

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Purba, Silvia Junita

2025

Analisis Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pelaku UMKM Dengan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan Tahun 2019-2024 (Studi Kasus: Pada Petani Ikan Keramba Kecamatan Haranggaol Horison Kabupaten Simalungun)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/834>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PELAKU UMKM DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024 (STUDI KASUS:
PADA PETANI IKAN KERAMBA KECAMATAN HARANGGAOL
HORISON KABUPATEN SIMALUNGUN)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



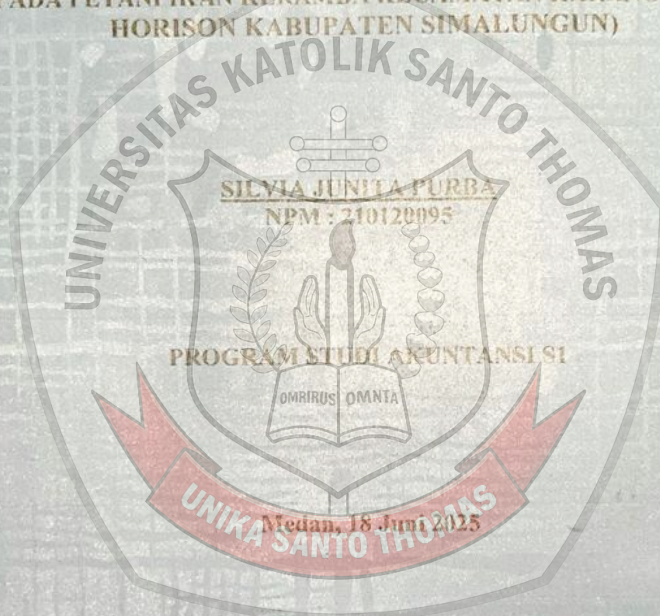
Oleh :

SILVIA JUNITA PURBA
NPM : 210120095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PELAKU UMKM DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024 (STUDI KASUS:
PADA PETANI IKAN KERAMBA KECAMATAN HARANGGAOL
HORISON KABUPATEN SIMALUNGUN)



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Diketahui Oleh
Pembimbing

Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN
PELAKU UMKM DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024 (STUDI KASUS:
PADA PETANI IKAN KERAMBA KECAMATAN HARANGGAOL
HORISON KABUPATEN SIMALUNGUN)

SILVIA JUNTA PURBA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Medan, 23 Juni 2025

Penguji 1

Penguji 2

Joana L. Saragih, SE., M.Si
NIDN : 0113087201

Drs. Abdonsius Sitanggang, M.Si, Ak
NIDN : 010208600

Ketua Penguji

Evelin Roma Rahuli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERTANYAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : SILVIA JUNITA PURBA
NPM : 21020095
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STARA SATU
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN
PAJAK PENGHASILAN PELAKU UMKM
DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI
PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024
(STUDI KASUS: PADA PETANI IKAN KERAMBA
HARANGGAOL HORISON, KABUPATEN
SIMALUNGUN).

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 23 Juni 2025

Peneliti

SILVIA JUNITA PURBA
NPM : 210120095

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Silvia Junita Purba
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Purba Hinalang, 23 Juni 2003
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Petrus Purba
6. Nama Ibu : Rostina Sinaga
7. Alamat Orang tua : Purba Hinalang
8. Alamat Penulis : Jalan Melati Raya N0.08
9. Nomor HP : 082275869552

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 091361 Purba Hinalang : Tamat Tahun 2016
2. SMP Negeri 2 Purba Simpang Haranggaol : Tamat Tahun 2019
3. SMA Sw. Van Duynhoven Saribudolok : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Dari Universitas Katolik Santo Thomas 2025

ABSTRAK

SILVIA JUNITA PURBA, 21020095, 2025. ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PELAKU UMKM DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024 (STUDI KASUS: PADA PETANI IKAN KERAMBA KECAMATAN HARANGGAOL HORISON, KABUPATEN SIMALUNGUN)’’.

Dosen Pembimbing :Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan dan pelaporan Pajak Penghasilan (PPh) pelaku UMKM pada petani ikan keramba di Kecamatan Haranggaol Horison, Kabupaten Simalungun, dengan membandingkan ketentuan sebelum dan setelah penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP). Metode penelitian menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif melalui pengumpulan data primer (wawancara, observasi, kuesioner) terhadap 10 pelaku UMKM dan data sekunder dari dokumen instansi terkait.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa UU HPP memberikan kemudahan melalui tarif 0% untuk omzet di bawah Rp500 juta/tahun dan tarif 0,5% untuk omzet Rp500 juta–Rp4,8 miliar, yang berdampak pada penurunan beban pajak bagi usaha mikro-kecil. Namun, mayoritas pelaku UMKM belum sepenuhnya memahami kewajiban pelaporan SPT meskipun tarif 0%, serta menghadapi kendala dalam pencatatan keuangan yang sistematis. Analisis perbandingan periode 2019–2024 mengungkapkan bahwa UMKM mikro dan kecil mengalami penurunan beban pajak, sementara UMKM menengah dengan omzet tinggi menghadapi kompleksitas perhitungan tarif pajak progresif. Implikasi penelitian menekankan perlunya sinergi antara pemerintah dan pelaku UMKM melalui edukasi intensif, pendampingan teknis pencatatan keuangan, serta penyederhanaan prosedur pelaporan. Temuan ini menjadi rekomendasi penting untuk meningkatkan efektivitas kebijakan perpajakan sekaligus mendukung pertumbuhan UMKM di sektor perikanan keramba yang berkelanjutan.

Kata Kunci : UMKM, UU HPP, Pajak Penghasilan, Kepatuhan Pajak, Petani Ikan Keramba

ABSTRACT

SILVIA JUNITA PURBA, 21020095, 2025. ANALYSIS OF INCOME TAX CALCULATION AND REPORTING FOR MSMEs UNDER THE TAX REGULATION HARMONIZATION LAW 2019-2024 (CASE STUDY: FLOATING NET FISH FARMERS IN HARANGGAOL HORISON SUB-DISTRICT, SIMALUNGUN REGENCY).

Supervisor: Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si

This study aims to analyze the calculation and reporting of Income Tax (PPh) for MSMEs, specifically floating net fish farmers in Haranggaol Horisan Sub-District, Simalungun Regency, by comparing regulations before and after the implementation of the Tax Regulation Harmonization Law (UU HPP). The research method employs a qualitative descriptive approach, utilizing primary data collection (interviews, observations, questionnaires) from 10 MSME actors and secondary data from related institutional documents.

The results indicate that UU HPP provides relief through a 0% tax rate for annual turnover below IDR 500 million and a 0.5% rate for turnovers between IDR 500 million and IDR 4.8 billion, reducing the tax burden for micro and small enterprises. However, most MSME actors still lack full understanding of tax return obligations despite the 0% rate and face challenges in maintaining systematic financial records. A comparative analysis of the 2019–2024 period reveals that micro and small MSMEs experienced reduced tax burdens, while medium-sized MSMEs with higher turnovers encountered complexities due to progressive tax calculations. The study emphasizes the need for synergy between the government and MSMEs through intensive education, technical assistance in financial record-keeping, and simplified reporting procedures. These findings provide critical recommendations to enhance tax policy effectiveness and support sustainable growth for floating net fish farming MSMEs.

Keywords: MSMEs, UU HPP, Income Tax, Tax Compliance, Floating Net Fish Farmers

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK PENGHASILAN PELAKU UMKM DENGAN UNDANG-UNDANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN TAHUN 2019-2024 (STUDI KASUS: PADA PETANI IKAN KERAMBA KECAMATAN HARANGGAOL HORISON, KABUPATEN SIMALUNGUN)”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas sekaligus dosen Pembimbing Akademik Penulis.

4. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah banyak memberikan arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.
5. Bapak Drs. Abdonsius Sitanggang. M.Si, Ak selaku Dosen Penguji satu yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Joana L. Saragih, SE, MSi selaku Dosen Penguji dua yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
8. Teristimewa dan terutama kepada kedua orang tua saya yang hebat, Bapak Petrus Purba dan Ibu Rostina Sinaga yang sangat saya sayangi dan cintai yang telah banyak berkorban dan jadi penyemangat saya dalam doa, memberikan nasihat, kasih sayang, dorongan dan motivasi serta materi selama perkuliahan sampai skripsi ini selesai.
9. Kepada Abang saya Theo Pranata Purba, dan adik saya Roydo Nicolas Purba, Charissa Purba dan keluarga penulis lainnya yang selalu mendukung penulis baik melalui materi dan moral, terima kasih banyak.
10. Terimakasih kepada J. Sinurat, beliau berperan penting dalam proses skripsi saya. Terima kasih telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini. yang menemani, meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi saya.

11. Terima kasih buat seluruh teman saya Ela Sitanggang, Ernest Tamsar, Dhea, Crisda, Dwi yang telah mendukung dan memberikan saya saran dan semangat untuk menyelesaikan skripsi saya.
12. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri sudah mau berjuang, bertahan dalam setiap proses yang terjadi. terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah.



Medan, Juni 2025

Peneliti

SILVIA JUNITA PURBA

NPM : 210120095

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERTANYAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	13
1.3 Rumusan Masalah.....	13
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Tujuan Penelitian	14
1.4.2 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Perpajakan.....	16
2.1.1 Pengertian Perpajakan.....	16
2.1.2 Fungsi Pajak.....	17
2.1.3 Wajib Pajak.....	18
2.1.5 Pengelompokan Pajak.....	19
2.1.6 Syarat Pemungutan Pajak	21
2.2 Pajak Penghasilan (PPh).....	22
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan	22

2.2.3 Jenis-Jenis Pajak Penghasilan	26
2.2.2 Pajak Penghasilan Final	26
2.2.3 PPh Final atas Peredaran Bruto Tertentu	28
2.4 Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP).....	29
2.4.1 Pengertian UU HPP	29
2.4.2 Kaitan UU HPP dengan UMKM	30
2.4.3 Tujuan UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan	31
2.4.4 PPh Pribadi Dalam UU HPP	32
2.4.5 Perhitungan Pajak Penghasilan	32
2.2.6 Pelaporan Pajak Penghasilan	40
2.3 Usaha, Mikro Kecil, dan Menengah (UMKM)	48
2.3.1 Pengertian UMKM.....	48
2.3.2 Kriteria UMKM	49
2.3.3 Peranan UMKM.....	52
Tabel 2.6 Tarif Lapisan Penghasilan Kena Pajak (Progresif).....	53
Tabel 2.7 Penghasilan Tidak Kena Pajak	54
2.4.6 UMKM yang bebas PPh dalam UU HPP.....	54
2.5 Peraturan Pemerintah No.55 Tahun 2022.....	55
2.5.1 Pengertian Peraturan Pajak No.55 Tahun 2022	55
2.5.2 Tujuan Peraturan Pajak No.55 Tahun 2022	56
2.5.3 Wajib Pajak yang diatur dalam PP No.55 Tahun 2022.....	57
2.5.4 Hubungan PP No. 55 Tahun 2022 dengan UU HPP	58
2.6 Penelitian Terdahulu	58
2.7 Kerangka Berpikir	59
Gambar 2.4 Kerangka Berpikir.....	60
BAB III METODE PENELITIAN	61
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	61
3.2 Populasi dan Sampel.....	61
3.2.1 Populasi.....	61
3.2.2 Sampel.....	61
3.3 Operasionalisasi Variabel	62
3.4 Teknik Pengumpulan Data	63

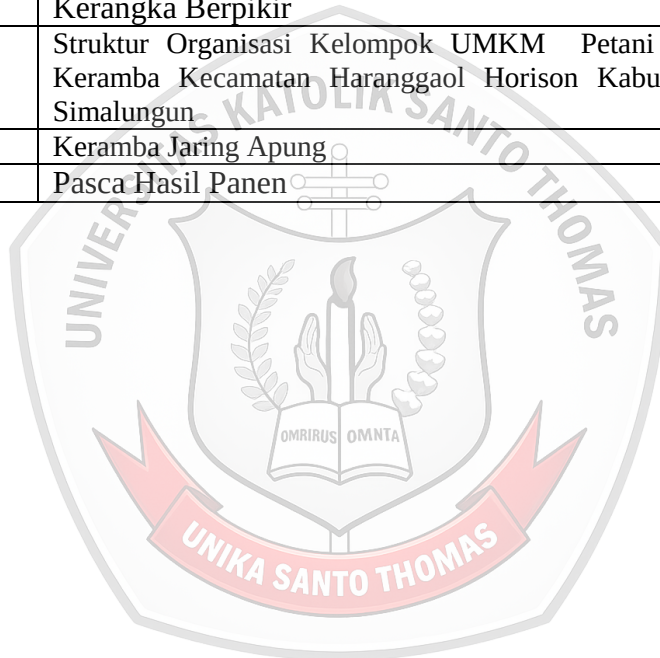
3.5 Teknik Analisis Data	65
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Hasil Penelitian.....	67
4.1.1 Sejarah dan Gambaran Umum Petani Ikan Keramba Kecamatan Haranggaol Horison Kabupaten Simalungun.....	67
4.1.2 Struktur Organisasi Kelompok UMKM Petani Ikan Keramba Kecamatan Haranggaol Horison Kabupaten Simalungun.....	69
4.1.3 Deskripsi Jabatan	69
4.1.4 Proses Budidaya Ikan Keramba	72
4.1.5 Karakteristik Responden UMKM.....	77
4.1.6 Perhitungan PPh Sebelum dan Sesudah UU HPP.....	79
4.1.7 Pelaporan Pajak Penghasilan Pelaku UMKM.....	83
4.1.8 Akurasi Perhitungan dan Pelaporan PPh Sebelum dan Sesudah UU HPP	85
4.2 Pembahasan	90
4.2.1 Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan UMKM dengan UU HPP.....	90
4.2.2 Analisis Pelaporan Pajak Penghasilan UMKM dengan UU HPP.....	92
4.2.3 Analisis Dampak UU HPP terhadap Beban Pajak dan Kepatuhan UMKM.....	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Jumlah Unit Keramba Jaring Apung (KJA) Kecamatan Haranggaol Horisan Kab. Simalungun	9
1.2	Jumlah UMKM di Kecamatan Haranggaol Kabupaten Simalungun	11
2.1	Omzet Wajib Pajak UMKM	34
2.2	Perhitungan PPh WP UMKM Sebelum UU HPP	34
2.3	Perhitungan PPh OP UMKM Tarif 0%	38
2.4	Perhitungan PPh OP UMKM Sesudah UU HPP (Final)	39
2.5	Kriteria UMKM	52
2.6	Tarif Lapisan Penghasilan Kena Pajak (Progresif)	53
2.7	Penghasilan Tidak Kena Pajak	54
2.8	Penelitian Terdahulu	59
3.1	Tarif Progresif	63
4.1	Jumlah Pelaku UMKM yang Membayar Pajak di Kecamatan Haranggaol	77
4.2	Karakteristik Responden UMKM	78
4.3	Perhitungan PPh OP UMKM Final	80
4.4	Akurasi Perhitungan PPh UMKM Sebelum UU HPP (2019-2021)	81
4.5	Perhitungan PPh OP UMKM Final	82
4.6	Akurasi Perhitungan PPh UMKM Sebelum UU HPP (2019-2021)	86
4.7	Akurasi Perhitungan PPh UMKM Sesudah UU HPP (2022-2024)	87
4.8	PPh 10 Pelaku UMKM Sebelum & Sesudah UU HPP(Dalam Rupiah)	91
4.9	Status Pelaporan Pajak 10 Pelaku UMKM	93
4.10	Dampak UU HPP pada Beban Pajak dan Kepatuhan	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Subjek Pajak	24
2.2	Objek Pajak	24
2.3	Akun DJP Online	43
2.4	Menu Lapor <i>e-form</i> PDF	44
2.5	Pengisian <i>e-Form</i> PDF	45
2.6	Pengisian Lampiran SPT	46
2.7	Kerangka Berpikir	60
4.1	Struktur Organisasi Kelompok UMKM Petani Ikan Keramba Kecamatan Haranggaol Horison Kabupaten Simalungun	69
4.2	Keramba Jaring Apung	74
4.3	Pasca Hasil Panen	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Transkrip Wawancara
2	Hasil Pengisian Kuisioner UMKM Petani Ikan Keramba Haranggaol
3	Data Petani KJA Haranggaol
4	Lembar dokumen UMKM
5	Lembar Pengajuan Judul
6	Surat Keterangan Pengangkatan Dosen Pembimbing dan Penguji
7	Surat Riset
8	Undangan Seminar Proposal
9	Berita Acara Seminar Proposal
10	Surat Balasan Riset
11	Lembar Acc Ganda
12	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
14	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Author, C. (2024). *Analisis Pengawasan Pemungutan Pajak Air Tanah Dalam Meningkatkan Penerimaan Pajak Air Tanah Pada Badan Pendapatan Daerah Provinsi Dki Jakarta Tahun Anggaran 2023 Program Studi Administrasi Publik , Fakultas Ilmu Administrasi Institut Ilmu Sosial dan Mana. 4(4), 343–350.*
- Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) Republik Indonesia. (2021). *Salinan Peraturan Badan Koordinasi Penanaman Modal Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2021 Tentang Pedoman Dan Tata Cara Pelayanan Perizinan Berusaha Berbasis Risiko Dan Fasilitas Penanaman Modal. 1–128.* <https://peraturan.bpk.go.id/Details/168903/peraturan-bkpm-no-4-tahun-2021>
- Cahyasari, D. (2022). Analisis Peredaran Bruto, Ketepatan Pemilihan Tarif Terhadap Perhitungan Pajak Terutang Badan Usaha Kecil Menengah Di Indonesia. *Jurnal British, 2(2), 56–67.*
- Cindea Corycha Putri, & Rama Gita Suci. (2024). Analisis Perhitungan dan Pelaporan Pajak Penghasilan Badan Pasal 25 Pada PT XYZ. *EKONOMIKA45 : Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan, 11(2), 341–353.v11i2.2541*
- Ekonomi, J., Luntungan, D., Ybpk, S., & Raya, P. (2022). Perpajakan UMKM Di Era Undang-Undang Harmonisasi Perpajakan MSMe's Taxation in the Era of Tax Harmonization Law. *Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi, 8(1), 1–11.*
- European, C. (2019). *Commission, E. Entrepreneurship and Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs). Available online:12(1).*
- Hartini, M. L. S., & Suwandewi, P. A. M. (2022). Analisis Kebijakan Pajak Penghasilan untuk UMKM Pasca Terbitnya Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. *Studi Ekonomi Dan Kebijakan Publik, 1(1), 13–23.* <https://doi.org/10.35912/sekp.v1i1.1135>
- Hutagalung, H. M., & Astuti, T. D. (2023Pelatihan). Pendaftaran, Perhitungan, dan Pembayaran PPh Pasal 4 Ayat 2 (Final) guna Meningkatkan Kesadaran Bayar Pajak Pada Pelaku UMKM Ever Coffee dan Puts Cookies. *Jurnal Pengabdian Masyarakat (JUDIMAS), 2(1), 79–84.v2i1.208*
- Hutapea, H. D., Manurung, A., & Sihotang, K. (2023). Pengaruh Persepsi Wajib Pajak UMKM Atas Undang-Undang HPP, Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS), 4(3), 987–995.v4i3.2889*

- Jenderal Pajak, D. (2021). *Laporan Tahunan 2021 Data Statistik*. 187–217.
- Kurnianingsih, R. (2022). Analisis Pajak Penghasilan sebelum dan setelah Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 bagi WP Orang Pribadi. *Journal Competency of Business*, 5(02), 112–129. <https://doi.org/10.47200/jcob.v5i02.1097>
- Laily, A. N., & Sucahyati, D. (2024). Analisis Perhitungan Pajak UMKM dengan PP 55 Tahun 2022. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(3), 56–59
- Manek, K. J., & Subardjo, A. (2019). Pengaruh Pengetahuan Pajak, Kesadaran Wajib Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(28), 1–18.
- Mariana, H., & Ervina, D. (2024). Harmonisasi Peraturan Perpajakan dalam Pandangan UMKM. *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 6(1), 1–13. [v6i1.5951](https://doi.org/10.30605/jfas.v6i1.5951)
- Resmi, S., Sayekti, F., & Pahlevi, R. W. (2020). *Literasi akuntansi dan perpajakan UMKM*. Jakarta: Salemba Empat.
- pajak.go.id. (2018). Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Dari Usaha Yang Diterima Atau Diperoleh Wajib Pajak Yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu. *Peraturan Pemerintah No. 23 Tahun 2018*, 1–9.
- Poernomo, Y. (2020). Kewajiban Bagi UMKM Untuk Menghitung Pajak Penghasilan Orang Pribadi Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 Tahun 2018. In *Simposium Nasional Keuangan Negara 2020* (p. 923).
- Ramli, A., Putri, R., Trimadona, E., Abadi, A., Ramadani, Y., & ... (2023). *LANDASAN PENDIDIKAN: Teori Dan Konsep Dasar Landasan Pendidikan Era Industri 4.0 Dan Society 5.0 Di Indonesia*.
- Republik Indonesia. (2021). Undang-Undang No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP). *Republik Indonesia*, 12(November), 1–68.
- Rungkut, S., & Wonocolo, S. (2024). *UMKM, Pajak, dan Coretax*. November.
- Saryadi, S., & Pinem, R. J. (2019). Sosialisasi Perhitungan Dan Pelaporan Wajib Pajak Usaha Mikro, Kecil Dan Menengah (UMKM) Kota Semarang. *CARADDE: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(1). <https://doi.org/10.31960/caradde.v2i1.95>
- Setiawan, I., Rahmadi, Z. T., Widjanarko, W., Zahra, F., Nuraeni, H., & Chintia, A. (2023). Sosialisasi Perhitungan Pajak Penghasilan Pada Umkm Di Kota Depok. *ABDI MOESTOPO: Jurnal Pengabdian Pada Masyarakat*, 6(2), 208–215. [v6i2.3081](https://doi.org/10.30605/abdi.v6i2.3081)

- Sihite, D. R., Sembiring, Y. C. B., & Sitanggang, A. (2023). Analisis Pengaruh Kegiatan Sosialisasi Perpajakan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pph Pasal 25/29 Wajib Pajak Badan Pada Kpp Pratama Medan Petisah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi (JIMAT)*, 2(2), 112–124.v2i2.3137
- Siregar, R. P., Nugroho, F., & Kusai. (2020). Analisis Pendapatan dan Tingkat Kesejahteraan Rumah Tangga Pembudidaya Keramba Jaring Apung (KJA) di Kecamatan Haranggaol Horison Kabupaten Simalungun Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Sosial Ekonomi Pesisir*, 1(3), 68–75.
- Soda, J., Sondakh, J. J., & Budiarto, N. S. (2021). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sanksi Pajak Dan Persepsi Keadilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM Di Kota Manado. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 1115–1126.
- Soerjatno R. (2022). Perbandingan Penghitungan Pajak Penghasilan Sebelum Dan Sesudah Berlakunya Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Atas Penghasilan Dari Usaha wajib Pajak Orang Pribadi. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(10), 14878–14889.
- Studi, P., Fakultas, A., Dirgantara, U., & Suryadarma, M. (2022). Harmonisasi Uu Hpp Perpajakan Indonesia Dengan Tax Center Jilid 2. *Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsurya*, 7(1), 17–30. v7i1.970
- Sulfan, Muamarah, H. S., & Safitra, D. A. (2021). *Belajar Aspek Perpajakan UMKM*.
- Tampanguma, R. F. T.;J. R. M. Y. (2022). Akibat Hukum Penerapan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2020 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2009 Tentang Pertambangan Mineral Dan Batubara Terhadap Peningkatan Nilai Tambah Pertambangan. *Lex Privatum*, 10(4), 2.
- Trisnayanti, N. K. F., Yuesti, A., & Bhegawati, D. A. S. (2022). Pengaruh Kesadaran, Sanksi Pajak, Manajemen Pajak, Administrasi Pajak, dan Akuntabilitas Pelayanan Publik terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di KPP Pratama Tabanan. *Jurnal Kharisma Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mahasaraswati Denpasar*, 4(1), 411–419.
- Wulandari, W., & Mardiana, N. (2023). Implementasi Kebijakan Harmonisasi Peraturan Perpajakan Dalam Tarif Pph Final Ummk Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Di Kpp Pratama Jakarta Tanjung Priok Pada Tahun 2022. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(6), 669–678.