Final. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB (JIMFEB)*, 8(1).
- Rahmawati Nur Wida Putri, T. S. A. (2018). Potensi Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada Pelaku Industri Kecil Dan Menengah (Ikm) Pasca Penerbitan Pp No. 23 Tahun 2018 (Studi Kasus Pada Ikm Di Jombang). *Jurnal GeoEkonomi ISSN-Elektronik (e): 2503-4790*, 10(2), 191–198.
- Rahmi, N., Pohan, C. A., Arimbhi, P., Mansur, M., & Zulkifli. (2021). Pelatihan

- Pembukuan Keuangan Sederhana dalam Rangka Pelaksanaan Kebijakan Pajak yang Baru (PP Nomor: 23/2018) Untuk Pelaku UMKM Naik Kelas di Kota Depok. *Jurnal Komunitas : Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2), 152–158.
- Rusaktiva SE, A. R. (2013). Pengaruh Penerapan Peraturan Pemerintah No. 46 Tahun 2013 terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak UMKM dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2). *Naskah Publikasi*.
- Safrina, N., Soehartono, A., & Baruna, A. (2018). Kajian Dampak Penerapan Pph Final 0,5 % Terhadap Umkm Dalam Rangka Pencapaian Target Penerimaan Pajak Tahun 2018. *SNITT - Politeknik Negeri Balikpapannegeri Balikpapan*, (978-602-51450-1–8).
- Sari, R. (2018b). Kebijakan Insentif Pajak Bagi Usaha Mikro, Kecil dan Menengah. *Info Singkat Pusat Penelitian Badan Keahlian DPR RI*, 10(12), 19–24. Retrieved from berkas.dpr.go.id
- Suci, T. S. M., Karamoy, H., & Rondonuwu, S. (2019). Efektivitas Penerapan Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2018 Terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak Dan Penerimaan PPh Final Pada Kpp Pratama Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(4), 362–370.
- Sularsih, H. (2018). Dampak Penerapan Peraturan Pemerintah No 23 Tahun 2018 Terhadap Peningkatan Pajak Umkm Di Kota Malang. *JAMSWAP; Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 3(3), 1–8.
- Suryani, W., Maslichah, & Junaidi. (2019). Pengaruh Pengalihan Pp 46 2013 Menjadi Pp 23 2018 Terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak Umkm Dan Penerimaan Pph Pasal 4 Ayat (2) Di Kpp Pratama Pasuruan Wahyu. *E-JRA*, 08(02), 32–41.
- Syafiqurrahman, M., Budiarmanto, A., Widjajanto, A., Wibawa, A., Setyawan, D., & Anwar, R. A. (2017). Analisis Pengaruh PP 46 Tahun 2013 terhadap Upaya Pemerintah dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia Melalui Sektor UMKM. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 75–82.
- Tjiali, W. (2015). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Terhadap Pertumbuhan Jumlah Wajib Pajak Dan Penerimaan PPh Pasal 4 Ayat (2) Pada Kpp Pratama Bitung. *Jurnal EMBA*, 3(46), 369–376.
- Wahdi, N., Yulianti, & Agnesia, C. V. (2015). Analisis Penerapan Pp No.46 Tahun 2013 Tentang Pajak Umkm Terhadap Tingkat Pertumbuhan Wajib Pajak, Penerimaan Pajak Penghasilan Dan Umkm Yang Mana Yang Diuntungkan. *Seminar Nasional Hasil Penelitian (SNHP-V)*, (November).
- Yuliyannah, P. R., R. D. N., & Fanani, B. (2018). Pengaruh Omzet Penghasilan, Tarif Pajak, Serta Self Assessment System Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil Dan Menengah (Umkm) Di Kota Tegal. *MULTIPLIER*,

III(1).

Jurnal Internasional:

Ordynskaya, M. E., Silina, T. A., & Karpenko, S. V. (2016). Tax Incentives for Small and Medium Businesses in European Union Countries in the Crisis Period. *Internasional Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S2), 212–218.

Twesige, D., & Gasheja, F. (2019). Effect of tax incentives on the growth of small and medium-sized enterprises (SMEs) in Rwanda : A case study of SMEs in Nyarugenge district. *Journal of Accounting and Taxation*, 11(May), 89–98. <https://doi.org/10.5897/JAT2019.0339>

Buku:

Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Robbins, S. P., & Judge. (2008). *Perilaku Organisasi Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.

Sekaran, U. (2011). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Siti Kurnia Rahayu. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: Alfabeta.

Sujoko, E. (2012). *Metode Penelitian Akuntansi : Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kulitatif*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.