

ABSTRACT

Income Tax on Small and Medium Enterprises (SMEs) has been amended in the Tax Law number 36 of 2008 concerning Income tax (the latest Income Tax Act). In the the latest Income Tax Act, tax rate for small and medium business entity with gross circulation up to 4.8 billion rupiahs receives 50% tariff cuts out of the normal rate. This implies a reduction in rates for small and medium enterprises since 2009 compared to rates based on the previous Income Tax Act (the old Income Tax Act). However, in the calculation of income tax based on the principle of justice, the old Income Tax Act provides a sense of fairness as the basis of taxation based on profit compared to the latest Income Tax Act which based on sale revenues. This study focuses on a comparison of the tax on SMEs corporation by the latest Income Tax Act and the old Income Tax Act. From the research conducted using comparative research method, descriptive, and document analysis, it shows that there is a decrease in tax rates based on the latest Income Tax Act, but the principle of justice in the taxation of SMEs is still less than the old Income Tax Act.

Keywords: *SMEs, the latest Income Tax Act, the old Income Tax Act*

ABSTRAK

Pajak Penghasilan atas Usaha Kecil Menengah (UKM) mengalami perubahan dalam Undang-Undang Pajak nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak penghasilan (UU PPh terbaru). Dalam UU PPh terbaru tarif pajak untuk Usaha Kecil Menengah yang berbentuk badan dengan peredaran bruto sampai dengan 4.8 Milyar mendapat fasilitas pemotongan tarif 50% dari tarif normal. Hal ini berimplikasi pada penurunan tarif bagi Usaha Kecil menengah sejak tahun 2009 dibandingkan dengan tarif berdasarkan Undang-Undang PPh sebelumnya (UU PPh lama). Namun dalam penghitungan pajak penghasilan, prinsip keadilan berdasarkan UU PPh lama lebih memberikan rasa keadilan karena basis pengenaan pajak berdasarkan laba usaha dibandingkan dengan UU PPh terbaru yang berdasarkan pada peredaran usaha. Penulisan ini memfokuskan pada perbandingan pengenaan pajak pada UKM berbentuk badan berdasarkan UU PPh terbaru dan UU PPh lama. Dari penelitian yang dilakukan dengan metode penelitian komparatif, deskriptif, dan analisis dokumen didapatkan hasil bahwa terjadi penurunan tarif pajak berdasarkan UU PPh terbaru, namun prinsip keadilan dalam pengenaan pajak terhadap Usaha Kecil Menengah masih kurang dibandingkan dengan Undang-Undang Pajak Penghasilan sebelumnya.

Kata kunci: *UKM, UU PPh terbaru, UU PPh lama*