

ABSTRAK

Dalam rangka meningkatkan pendapatan negara, pemerintah menerbitkan kebijakan baru melalui Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Peraturan Pemerintah tersebut memberikan fasilitas kepada wajib pajak yang secara tidak langsung menyasar kepada Usaha Mikro Kecil untuk dapat mengembangkan usahanya. Peraturan Pemerintah ini merupakan peraturan pengganti dari Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 yang bersifat final. Terdapat beberapa perbedaan di antara kedua Peraturan Pemerintah tersebut, salah satunya adalah perubahan besaran tarif yang sangat mencolok serta adanya jangka waktu yang mengikat bagi wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi penerapan tarif pajak penghasilan pada Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. Penelitian ini merupakan penelitian hukum yang disusun dengan menggunakan pendekatan perundang-undangan dan pendekatan konseptual. Dari penelitian hukum ini, diketahui bahwa pengenaan tarif pajak penghasilan final dalam Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 terhadap Usaha Mikro Kecil tidak dapat dilakukan secara serta merta. Usaha Mikro Kecil tersebut harus memenuhi karakteristik serta tingkatan/golongan tertentu agar dapat dikenakan pajak penghasilan final.

Kata kunci: Usaha Mikro Kecil, Pajak Penghasilan Final, Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2013, Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018



ABSTRACT

In order to increase state revenue, the government issues a new policy through Government Regulation Number 23 Year 2018. The Government Regulation provides facilities to tax payers who indirectly target Small Micro Enterprises to be able to develop their businesses. This Government Regulation is a substitute regulation of Government Regulation Number 46 Year 2013 which is final. There are several differences between those two Government Regulations, one of which is a very striking change in the rate of tariff and a binding period for taxpayers. This study aims to analyze the implementation of the application of income tax rates in Government Regulation Number 46 Year 2013 and Government Regulation Number 23 Year 2018. This research is a legal research uses a statute approach and conceptual approach. The result of this legal research, it is known that the imposition of final income tax rates in Government Regulation Number 46 Year 2013 and Government Regulation Number 23 Year 2018 on Micro Small Businesses cannot be done immediately. The Small Micro Business must be fullfill certain characteristics and levels / groups in order to be subject to final income tax.

Keywords: *Micro Small Business, Final Income Tax, Government Regulation Number 46 Year 2013, Government Regulation Number 23 Year 2018*

