



LAPORAN PENGABDIAN MASYARAKAT

**EDUKASI PAJAK PADA PELAKU USAHA MIKRO KECIL DAN MENENGAH
DI KAWASAN FOODCOURT MASJID SABILUL ARSYAD UNG**

Oleh :

**Muliyani Mahmud, S.Pd, MSA
NIP. 19850614 201504 2 001**

**Nurharyati Panigoro, S.Pd.,M.Si
NIP. 19880331201903 2 015**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
2024**

HALAMAN SAMPUL

Judul Proposal	:	Edukasi pajak pada pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG.
Tematik *)	:	Edukasi Pajak UMKM
Bidang Fokus RIRN **)		
		Energi
✓		Sosial Humaniora
		Kemaritiman
		Kesehatan
		Teknologi Informasi dan Komunikasi
		Pangan
		Material Maju
		Kebencanaan
		Transportasi
		Ketahanan dan Keamanan

**) Centang yang sesuai

Halaman Pengesahan

6/12/24, 5:34 AM

SISTEM INFORMASI PENGABDIAN
HALAMAN PENGESAHAN
PENGABDIAN MANDIRI 2024

1. Judul Kegiatan : Edukasi Pajak bagi para Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG
2. Lokasi : Kota Gorontalo
3. Ketua Tim Pelaksana
 - a. Nama : Mulyani Mahmud, S.Pd., MSA
 - b. NIP : 198506142015042001
 - c. Jabatan/Golongan : Lektor / 3 d
 - d. Program Studi/Jurusan : S1 Akuntansi / Akuntansi
 - e. Bidang Keahlian :
 - f. Alamat Kantor/Telp/Faks/E-mail : 082292912801 / mulyani@ung.ac.id
 - g. Alamat Rumah/Telp/Faks/E-mail : -
4. Anggota Tim Pelaksana
 - a. Jumlah Anggota : 1 orang
 - b. Nama Anggota I / Bidang Keahlian : Nurharyati Panigoro, S.Pd, M.Si /
 - c. Nama Anggota II / Bidang Keahlian : -
 - d. Mahasiswa yang terlibat : -
5. Lembaga/Institusi Mitra
 - a. Nama Lembaga / Mitra : UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG
 - b. Penanggung Jawab : Setiap Pelaku UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG
 - c. Alamat/Telp./Fax/Surel : -
 - d. Jarak PT ke lokasi mitra (km) : 1
 - e. Bidang Kerja/Usaha : Kuliner
6. Jangka Waktu Pelaksanaan : 1 bulan
7. Sumber Dana : Biaya Sendiri
8. Total Biaya : Rp. 5.000.000,-

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Gorontalo, 12 Juni 2024
Ketua

(Mulyani Mahmud, S.Pd., MSA)
NIP. 198506142015042001



Mengesahkan
Ketua LPM UNG

(Prof. Larko Ningravati Amali S.Kom., M.Kom., Ph.D)
NIP. 197201021998022001

Ringkasan

Judul yang diangkat pada pengabdian mandiri ini yaitu : “Edukasi pajak pada pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG.”

Tujuan dan target dari kegiatan pengabdian kepada masyarakat ini adalah dengan adanya kegiatan ini dapat menambah pengetahuan dan keterampilan kepada masyarakat khususnya Pelaku UMKM tentang pajak. Dengan pengetahuan yang cukup, maka peserta dapat mengetahui mendapatkan NPWP, membayar pajak, dan melakukan kewajiban perpajakan lainnya. Mitra dalam kegiatan pengabdian ini adalah pelaku UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG. Untuk mencapai tujuan dan target program Pengabdian ini, Metode pelaksanaan kegiatan pengabdian kepada masyarakat dilakukan dengan beberapa tahap. Tahap pertama adalah tahap perencanaan melalui observasi dan wawancara pendahuluan. Tahap kedua adalah pelaksanaan kegiatan berupa edukasi melalui pemaparan materi. Tahap ketiga adalah bimbingan teknis yang dilakukan terikat praktik

	<p>perhitungan dan pelaporan pajak serta diskusi. Target luaran yang diharapkan adalah masyarakat teredukasi untuk melakukan kewajiban perpajakan sebagaimana mestinya.</p> <p>Kata Kunci : Edukasi Pajak, Usaha Mikro Kecil dan Menengah</p>
Mitra Sasaran	Pemilik Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG.
Mitra Pemberi Dana (jika ada)	Rp (in kind) Rp(in cash)
Jumlah Dosen Pelaksana	2 Orang
Dosen Pelaksana dan Asal Prodi	1. Mulyani Mahmud.,S.Pd.,MSA (Akuntansi) 2. Nurharyati Panigoro.,S.Pd.,M.Si
A. Pendahuluan	
<p>UMKM adalah suatu usaha yang dijalankan atau dimiliki baik itu perorangan maupun badan usaha dengan skala mikro. Perkembangan UMKM di Indonesia tentunya memiliki pengaruh yang sangat signifikan terhadap perekonomian Indonesia (Maretaniandini et al., 2023). Sasongko (2020) menyatakan bahwa UMKM memiliki daya serap tenaga kerja dunia usaha sebesar 97% pada tahun 2018. Oleh karena itu penting bagi negara untuk mempertahankan dan mendukung sektor UMKM untuk berperan sebagai bagian penting dalam ekonomi bangsa sebagai penyokong penerimaan negara. UMKM merupakan salah satu sektor usaha yang sangat penting bagi negara yang memberikan sokongan besar untuk negara. UMKM berperan dalam pemerataan tingkat perekonomian, sebagai sarana pengentasan kemiskinan, mengurangi pengangguran dan juga sarana pemasukan devisa negara (Wijaya et al., 2023). UMKM dapat menghasilkan pendapatan. Jumlah pendapatan yang diperoleh dalam kegiatan operasionalnya pada tingkatan tertentu akan dikenai pajak oleh pemerintah. Kepatuhan pajak para pelaku UMKM dapat mempengaruhi kelancaran berbisnis karena pada saat UMKM akan mengajukan pendanaan modal untuk mengembangkan usahanya maka salah satu syaratnya harus mempunyai NPWP.</p> <p>Saat ini sering terjadi dilema diantara para pelaku UMKM terkait pajak yang dikenakan atas usaha yang dimilikinya, termasuk UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad ini. Mereka tidak semua mengerti bagaimana proses pengenaan pajak atas usahanya sehingga banyak diantara mereka yang memilih diam dan tidak memproses pelaporan pajak atas usaha yang dimilikinya. Hal ini tentu bisa menjadi permasalahan yang mengglobal jika terus dibiarkan sehingga perlu segera dicarikan solusi agar para pelaku UMKM bisa dipermudah dalam menyampaikan SPT atau pelaporan pajaknya Direktorat Jendral Pajak (DJP) telah melakukan modernisasi dalam berbagai hal, mulai dari self assesment yang berlaku mulai tahun 2015, dan yang terbaru adalah modernisasi dalam tata cara perpajakan, mulai dari memasukkan SPT, pelaporan pajak sampai pembayaran pajak harus dilakukan</p>	

secara online, yang kita kenal dengan e-SPT, e-billing, dengan demikian semua wajib pajak wajib sudah harus melakukan kewajibannya secara online melalui e-SPT dan e-billing.

Dengan adanya perkembangan teknologi yang berdampak pada tatacara perpajakan tidak terkecuali dengan tatacara perpajakan untuk UMKM. Terkait dengan kewajiban pajak UMKM namun sumber daya manusia yang ada pada UMKM terbatas sehingga masih banyak UMKM yang belum memahami tentang aturan perpajakan dan modernisasi tata cara pembayaran pajak. Oleh karena itu tim pengabdian kami tertarik untuk memberikan edukasi atau pemahaman kepada para pelaku UMKM terkait bagaimana mendaftar sebagai wajib pajak dengan mengurus NPWP, menghitung, melaporkan dan menyetor serta membayar pajak yang semuanya harus dilakukam secara online.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul “Edukasi Pajak pada pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG.”

B. Permasalahan dan Solusi

B.1 Permasalahan Prioritas (*dikaitkan dengan Bidang Fokus Tematik dan Bidang Fokus RIRN*)

Berdasarkan hasil observasi yang dilakukan oleh tim pengabdian ditemukan masalah yaitu :

1. para pelaku UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad ini, Mereka tidak semua mengerti bagaimana proses pengenaan pajak atas usahanya sehingga banyak diantara mereka yang memilih diam dan tidak memproses pelaporan pajak atas usaha yang dimilikinya.

B.2 Solusi

Berdasarkan permasalahan di atas maka ditetapkan solusi sebagai berikut :

1. Solusi yang ditawarkan untuk masalah diatas adalah melalui edukasi dengan program sosialisasi kepada objek sasaran pengabdian, antara lain :
 - a. Memberikan pemahaman tentang kewajiban mendaftar sebagai wajib pajak UMKM
 - b. Memberikan pelatihan cara perhitungan pajak (PPh badan/UMKM)
 - c. Memberikan pelatihan cara pengisian e-SPT
 - d. Memberikan pelatihan cara melaporkan dan membayar pajak melalui e-billing
2. Target luaran yang diharapkan adalah :
 - a. Memberikan pemahaman kepada UMKM dalam menjalankan kewajibannya sebagai wajib pajak untuk membayar pajak
 - b. Mampu menghitung pajak yang harus dibayar (PPh badan)
 - c. Mampu mengisi SPT secara elektronik
 - d. Mampu melaporkan dan membayar kewajiban pajaknya secara elektronik
3. Solusi alternatif kepada pelaku UMKM ini bisa memahami pajak dengan baik, sehingga tidak akan ada kendala nantinya dalam administrasi perpajakan.

C. Metode

1. Persiapan

Tahap Persiapan yang dilakukan meliputi :

- a) Survei Lokasi;
- b) Pemantapan dan penentuan lokasi dan sasaran, penyusunan bahan atau materi sosialisasi serta penunjang lainnya serta penunangan lainnya seperti surat menyurat, spanduk, daftar hadir, konsumsi, transportasi dan lain-lain.

2. Pelaksanaan

Tahapan pelaksanaan yang dilakukan meliputi :

- a) Mengidentifikasi kebutuhan yang ada hubungannya dengan program fakultas ekonomi ,universitas negeri gorontalo
- b) Menyusun proposal (merumuskan materi yang akan diberikan)
- c) Melaksanakan kegiatan pengabdian
- d) Memenuhi kelengkapan administrasi
- e) Menyusun laporan

Adapun metode yang digunakan dalam kegiatan pengabdian ini sebagai berikut :

- a) Metode ceramah digunakan oleh pemateri untuk menjelaskan materi yang berkaitan dengan edukasi perpajakan UMKM
- b) Metode diskusi digunakan untuk memperdalam materi bahasan baik dalam bentuk tanya jawab secara perorangan.
- c) Mendampingi UMKM dalam penghitungan pajak, Dalam kegiatan ini para pelaku UMKM didampingi untuk menghitung pajak (PPH badan/UMKM

Kemudian adapun tahap perencanaan operasional pengabdian evaluasi dalam kegiatan ini dilaksanakan dalam tiga tahap, yakni :

- a) Tahap perencanaan kegiatan. Pada awal kegiatan ini, narasumber menjelaskan tentang materi yang akan disampaikan.
- b) Tahap selama proses kegiatan. Berdasarkan materi yang telah disampaikan oleh pemateri/narasumber peserta diberikan kesempatan untuk melakukan tanya jawab.
- c) Tahap akhir kegiatan. Evaluasi pada akhir kegiatan ini dilakukan untuk mengukur keberhasilan dari seluruh program pengabdian ini.

3. Rencana Keberlanjutan Program

Rencana keberlangsungan program yaitu menjalin hubungan kerja sama antara pihak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Gorontalo dan para pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah dalam bentuk pengabdian guna memberi solusi terhadap masalah yang dialami.

D. Jadwal Pelaksanaan dan Rangkuman Anggaran

Pelaksanaan pelatihan ini pada bulan Mei tahun 2024 Pada Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG.

No	Nama Kegiatan	Waktu
1	Persiapan	09.00 – 09.15 WITA
2	Pembukaan	09.15 – 09.45 WITA
3	Pembacaan Doa	09.45 – 10.00 WITA
4	Materi	10.00 – 10.30 WITA
5	Praktek Perhitungan Pajak	10.30 – 11.30 WITA
6	Tanya Jawab	11.30 – 12.00 WITA
7	Penutup	12.00 – 12.30 WITA

No	Jenis Pembelanjaan	Jumlah Dana	
		PT	Mitra
1	Biaya Konsumsi 1 Paket	Rp. 5.000.000	
	Total	Rp. 5.000.000	

E. Luaran dan Target Capaian

Luaran dan target capaian :

- Meningkatkan pengetahuan dan pemahaman pelaku UMKM sebagai wajib pajak Badan terkait kepatuhan perpajakan yang merupakan kewajiban masing-masing pelaku UMKM.
- Target peningkatan dari sisi akademis, kegiatan pengabdian pada para pelaku usaha mikro ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan tambahan untuk mendukung peningkatan ekonomi masyarakat.

F. Tim Pelaksana Dosen

No	Nama	Institusi / Asal Prodi	Posisi Dalam Tim	Uraian Tugas
1	Muliyani Mahmud.,S.Pd., MSA	UNG / Akuntansi	Ketua	Menentukan ide dan koordinasi pelaksanaan serta pelaporan

2	Nurharyati Panigoro.,S.Pd., M.Si	UNG / Akuntansi	Anggota	Membantu koordinasi pelaksanaan serta pelaporan
---	----------------------------------------	-----------------	---------	-------------------------------------------------

G. Hasil

Kegiatan pendampingan yang dilakukan pada pelaku UMKM di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad dilakukan dalam beberapa tahap berikut :

1. Tahap I : Identifikasi Masalah

Kegiatan ini dilakukan pada 30 April 2024. Dalam dilakukan identifikasi permasalahan yang dihadapi pelaku UMKM berkaitan dengan perpajakan yang menjadi kewajiban bagi pelaku UMKM. Hasil dari identifikasi masalah ini adalah masih banyak UMKM yang belum memahami terkait aturan perpajakan dan lebih lagi adanya modernisasi dalam tata cara pembayaran pajak. Permasalahan lain adalah mereka belum semuanya memiliki EFIN sebagai persyaratan untuk melakukan pembayaran pajak dan pelaporan E-SPT tahunan.

2. Tahap II: Memberikan materi terkait pemahaman kewajiban pajak, cara perhitungan pajak, cara membayar pajak melalui E-Billing dan cara pelaporan E-SPT tahunan.

Kegiatan ini dilakukan pada 3 Mei 2024. Pemberian materi dalam kegiatan ini dilakukan secara tatap muka (offline) yang diikuti oleh 21 pelaku UMKM. Peserta diberi kesempatan untuk melakukan tanya jawab dan diskusi dengan dosen pendamping.

3. Tahap III Pendampingan Perhitungan Pajak

Pada kegiatan ini, para UMKM bersama dosen pendamping melakukan perhitungan pajak. Dosen pendamping memberikan contoh perhitungan pajak selanjutnya UMKM mengikuti Langkah perhitungan pajak. Pada kegiatan ini, para UMKM juga bisa bertanya terkait perhitungan pajak pada usahanya,

4. Tahap IV Saran dan Solusi

Pelatihan yang masih dibutuhkan para UMKM antara lain pelatihan computer, pelatihan foto produk dan pelatihan video profil UMKM. Para UMKM juga mengusulkan adanya bazar sehingga dapat berpartisipasi di bazar tersebut untuk mengembangkan usahanya.

H. Diskusi

Dari hasil kegiatan pengabdian kepada masyarakat, yang telah dilakukan, maka saran yang bisa diberikan adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya pelaku UMKM di Kawasan Foodcourt ini, saling bersinergi untuk kemajuan bersama. Dengan demikian bagi pelaku UMKM yang produknya belum terdaftar di BPOM ataupun belum mempunyai PIRT bisa menggali informasi dari pelaku UMKM lainnya.
2. Tingkat Kreativitas dan inovasi menjadi salah satu tuntutan pasar yang harus terus diupayakan oleh para pelaku UMKM. Dengan demikian akan menghasilkan produk yang berkualitas serta meningkatnya penjualan. Dengan meningkatnya penjualan maka diharapkan laba juga akan

meningkat. Dengan laba yang meningkat maka pajak yang dibayarkan kepada negara juga akan meningkat. Dengan demikian akan meningkatkan pendapatan negara.

I. Kesimpulan

Kegiatan pengabdian kepada UMKM Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG telah selesai dilakukan. Adapun kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Para pelaku UMKM sebagian besar belum mempunyai NPWP untuk usahanya. Dari 21 UMKM hanya 3 UMKM yang memiliki NPWP atas nama UMKM, 3 belum memiliki NPWP dan 18 UMKM masih menggunakan NPWP nama pribadi dan suami.
2. Para pelaku UMKM belum seluruhnya melakukan pembayaran pajak. Hal ini dikarenakan beberapa faktor antara lain: rendahnya tingkat penjualan dan terbatasnya pengetahuan serta sarana dan prasarana yang dimilikinya. Beberapa UMKM ini memiliki omset penjualan yang masih di bawah Rp500.000.000, setahun, hal ini karena kondisi yang dihadapi UMKM. Kondisi tersebut yang melatarbelakangi belum semua pelaku UMKM belum dapat melaksanakan kewajibannya untuk membayar pajak UMKM.
3. Pengetahuan pajak yang masih minim pada beberapa pelaku UMKM ini mengakibatkan UMKM memilih untuk tidak mendaftarkan UMKM nya di kantor pajak
4. Keterbatasan waktu, tenaga serta sarana dan prasarana menjadi faktor penghambat beberapa UMKM untuk mencari info terkait dengan pajak UMKM. Selain itu juga menjadi faktor penghambat para pelaku UMKM untuk mendatangi dan mendaftarkan UMKMnya ke kantor pajak atau melalui online dengan membuat EFIN.

J. Daftar Pustaka

Maretaniandini, S. T., Wicaksana, R., Tsabita, Z. A., & Firmansyah, A. (2023). Potensi Kepatuhan Pajak UMKM Setelah Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai: Sebuah Pendekatan Teori Atribusi. *Educoretax*, 3(1), 42-55.

Mariska. (2023). Aturan Baru Jokowi, Pekerja dan UMKM Bebas Pajak di 2023. *Kontrak Hukum*. (diakses 08-06-2023 pukul 15.00). <https://kontrakhukum.com/article/aturan-baru-jokowi-pekerja-dan-umkm-bebas-pajak/>

Sasongko, D. (2020). UMKM Bangkit, Ekonomi Indonesia Terungkit. Artikel DJKN. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/13317/UMKM-BangkitEkonomi-Indonesia-Terungkit.html>

Ulfa Mutia, Irawan Aribowo. 2021. Strategi Meningkatkan Kesadaran dan Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Indonesia. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara* Vol. 3 No. 1 tahun 2021

K. Lampiran

1. Biodata pengusul
2. Surat Pernyataan orisinalitas usulan yang ditandatangani oleh ketua tim pelaksana dan bermaterai Rp 10.000
3. Peta dan gambaran lokasi, jarak dari Perguruan Tinggi Pengusul ke Lokasi Mitra

Lampiran 1. Format Biodata Ketua / Anggota Pelaksana

Lampiran 1 : Biodata Ketua dan Anggota Tim Pengusul

1. Biodata Ketua Tim Pengusul

2. IDENTITAS DIRI

1	Nama Lengkap	Muliyani Mahmud, S.Pd, MSA
2	Jenis Kelamin	Perempuan
3	Jabatan	Dosen Fakultas Ekonomi
4	NIP	19850614 201504 2 001
5	NIDN	0014068503
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Gorontalo, 14 Juni 1985
7	E-mail	muliyani@ung.ac.id muliyanim@gmail.com
8	Nomor Telepon/ Hp	082292912801 / 083131258344
9	Alamat Kantor	Jln. Jenderal Sudirman No.6 Kota Gorontalo
10	Nomor Telepon Kantor	(0435) 821125
11	Lulusan Yang Telah di hasilkan	S-1 < 100 orang
12	Mata Kuliah Yang Di Ampu	Akuntansi Keuangan Menengah Pengantar Akuntansi Perpajakan Akuntansi Perpajakan Sistem Administrasi Perpajakan Analisis Laporan Keuangan

3. RIWAYAT PENDIDIKAN TINGGI

Tahun Lulus	Program Pendidikan (diploma, sarjana, magister, spesialis, dan doktor)	Perguruan Tinggi	Jurusan / Bidang Studi	Judul Tugas Akhir/ Skripsi/ Tesis/ Disertasi
2007	Sarjana Pendidikan Akuntansi (S.PD)	Universitas Negeri Gorontalo	Pendidikan Akuntansi	Analisis Pengendalian KUPEDES (Kredit Usaha Pedesaan) di BRI Cabang Gorontalo
2011	Magister Akuntansi (MSA)	Universitas Brawijaya, Malang	Akuntansi	Faktor-Faktor Fundamental yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang <i>Go Public</i> di Bursa Efek Indonesia)

4. PENGALAMAN PENELITIAN (5 TAHUN TERAKHIR)

Tahun	Judul penelitian	Ketua / Anggota Tim	Sumber Dana Total Dana
2017	Perbandingan kecepatan reaksi investor terhadap pengungkapan <i>internet financial reporting</i> (IFR) perusahaan	Ketua	Mandiri
2017	Praktik Manajemen Laba pada perusahaan publik di Indonesia	Ketua	Mandiri
2018	Pengaruh kebijakan dividen terhadap harga saham pada perusahaan LQ 45 di bursa efek indonesia (BEI) periode 2013-2017	Ketua	Mandiri
2019	Penerapan Integrated Reporting pada Pemerintah Provinsi Gorontalo	Ketua	Mandiri
2021	Model Penerapan Pengelolaan Persediaan berdasarkan SAK EMKM dalam Mempertahankan Kelangsungan Usaha Mikro dan Kecil di Kota Gorontalo	Anggota	PNBP Rp 25.000.0000
2022	Indeks Kualitas Perencanaan (IKP) Kota Gorontalo	Anggota	BAPEDA Kota Gorontalo Rp 47.139.000

5. PUBLIKASI ARTIKEL ILMIAH (5 TAHUN TERAKHIR)

Tahun	Judul penelitian	Penerbit / Jurnal
2019	Penerapan Integrated Reporting pada Pemerintah Provinsi Gorontalo	IDEAS Publishing
2020	Reaksi Abnormal Return dan Trading Volume Activity Sebelum dan Sesudah Ramadhan Effect	Jambura Accounting Review (JAR)
2020	Analisis Penerapan SAK-EMKM Persediaan Pada Usaha Mikro & Kecil Sektor Ritel Barang Harian	Jambura Accounting Review (JAR)
2021	Menakar Kelayakan Pinjaman Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN) Daerah pada Kabupaten Bone Bolango	Jambura Accounting Review (JAR)
2021	Inventory Management Implementation Model Based on SAK EMKM in Maintaining The Continuity of Micro and Small Businesses in Gorontalo City	Internasional Journal of Innovative Science and Research Technology (IJISRT)
2022	Pengaruh Modal Usaha, Biaya Dan Jenis Kelamin Terhadap Pendapatan Pedagang Pasar Tradisional	Jambura Accounting Review (JAR)
2022	Analisis Implementasi Akuntansi Masjid Berdasarkan Psak 45 Dan Berbasis Komputer	AKASYAH - Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Audit Syariah

2022	Penerapan Pengelolaan Persediaan Berdasarkan Sak EMKM Bagi Kelangsungan Usaha Mikro Di Kota Gorontalo	Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis (JIMB)
2022	Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Pembayaran Pajak Restoran Di Kota Gorontalo	Jurnal Mahasiswa Akuntansi (JAMAK)
2022	Penerapan Akuntansi Biaya Lingkungan Pada RSUD Otanaha Kota Gorontalo	Jurnal Mahasiswa Akuntansi (JAMAK)
2022	Dampak Covid 19 terhadap Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Hotel dan Restoran di Kota Gorontalo	Jurnal Mahasiswa Akuntansi (JAMAK)
2022	Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Sebelum Dan Selama Pandemi Covid 19 Dengan Menggunakan Metode Full Costing Di Pabrik Roti Gunung Sahara Kec. Tilango Kab. Gorontalo	Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis (JIMB)
2022	Pengaruh Intensifikasi Dan Ekstensifikasi Serta Kebijakan Pemerintah Dalam Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah Di Kabupaten Gorontalo	SEIKO : Journal of Management Business
2023	Penerapan Pengelolaan Persediaan Berdasarkan SAK EMKM Dalam Mempertahankan Kelangsungan Usaha Kecil Di Kota Gorontalo	Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis (JIMB)
2023	Menakar Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak melalui Program Pengungkapan Sukarela	Jambura Accounting Review (JAR)
2023	Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)	Jurnal Mirai Management
2023	Analisis rasio keuangan dalam mengukur kinerja keuangan sebelum dan semasa pandemi pada perusahaan sub sektor otomotif yang terdaftar di bej periode 2016-2021	Jurnal Edunomika
2023	Faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja auditor internal	SEIKO : Journal of Management Business
2023	Analisis Standar Satuan Harga (SSH) Pada Penyusunan Anggaran Belanja Bimtek (Studi Kasus Badan Keuangan Kota Gorontalo)	SEIKO : Journal of Management Business
2023	Pengaruh ROA, PER, OPM Terhadap Return Saham Perusahaan Industri Rokok Di BEI	Jambura Accounting Review (JAR)
2023	Measuring the Performance of Sharia Commercial Banks in Indonesia Using the Islamicity Performance Index (IPI) and Maqashid Sharia Index (MSI)	Jurnal Internasional QUALITY Access to Success
2023	Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Partisipasi Masyarakat Dan Pengawasan	SEIKO : Journal of Management Business

	Terhadap Pengelolaan Dana Desa Terhadap Pengelolaan Dana Desa Dalam Mewujudkan Good Governance	
2023	Pengaruh Penerapan QRIS, SAK EMKM, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penyusunan Laporan Keuangan. (Studi Kasus Pada UMKM Binaan Bank Indonesia Gorontalo)	SEIKO : Journal of Management Business
2023	Pengaruh Kompetensi Aparat Desa, Partisipasi Masyarakat dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Desa-Desa Kecamatan Bulango Selatan	Economics and Digital Business Review

6. KARYA BUKU (5 TAHUN TERAKHIR)

Tahun	Judul Buku	Jumlah Halaman	Penerbit
2019	7 Faktor Fundamental Pengungkapan Laporan Keuangan	104	IDEAS Publishing
2022	Akuntansi Masjid Berbasis Digital	106	CV. Alinea Media Pustaka
2024	Book Chapter : Akuntansi Gorontalo, Langga sebagai Pembentuk Karakter Akuntansi	544	Peneleh

7. KONFERENSI/SEMINAR/LOKAKARYA/SIMPOSIUM (5 TAHUN TERAKHIR)

Tahun	Judul Kegiatan	Penyelenggara	Lokal/Nasional/ Internasional	Peserta/ Pembicara
2019	Prosiding Seminar Nasional Gaya Kerja Milenial dan Tantangan Kolaborasi di Era Disrupsi Teknologi	IDEAS Publishing	Nasional	Pembicara

8. KEGIATAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT (5 TAHUN TERAKHIR)

Tahun	Judul / Nama Kegiatan	Tempat	Sumber dana / Biaya
2019	Manajemen Keuangan Masjid Berbasis Pemberdayaan Ekonomi Umat	Desa Pentadio Barat, Kecamatan Telaga Biru, Kabupaten Gorontalo	Mandiri
2020	Digitalisasi UMKM Di Era 4.0 Dalam Pelatihan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Berbasis Komputer	Kota Gorontalo	Mandiri

2021	Model Penerapan Pengelolaan Persediaan berdasarkan SAK-EMKM dalam Mempertahankan Kelangsungan Usaha Mikro dan Kecil di Kota Gorontalo	Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Gorontalo	PNBP Rp 25.000.000
2021	Pengelolaan Persediaan Barang Dagangan Bagi Usaha Mikro di Desa Botubarani, Kecamatan Kabila Bone, Kabupaten Bone Bolango	Desa Botubarani, Kecamatan Kabila Bone, Kabupaten Bone Bolango	Mandiri
2021	Manajemen Pemberdayaan Keterampilan Usaha Masyarakat Pesisir Desa Bumela Pada Masa Pandemi Covid 19 Di Kecamatan Bilato Kabupaten Gorontalo	Desa Bumela, Kec. Bilato, Kab. Gorontalo	Mandiri
2022	Optimalisasi Pengelolaan BUMDES	Desa Bigo Kecamatan Kaidipang Kabupaten Bolaang Mongondow Utara	Mandiri
2022	Pemanfaatan Media Sosial & E-Commerce Guna Peningkatan Penjualan Produk UMKM Pada Masa Pandemi	Desa Huangobotu, Kecamatan Kabila Bone, Kabupaten Bone Bolango Provinsi Gorontalo	Mandiri
2023	Penerapan metode FIFO dalam pengelolaan persediaan bagi UMKM	Desa Botutonuo Kecamatan Kabila Bone, Kabupaten Bone Bolango	Mandiri

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Usul Pengabdian PNBP BLU UNG untuk tahun anggaran 2024.

Gorontalo, Mei 2024



Mulyani Mahmud, S.Pd.,MSA
NIP. 19850614 201504 2 001

2. Biodata Anggota Tim

CURRICULUM VITAE

A. Identitas Diri Anggota

1	Nama Lengkap	Nurharyati Panigoro, S.Pd., M.Si
2	Jenis kelamin	Perempuan
3	Jabatan	Dosen Fakultas Ekonomi
4	NIP	19880331 201903 2 015
5	NIDN	0031038805
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Gorontalo, 31 Maret 1988
7	Email	nurpanigoro@ymail.com nurharyati@ung.ac.id
8	Nomor Telepon/ HP	085240324261
9	Alamat Kantor	Jalan Jenderal Sudirman No.6 Kota Gorontalo
10	Nomor Telepon Kantor	(0435) 821125
11	Mata Kuliah Yang Diampu	Akuntansi Keuangan Menengah 1 Akuntansi Keuangan Menengah 2 Perilaku Organisasi Manajemen Investasi dan Pasar Modal Sistem Informasi Manajemen Kewirausahaan

B. RIWAYAT PENDIDIKAN TINGGI

Tahun Lulus	Program Pendidikan (Diploma, Sarjana, Magister, spesialis dan doktor)	Perguruan Tinggi	Jurusan/ Bidang Studi	Judul Tugas Akhir/ Skripsi/ Tesis/ Disertasi
2009	Sarjana Pendidikan Ekonomi (S.Pd)	Universitas Negeri Gorontalo	Pendidikan Ekonomi Akuntansi	Pengaruh Strategi Pemasaran Terhadap Peningkatan Pendapatan Perusahaan Pada PT Nenggapratama Internusa Gorontalo
2013	Magister Akuntansi (M.Si)	Universitas Hasanuddin (Makassar)	Akuntansi	Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Studi Kasus pada Inspektorat di Provinsi Gorontalo)

C. PUBLIKASI JURNAL

Tahun	Judul Penelitian	Penerbit
2013	Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Inspektorat Daerah Di Provinsi Gorontalo)	Tesis Repositori.unhas.ac.id

2020	Struktur Modal Dan Pengaruhnya Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan JII 30)	Jambura Accounting Review (SINTA 5)
2021	Dampak aliran dana asing terhadap fluktuasi harga saham (studi pada saham-saham dalam kelompok jii-70)	Ideas Publishing (Sinta 4)
2022	Analisis Biaya Produksi Dengan Pendekatan <i>Target Costing</i> Dalam Meningkatkan Laba Pada Yango Bakery	Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis (Volume 5 No 1, 2022)
2022	Pengaruh Sumber Daya Manusia, teknologi Informasi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Tingkat Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua (Studi Kasus pada OPD Pemerintah Kota Gorontalo)	Economics and Digital Business Review Volume 3 Issue 2 (3 September 2022) ISSN: 2774-2563 SINTA 5
2022	Penerapan SAK EMKM Melalui aplikasi Excel sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan	Al-Buhuts Journal Vol.18 No.2, Desember 2022. SINTA 4.
2023	Pengaruh Pemberian Kredit Usaha Rakyat Terhadap Pendapatan UMKM	e-JE (Jurnal Ekonomi) Maret 2023, SINTA 4
2023	Pengaruh Earning Per share (EPS) dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan	Al-Buhuts Vol.19 No.1 Juni 2023, SINTA 4
2023	Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Saat Pandemic Covid 19	Jurnal Mirai Management, Vol. 8, Juni 2023, SINTA 5
2023	<u>Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2021</u>	Jurnal Simki Economic, Vol. 6, No. 2, Juni 2023, SINTA 5

D. PENGABDIAN

Tahun	Judul Pengabdian	Sumber	Status
2016	Penentuan harga pokok Berdasarkan Proses dan Berdasarkan Pesanan bagi pelaku UMKM	PNBP Fakultas Ekonomi	Anggota
2019	Pengelolaan Sampah Kaca Menjadi Produk Kerajinan Yang Bernilai Ekonomis		Pemateri
2021	Pelatihan penentuan harga pokok produksi pada umkm di desa tabongo timur, kecamatan tabongo, kabupaten gorontalo	Mandiri	Ketua
2021	Peningkatan daya jual umkm Melalui pemasaran digital di desa botubarani	PNBP Fakultas Ekonomi	Anggota
2021	Peningkatan daya jual umkm Melalui pemasaran digital di desa botubarani	PNBP Fakultas Ekonomi	Pemateri

2021	Edukasi Praktek Akuntansi dan Pencatatan Laporan Keuangan Bumdes	PNBP Fakultas Ekonomi	Pemateri
2022	Pelatihan pengolahan Limbah Ikan Untuk Peningkatan Pendapatan Masyarakat di Desa Botubarani Kecamatan Kabila Bone	PNBP Fakultas Ekonomi Rp. 2.500.000	Ketua
2022	Pemateri dalam Lokakarya “Modul Mata Kuliah Kewirausahaan”		Pemateri

E. PENELITIAN

Tahun	Judul Penelitian	Sumber Dana	
2022	Penelitian Indeks Kualitas Perencanaan (IKP)	DPA Bappeda Kota Gorontalo Tahun Anggaran 2022	Rp 15.000.000
2023	Pemetaan Kondisi Pilar Sosial Dan Ekonomi Berdasarkan Indikator Sdgs Di Kawasan Teluk Tomini (Kajian Pada Pilar Sosial Goals 1, Goals 2 Dan Pilar Ekonomi Goals	Program Hibah: Kerjasama	Rp 35.000.000

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi

Gorontalo, Mei 2024



Nurharyati Panigoro, S.Pd., M.Si

NIP. 198803312019032015

SURAT PERNYATAAN ORIGINALITAS USULAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mulyani Mahmud.,S.Pd.,MSA
NIP / NIDN : 198506142015042001 / 0014068503
Pangkat / Golongan : IIIId / Penata Tkt I
Jabatan Fungsional : Lektor

Dengan ini menyatakan bahwa proposal riset saya dengan judul “Edukasi Pajak bagi Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) di Kawasan Foodcourt Masjid Sabilul Arsyad UNG” yang di usulkan dalam skema pengabdian mandiri tahun 2024 bersifat original dan belum pernah dibiayai oleh Lembaga atau sumber dana lain.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Gorontalo, 29 Mei 2024

Yang Menyatakan,



Mulyani Mahmud.,S.Pd.,MSA

NIP. 198506142015042001

Lampiran 3. Dena Lokasi Pengabdian



Masjid Sabilurrahman UNG

- [Rute](#)
- [Mulai](#)
- [Telepon](#)



Lampiran 4 : Absen Daftar Hadir Peserta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
 RISET, DAN TEKNOLOGI
 UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
 FAKULTAS EKONOMI
 JURUSAN AKUNTANSI
 Jalan Jenderal Sudirman Nomor 6 Kota Gorontalo
 Telepon (0435) 829713 Fax (0435) 829713, 821752
 Laman: <http://www.ung.ac.id>

DAFTAR HADIR

Hari/ Tanggal : Jum'at, 3 Mei 2024

Judul Pengabdian : Edukasi Perpajakan untuk UMKM Foodcourt Sabilurrasyad UNG


No	Nama	Tanda Tangan
1.	Moh. Fitra Mayasari	
2.	Tria Dewi Felhiah Manopo	
3.	Jen mahi (kesel)	
4.	Mertian Tosantu	
5.	Murnaningsi Usman	
6.	ERFIMA . SULEMANI	
7.	Hadiza Pang	
8.	Wati Hiola	
9.	MUTHEMATI-WATI - RASIA	
10.	ASMA TOMBA	
11.	MUSHIRANTO MUSA	
12.	Wahza Febrianti	
13.	raun -Gleny - ranni.	
14.	Wahza Ahwatu P. Kusuma Zubar	
15.	Tsaqipa Natasuarga R. Elharya	


Lampiran 5 : Dokumentasi Kegiatan





Lampiran 6 : Materi


PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
"EDUKASI PERPAJAKAN UNTUK UMKM FOODCOURT UNG"
 OLEH:
1. MULIYANI MAHMUD, S.Pd., MSA
2. NURHARYATI PANIGORO, S.Pd., M.Si



1

UMKM PENGGERAK EKONOMI BANGSA*

UMKM mendominasi perekonomian*

- jumlah unit usaha (99,9% dari total unit usaha)
- tenaga kerja (97,00% dari total tenaga kerja)
- Produk Domestik Bruto (61,7% dari PDB)



60%

PDB Indonesia Kurang lebih **Rp8.952 triliun** dari **Rp14.837 triliun** PDB Indonesia (BPS, 2018) berkontribusi dalam menggerakkan perekonomian Indonesia.**

Sumber: *Nopiko.go.id. Perkembangan data usaha mikro, kecil, menengah (UMKM) dan usaha besar (UB) tahun 2017 - 2018
**tan.go.id

2

Kemudahan Insentif & Skala Usaha

- 1 Usaha Mikro dan Usaha Kecil **diberi kemudahan / penyederhanaan administrasi perpajakan** dalam rangka pengajuan fasilitas pembiayaan dari Pemerintah Pusat sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan.
- 2 Usaha Mikro dan Usaha Kecil tertentu **dapat diberi insentif pajak penghasilan** sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pajak penghasilan.

Usaha	Modal (Exc. T/B)	Omzet
Mikro	s.d. Rp1M	s.d. Rp2M
Kecil	> 1M – 5M	> Rp2M – Rp15M
Menengah	> 5M – 10M	> Rp15M – Rp50M

PP Nomor 7/2021
Kemudahan, Perlindungan, dan Pemberdayaan Koperasi dan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah

Bagaimana dengan **PAJAK ?**

6

Perseroan Usaha Mikro & Kecil

Perseroan yang memenuhi kriteria untuk usaha mikro dan kecil terdiri atas:

- a. Perseroan yang didirikan oleh 2 orang atau lebih (PT Persekutuan Modal)
- b. Perseroan perorangan yang didirikan oleh 1 orang (PT Perorangan)

Mengubah rezim pengesahan menjadi rezim pendaftaran

Status badan hukum
Pemisahan kekayaan pribadi
Maksimal Modal Usaha Rp5M & Omzet Rp15M

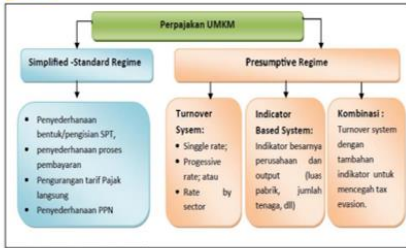
PP Nomor 8/2021
Modal Dasar Perseroan Serta Pendaftaran Pendirian, Perubahan, dan Pembubaran Perseroan Yang Memenuhi Kriteria Untuk Usaha Mikro dan Kecil



5

TEORI PAJAK

SEKTOR PAJAK



Sumber: diuraikan dari World Bank¹.

5

Hal-Hal Yang Harus Dipersiapkan UMKM

No	Kewajiban	Pilihan caranya
1	Pertama kali Mendaftar NPWP	✓ Langsung ke KPP/KP2KP ✓ Online melalui ereg.pajak.go.id
2	Bulanan	1) Hitung Omzet Bulanan ✓ Rekap penghasilan manual (pencatatan omzet harian) ✓ Pembukuan (akuntansi) ✓ Omzet bulanan x 0,5% 2) Hitung Pajak Penghasilan ✓ djonline.pajak.go.id ✓ Customer Service Bank/Kantor Pos ✓ ATM ✓ Internet banking ✓ KPP/KP2KP ✓ Kanal lainnya 3) Membuat Kode Billing (tagihan pajak)

6

Hal-Hal Yang Harus Dipersiapkan UMKM

No	Kewajiban	Pilihan caranya
3	Bulanan	4) Membayar PPh sesuai Kode Billing ✓ Teller Bank/Kantor Pos ✓ ATM ✓ EDC/Mini ATM ✓ Internet Banking
4	Tahunan	Lapor SPT Tahunan PPh Badan ✓ Langsung ke KPP/KP2KP ✓ Kirim via Pos Tercepat/Kurir ✓ e-Filing)"><u>Internet (e-SPT > e-Filing)</u> ✓ Internet (e-Form)

7

KEWAJIBAN PERPAJAKAN



MenDaftarkan	MengHitung	MemBayar	MeLaporkan
diri untuk memperoleh NPWP jika telah memenuhi syarat objektif dan subjektif	pajak yang harus dibayar sesuai dengan kegiatan usaha wajib pajak Memotong pajak yang harus dipotong dari pihak ketiga	Pajak yang seharusnya dibayar dengan mekanisme membayar sendiri ke Kas Negara (melalui Kantor Pos atau Bank Persepsi), dan Pemotongan/Pemungutan Pajak oleh pihak lain	seluruh kegiatan usaha dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Masa dan Tahunan sesuai kondisi sebenarnya

14

DAFTAR NPWP

(Jika belum terdaftar)




CARA HITUNG PPh UMKM





- PP 55 Tahun 2022
- PMK-164 Tahun 2023 Tentang Pelaksanaan PP 55 Tahun 2022

9 ★

10 ★

Mapping PPh UMKM

Omzet Setahun ≤ 4,8M



Penyesuaian Peraturan PPh bagi WP yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (PBT)

UU 7 Tahun 2021 [UU HPP]
(diundangkan 29 Oktober 2021)

Pasal 4 ayat (2) huruf e UU PPh dalam UU HPP

Penghasilan di bawah ini dapat dikena pajak berdasar final:

e. penghasilan tertentu lainnya, termasuk penghasilan dari usaha yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu, yang diatur dalam atau berdasarkan Peraturan Pemerintah

Pasal 7 ayat (2a) UU PPh dalam UU HPP

Wajib Pajak orang pribadi yang memiliki peredaran bruto tertentu sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 ayat (2) huruf e tidak dikenai Pajak Penghasilan atas bagian peredaran bruto sampai dengan Rp500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah) dalam 1 (satu) tahun pajak.

PP 55 Tahun 2022
(diundangkan 20 Desember 2022)

Substansi Perubahan PP 23/2018

Perubahan Subjek:

- OP dan Badan (Koperasi, CV, Firma, BUMDes/BUMDes
- Bersama, PT termasuk Perseroan Perorangan).

Penyesuaian Jangka Waktu berlakunya PPh final:

- OP & Tahun Pajak
- CV, Firma, Koperasi, BUMDes/BUMDes Bersama dan Perseroan Perorangan → 4 Tahun Pajak
- PT → 3 Tahun Pajak

↳ Bagi WP baru terdaftar, terhitung sejak tahun pajak terdaftar

↳ Bagi BUMDes/Bersama dan Perseroan Perorangan terdaftar sebelum PP 55/2022 berlaku, terhitung sejak tahun pajak 2022.

↳ Bagian peredaran bruto usaha tidak dikenai PPh sampai dengan Rp500 juta dalam 1 tahun pajak bagi WP OP PP-23/2018 dihitung secara kumulatif sejak Masa Pajak pertama dalam suatu Tahun Pajak.

- Pencabutan PP-23/2018.

Objek Pajak PP 55

OBJEK PAJAK

Peredaran bruto (omzet) dari usaha* tidak melebihi Rp 4,8Miliar setahun

PENENTUAN PEREDARAN BRUTO TERENTU

USAHA antara lain usaha dagang, industri, dan jasa seperti misalnya toko/kios/los kelontong, pakaian, elektronik, bengkel, penjahit, warung/umah makan, salon, dan usaha lainnya

Merupakan jumlah peredaran bruto dalam 1 tahun dari tahun pajak terakhir sebelum tahun pajak bersangkutan, yang ditentukan berdasarkan keseluruhan peredaran bruto dari usaha, termasuk peredaran bruto dari cabang

Peredaran bruto merupakan imbalan/nilai pengganti berupa uang atau nilai yang diterima atau diperoleh dari usaha, sebelum dikurangi potongan penjualan, potongan tunai, potongan sejenis

BUKAN OBJEK PAJAK

- Penghasilan dari jasa sehubungan dengan Pekerjaan Bebas. Misalnya: dokter, pengacara, akuntan, notaris, PPAT, arsitek, pemain musik, pembawa acara, dll
- Penghasilan di Luar Negeri
- Penghasilan yang dikenai PPh Final. Misal: sewa rumah, jasa konstruksi, PPh usaha migas, dan lainnya yang diatur berdasarkan PP
- Penghasilan yang dikecualikan sebagai objek pajak

Tahun Pajak adalah jangka waktu 1 (satu) tahun kalender kecuali bila Wajib Pajak menggunakan tahun buku yang tidak sama dengan tahun kalender.

WP yang peredaran brutonya pada Tahun Pajak berjalan telah melebihi Rp 4,8M, atas penghasilan dari usaha tetap dikenai tarif Pajak Penghasilan UMKM sampai dengan akhir Tahun Pajak bersangkutan

13 ★

DUKUNGAN DJP TERHADAP UMK

"Mendorong peran serta masyarakat dalam kegiatan ekonomi formal, lebih memberikan keadilan, memberikan kemudahan dalam melaksanakan kewajiban perpajakan." - PP 23 Tahun 2018

PP 46 Tahun 2013

1% omzet

11% Laba neto fiskal

PP 55 Tahun 2022

0,5% TARIF UMUM

WP Lama paling lambat pada akhir Tahun Pajak

mulai Tahun Pajak berikutnya

WP Baru saat mendaftarkan diri

mulai Tahun Pajak terdaftar

14 ★

Subjek Pajak PP 55

SUBJEK PAJAK dan JANGKA WAKTU PEMANFAATAN

Orang Pribadi:
Jangka waktu 7 tahun

Badan Usaha, berbentuk:

- PT → jangka waktu 3 tahun
- CV, Firma, Koperasi, BUMDes/Bersama & PT OP → jangka waktu 4 tahun

Jangka waktu dihitung, sejak:

- WP baru terdaftar terhitung sejak WP terdaftar
- BumDes/Bersama dan PT OP terdaftar sebelum WP berlaku terhitung sejak TP 2022

BUKAN SUBJEK PPh INI

- WP yang memilih untuk dikenai Ketentuan Umum PPh (WP WAJIB menyampaikan Surat Pemberitahuan dan pada Tahun Pajak berikutnya terus menggunakan Tarif PPh Pasal 17)
- WP Badan yang memperoleh fasilitas PPh Pasal 31A UU PPh, PP 94 Tahun 2010, Pasal 75/78 PP 40 (KEK)
- BUT
- CV atau Firma yang:
 - dibentuk oleh beberapa WP OP yang memiliki keahlian khusus; dan
 - menyerahkan jasa sejenis dengan jasa sehubungan dengan pekerjaan bebas

Ketentuan Peralihan:

- WP lama PP-23 melanjutkan jangka waktu PP-23

Dasar Hukum : PP 55/2022

Tarif PPh Badan

Tarif PPh Badan ditetapkan tetap menjadi 22%, yang berlaku untuk tahun pajak 2022 dan seterusnya.

Tahun Pajak	Tarif UU PPh	Tarif UU HPP
Tahun 2020 - 2021	22%	
Tahun 2022 dst.	20%	22%

Perbandingan rata-rata Tarif PPh Badan

Keterangan	2017	2018	2019	2020	2021
Rasio-Rata OECD (%)	23,96	23,53	23,12	22,88	22,61
Rasio-Rata Amerika (%)	28,29	28,11	27,36	27,33	27,16
Rasio-Rata G-20	25,92	25,29	24,90	24,60	24,17
Rasio-Rata ASEAN	22,67	22,67	22,67	22,17	22,17

Sumber: KPMG, sopan

Untuk menciptakan APBN yang adil dan sehat perlu mengoptimalkan penerimaan negara dengan tetap menjaga pertumbuhan ekonomi yang berkelanjutan. Kebijakan batas tidak kena pajak dan tarif telah dilakukan penyesuaian dalam UU HPP sesuai dengan kondisi saat ini. Terhadap pelaku usaha UMKM berbentuk badan dalam negeri tetap diberikan insentif penurunan tarif sebesar 50% sebagaimana diatur dalam Ps 31E. Bagi WP orang pribadi dengan peredaran bruto tertentu, diberikan pengurangan pengenaan pajak terhadap peredaran bruto sampai dengan Rp500 juta. Oleh karena itu sesuai dengan salah satu tujuan UU HPP untuk mengoptimalkan penerimaan negara dengan mempertimbangkan asas keadilan, Pemerintah perlu mempertahankan tarif PPh badan mulai Tahun Pajak 2022 sebesar 22%.

15 ★

Contoh Penghitungan Pajak

Pajak yang terutang untuk WP Badan UMKM:

PT Perorangan Maju Terus pada Tahun Pajak 2022 memiliki omzet & Ph.KP sbb:

Omzet usaha sebesar **Rp1.385.589.720**

Penghasilan bersih usaha (**Sesuai Akuntansi**) sebesar **Rp186.475.095**

Penghasilan Kena Pajak (**Sesuai Fiskal**) sebesar **Rp200.000.000**

Pajak Penghasilan yang terutang untuk Tahun Pajak 2022:

$$22\% \times 50\% \times \text{Rp}200.000.000 = \text{Rp}22.000.000$$

$$0,5\% \times \text{Rp}1.385.589.720 = \text{Rp}6.927.949$$