

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan penerapan peraturan pemerintah no. 46 tahun 2013 menjadi peraturan pemerintah no. 23 tahun 2018 terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM dan penerimaan negara yang disetorkan ke KPP Pratama Surabaya Rungkut.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan studi kasus komparatif dan literatur pustaka untuk memahami peneliti menggunakan metode analisis uji beda *Mann-Whitney* dibantu dengan menggunakan *software* SPSS versi 24. Data yang digunakan adalah data sekunder didapatkan dari KPP Pratama Surabaya Rungkut sebagai sampel penelitian. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Teknik analisis data dimulai dari penyajian data, analisis data dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat adanya perbedaan tingkat kepatuhan wajib pajak UMKM atas perubahan peraturan pemerintah mengenai kewajiban perpajakan. Hasil yang sama terjadi pada penerimaan negara tidak ditemukan adanya perbedaan atas perubahan peraturan pemerintah mengenai PPh final. Sesuai *Theory of Planned Behavior* dalam memenuhi kewajiban perpajakan, setiap wajib pajak akan menentukan sikap menjadi wajib pajak patuh atau tidak sesuai dengan penilaian secara subjektif atas perubahan peraturan pemerintah tersebut. Disatu sisi, penurunan tarif pajak membuat penerimaan negara juga akan terpengaruh.

**Kata Kunci:** Kepatuhan Wajib Pajak, UMKM, Penerimaan PPh Final, PP No. 46 Tahun 2013, PP No. 23 Tahun 2018.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan penerapan peraturan pemerintah no. 46 tahun 2013 menjadi peraturan pemerintah no. 23 tahun 2018 terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM dan penerimaan negara yang disetorkan ke KPP Pratama Surabaya Rungkut.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan studi kasus komparatif dan literatur pustaka untuk memahami peneliti menggunakan metode analisis uji beda *Mann-Whitney* dibantu dengan menggunakan *software* SPSS versi 24. Data yang digunakan adalah data sekunder didapatkan dari KPP Pratama Surabaya Rungkut sebagai sampel penelitian. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Teknik analisis data dimulai dari penyajian data, analisis data dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat adanya perbedaan tingkat kepatuhan wajib pajak UMKM atas perubahan peraturan pemerintah mengenai kewajiban perpajakan. Hasil yang sama terjadi pada penerimaan negara tidak ditemukan adanya perbedaan atas perubahan peraturan pemerintah mengenai PPh final. Sesuai *Theory of Planned Behavior* dalam memenuhi kewajiban perpajakan, setiap wajib pajak akan menentukan sikap menjadi wajib pajak patuh atau tidak sesuai dengan penilaian secara subjektif atas perubahan peraturan pemerintah tersebut. Disatu sisi, penurunan tarif pajak membuat penerimaan negara juga akan terpengaruh.

**Kata Kunci:** Kepatuhan Wajib Pajak, UMKM, Penerimaan PPh Final, PP No. 46 Tahun 2013, PP No. 23 Tahun 2018.

## ABSTRACT

This research aimed to analyze changes of implementation of Government Rule Number 46, 2013 into Government Rule Number 23, 2018 on taxpayers' compliance of Micro Small Medium Enterprise and State Income which was given to KPP Pratama Surabaya Rungkut.

This research was quantitative with comparative and library research as its approach. It facilitated the researcher to use different test analysis of Mann-Whitney with SPSS 24. While, the data were secondary, in which taken from KPP Pratama Surabaya Rungkut as its population. Moreover, the instrument in data collection technique used documentation. Furthermore, the data analysis technique was started from data presentation, analysis and conclusion.

The research result concluded there was no difference of taxpayers' compliance of Micro Small Medium Enterprise on changes of Government Rule about tax obligation. In line with, there was no difference on state income on Government Rule about PPh final. Additionally, based on Theory of Planned Behavior in fulfilling tax obligation, every taxpayers would determine as compliant ones or not with subjective evaluation on changes of Government Rule. On the other hand, the decline of tax tariff affected state income also.

**Keywords:** Taxpayers' Compliance, Micro Small Medium Enterprise, PPh Final Income, PP Number 46, 2013, PP Number 23, 2018.

