

ANALISIS PEMBERIAN INSETIF PAJAK
PENGHASILAN PELAKU USAHA MIKRO,
KECIL, DAN MENENGAH (UMKM)
TERDAMPAK PANDEMI *CORONA VIRUS*
DISEASE 2019 (COVID-19)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Hukum di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara



Oleh:

Nama : Santi Wulandari

N.I.M. : 205170194

FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA, 2020

ANALISIS PEMBERIAN INSETIF PAJAK
PENGHASILAN PELAKU USAHA MIKRO,
KECIL, DAN MENENGAH (UMKM)
TERDAMPAK PANDEMI *CORONA VIRUS*
DISEASE 2019 (COVID-19)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Hukum di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara

Oleh:

Nama : Santi Wulandari

N.I.M. : 205170194

FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA, 2021

FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI SIAP DIUJI

Nama : Santi Wulandari
N.I.M : 205170194
Program Peminatan : Hukum Pajak

Judul Skripsi

ANALISIS PEMBERIAN INSETIF PAJAK PENGHASILAN
PELAKU USAHA MIKRO, KECIL, DAN MENENGAH (UMKM)
TERDAMPAK PANDEMI *CORONA VIRUS DISEASE* 2019
(COVID-19)

Disetujui
Pembimbing



Dr. Ahmad Redi, S.H., M.H.

**FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Santi Wulandari
N.I.M : 205170194
Program Studi : Ilmu Hukum

**ANALISIS PEMBERIAN INSETIF PAJAK PENGHASILAN PELAKU
USAHA MIKRO, KECIL, DAN MENENGAH (UMKM) TERDAMPAK
PANDEMI *CORONA VIRUS DISEASE* 2019 (COVID-19)**

Telah diuji pada sidang komprehensif skripsi pada tanggal 23 Juli 2021 dan dinyatakan lulus, dengan majelis penguji terdiri atas:

1. Ketua : Dr. Rasji, S.H., M.H.
2. Anggota : Dr. Ahmad Redi, S.H., M.H.
Dr. Tundjung Herning Sitabuana, S.H., M.H., C.N.

Jakarta, 3 Agustus 2021

Pembimbing

 AR

Dr. Ahmad Redi, S.H., M.H.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, pencipta yang Maha Kuasa pemberi Rahmat dan Karunia juga senantiasa memberikan Kemudahan Kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini ditulis dan disusun dengan judul “Analisis Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Pelaku Usaha Mikro, Kecil, Menengah (UMKM) Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease 2019 (COVID-19)*”. Penulisan skripsi ini ditulis dan disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Strata-1 Ilmu Hukum guna memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara. Terlepas dari kesadaran akan keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan saya, saya tetap berharap semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Dalam penulisan skripsi ini saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, maka akan sangat sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
2. Ibu Mia Hadiati, S.H., M.H. selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
3. Bapak Dr. Ahmad Redi, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi Strata-1 Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara dan dosen pembimbing penulis yang selalu meluangkan waktu dan pemikirannya serta dengan sabar mengayomi penulis dalam proses bimbingan skripsi berlangsung. Terima kasih atas segala pembelajaran yang penulis dapatkan;
4. Seluruh Dosen dan Perangkat Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara, terima kasih banyak atas ilmu pengetahuan, motivasi serta arahan selama penulis menjalani studi di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
5. Seluruh anggota keluarga penulis Mama dan Papa yang senantiasa membimbing dan memberikan bantuan finansial hingga moral, terima kasih karena dukungan penuh keluarga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

6. Teman dekat penulis yang memberikan dukungan penuh pada penulis. Terima kasih kepada, Fitri Andika Putri, Michael, Brian, Intan, Gabriel dan teman-teman dekat penulis lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas dukungan yang diberikan;
7. Lani Dharmasetya, S.Sos., M.H., M.M. selaku Dosen pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya yang telah meluangkan waktu dan bersedia diwawancarai sebagai narasumber dan memberikan masukan mengenai penulisan skripsi ini;
8. Bapak Widhi Nugroho, selaku Petugas Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Penanaman Modal Asing Tiga, yang telah meluangkan waktu dan bersedia diwawancarai sebagai narasumber dan memberikan masukan mengenai penulisan skripsi ini;
9. Bapak Banon Keke Irnowo, selaku Analis Pajak di Direktorat Jenderal Pajak, yang telah meluangkan waktu dan bersedia diwawancarai sebagai narasumber dan memberikan masukan mengenai penulisan skripsi ini;
10. Semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam bentuk apa pun selama masa kuliah dan penulisan skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi skripsi ini. Akhir kata, saya berharap Tuhan akan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah memberikan secercah pengharapan dan pertolongan pada penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang ilmu hukum pajak.

Jakarta, 9 Juli 2021

Santi Wulandari

DAFTAR SINGKATAN

3C	: <i>Click, Call, Counter</i>
APBN	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
ASEAN	: <i>Asociation of South East Asian Nation</i>
BUMD	: Badan Usaha Milik Daerah
BUMN	: Badan Usaha Milik Negara
BUT	: Badan Usaha Tetap
COVID-19	: <i>Corona Virus Disease 2019</i>
CPO	: <i>Crude Palm Oil</i>
CV	: Persekutuan Komanditer
DJP	: Direktorat Jenderal Pajak
DPR	: Dewan Perwakilan Rakyat
DTP	: Ditanggung pemerintah
IBFD	: <i>International Bureau of Fiscal</i>
IT	: <i>Information Technology</i>
Keppres	: Keputusan Presiden
KKSK	: Komite Kebijakan Sektor Keuangan
KLU	: Kelompok Lapangan Usaha
KUP	: Ketentuan Umum Perpajakan
MK	: Mahkamah Konstitusi
NPPN	: Norma Perhitungan Penghasilan Neto
NPWP	: Nomor Pokok Wajib Pajak
PBB	: Pajak Bumi dan Bangunan
Perppu	: Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang
PHK	: Pemutusan Hubungan Kerja
PKP	: Pengusaha Kena Pajak
PMK	: Peraturan Menteri Keuangan
PMSE	: Perdagangan Melalui Sistem Elektronik
PP	: Peraturan Pemerintah
PPh	: Pajak Penghasilan

PPN	: Pajak Pertambahan Nilai
PPnBM	: Pajak Penjualan atas Barang Mewah
PT	: Perseroan Terbatas
PTKP	: Penghasilan Tidak Kenal Pajak
PTUN	: Pengadilan Tinggi Usaha Negara
RUU	: Rancangan Undang-Undang
UMKM	: Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah
UU	: Undang-Undang
UUD 1945	: Undang-Undang Dasar 1945
WHO	: <i>World Health Organization</i>

ABSTRAK

1. Nama : Santi Wulandari (NIM: 205170194)
- (A) Judul Skripsi : Analisis Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Pelaku Usaha Mikro, Kecil, Menengah (UMKM) Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (COVID-19)
- (B) Halaman : 73
- (C) Kata Kunci : Pemberian Insentif, Pajak Penghasilan, Pelaku Usaha, UMKM, COVID-19
- (D) Isi :
- Penulis membuat skripsi ini dengan judul “Analisis Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Pelaku Usaha Mikro, Kecil, Menengah (UMKM) Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (COVID-19)”. Pandemi COVID-19 menyebabkan dampak yang sangat besar bagi kehidupan sosial masyarakat dalam segala sektor. Pemerintah telah menerapkan paket kebijakan ekonomi seperti kebijakan fiskal, moneter, dan pengaturan jasa keuangan sebagai langkah untuk mengurangi dampak pandemi COVID-19. Pajak memiliki fungsi sebagai alat untuk mengatur masyarakat, baik di bidang ekonomi, sosial, maupun politik dengan tujuan tertentu. Pemberian insentif pajak penghasilan merupakan salah satu kebijakan fiskal yang diberikan oleh pemerintah kepada pelaku UMKM dalam rangka menanggulangi dampak COVID-19. Pemberian insentif kepada pelaku usaha diharapkan menciptakan *multiplier effect* sehingga kesejahteraan masyarakat tetap terjamin. Oleh karenanya penulisan skripsi ini nantinya akan berfokus pada pengaturan pemberian insentif pajak penghasilan bagi pelaku UMKM dan urgensinya dalam pemulihan ekonomi nasional.
- (E) Acuan : 55 (1945-2021)
- (F) Pembimbing : Dr. Ahmad Redi, S.H., M.H.
- (G) Penulis



Santi Wulandari

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR SINGKATAN	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	15
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	15
D. Kerangka Konseptual	16
E. Metode Penelitian	18
F. Sistematika Penulisan	22
BAB II KERANGKA TEORI	24
A. Teori Kepastian Hukum	24
B. Teori Pemungutan Pajak	27
C. Teori Kemudahan Administrasi Perpajakan	31
BAB III DATA HASIL PENELITIAN	35
A. Dasar Kebijakan Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Bagi Pengusaha di Masa COVID-19	35
B. Prosedur Pembuatan Peraturan Perundang-undangan dalam Keadaan Darurat	41
C. Data Permohonan Pengujian Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 dan Undang-Undang Nomor 2 tahun 2020	44
D. Data Hasil Wawancara	48
BAB IV ANALISIS	55
A. Pengaturan Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Bagi Pelaku UMKM Yang Terkena Dampak COVID-19	55
B. Urgensi Pemberian Insentif Pajak Penghasilan Bagi Pelaku UMKM Yang Terkena Dampak COVID-19 Dalam Usaha Pemulihan Ekonomi Nasional	62
BAB V PENUTUP	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
DAFTAR LAMPIRAN	73