



**UMKM Indonesia**

**Peraturan Menteri Keuangan  
Nomor 164 Tahun 2023**

**tentang**

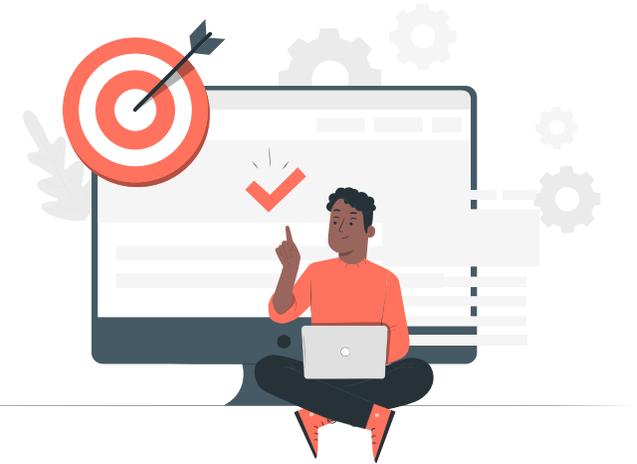
**Tata Cara Pengenaan Pajak Penghasilan  
atas Penghasilan dari Usaha yang  
Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak  
yang Memiliki Peredaran Bruto  
Tertentu dan Kewajiban Pelaporan  
Usaha untuk Dikukuhkan sebagai  
Pengusaha Kena Pajak**

# Latar Belakang dan Tujuan

## Latar Belakang

Untuk melaksanakan ketentuan:

- ❖ Pasal 57 ayat (5), Pasal 62 ayat (4), dan Pasal 63 ayat (3) **PP Nomor 55 Tahun 2022**;
- ❖ Pasal 3A ayat (1) **UU Pajak Pertambahan Nilai**.



## Tujuan



- ❖ **Memberikan keadilan, kepastian hukum, serta kemudahan** bagi Wajib Pajak atau Pengusaha yang memiliki peredaran bruto tertentu, sehingga perlu diatur tata cara pelaksanaan pengenaan PPh yang jelas dan memudahkan bagi Wajib Pajak yang memiliki peredaran bruto tertentu serta penyesuaian terhadap ketentuan mengenai batas waktu kewajiban pelaporan usaha bagi Pengusaha yang memiliki jumlah peredaran bruto dan/atau penerimaan bruto melebihi batasan Pengusaha Kecil PPN untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak dan masa pajak untuk mulai melaksanakan hak dan memenuhi kewajiban memungut, menyetor, dan melaporkan PPN atau PPN dan PPnBM.
- ❖ **Mengganti** Peraturan Menteri Keuangan Nomor **99/PMK.03/2018** serta ketentuan Pasal 4 dan Pasal 5 Peraturan Menteri Keuangan Nomor **68/PMK.03/2010** s.t.d.d. Peraturan Menteri Keuangan Nomor **197/PMK.03/2013**.



## UU 7 Tahun 2021 (UU HPP)

(diundangkan 29 Oktober 2021)

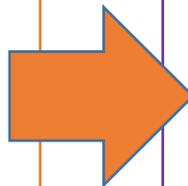
### Pasal 4 ayat (2) huruf e UU PPh dalam UU HPP

Penghasilan di bawah ini dapat dikenai pajak bersifat 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:
  - a. OP → 7 Tahun Pajak
  - b. CV, Firma, Koperasi, BUMDes/BUMDes bersama dan Perseroan Perorangan → 4 Tahun Pajak**
  - c. PT → 3 Tahun Pajak
    - Bagi WP lama PP 23/2018, melanjutkan jangka waktu sesuai PP 23/2018
    - Bagi WP baru terdaftar, dihitung sejak tahun pajak terdaftar.
    - Bagi BumDes/Bersama dan Perseroan Perorangan terdaftar sebelum PP 55/2022 terbit, dihitung 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.**



(BAB II) Objek dan subjek pajak

(BAB III) Tata cara pemberitahuan Wajib Pajak yang memilih dikenai Pajak Penghasilan Berdasarkan Ketentuan Umum Pajak Penghasilan

(BAB IV) Tata cara penghitungan Pajak Penghasilan

(BAB V) Tata cara penyetoran, pemotongan atau pemungutan, dan pelaporan

(BAB VI) Tata cara pengajuan permohonan dan penerbitan Surat Keterangan

(BAB VII) Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25

(BAB VIII) Kewajiban pelaporan usaha untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak.



### OBJEK PAJAK



Penghasilan dari usaha yang diterima/diperoleh WP yang memiliki peredaran bruto tertentu (PBT)

### TARIF



0,5%  
Final

### BUKAN OBJEK PPh FINAL 0,5%

- 1 Penghasilan dari jasa sehubungan **Pekerjaan Bebas**
- 2 Penghasilan di **Luar Negeri**
- 3 Penghasilan yang telah **dikenai PPh Final dengan ketentuan tersendiri**
- 4 Penghasilan yang **dikecualikan sebagai objek pajak**

Pasal 3

Pasal 4

### SUBJEK PPh FINAL 0,5%

#### WP yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu (PBT)



#### Orang Pribadi

Jangka waktu 7 tahun



#### Badan Usaha

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

yang menerima atau memperoleh penghasilan dari usaha dengan peredaran bruto atas penghasilan dimaksud tidak melebihi Rp4,8 miliar dalam 1 (satu) tahun pajak

### BUKAN SUBJEK PPh FINAL 0,5%

- 1 WP yang **memilih untuk dikenai Ketentuan Umum PPh**
- 2 **WP Badan** yang memperoleh **fasilitas PPh Pasal 31A UU PPh, PP-94/2010, Pasal 75/78 PP-40/2021 (KEK)**
- 3 **BUT**
- 4 **CV atau Firma:**
  - *dibentuk beberapa WP OP memiliki keahlian khusus; dan*
  - *menyerahkan jasa sejenis dengan jasa sehubungan pekerjaan bebas*



## Pasal 5



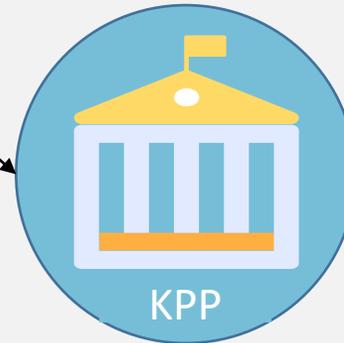
**WP OP/Badan**

**Pemberitahuan**



**Elektronik**

Saat ini ada di **Laman DJP**  
([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id) – menu KSWP)



**Tertulis**

- a. secara langsung
- b. pos/jasa ekspedisi/jasa kurir dengan BPS

**WP Pusat Terdaftar**

- Pemberitahuan → **paling lambat akhir Tahun Pajak & dikenai PPh Umum mulai Tahun Pajak berikutnya.**
- WP baru terdaftar → **Pemberitahuan saat daftar** dapat dikenai PPh Umum **mulai Tahun Pajak terdaftar.**

**\*) Tahun Pajak berikutnya dan seterusnya tidak dapat dikenai PPh final 0,5%.**



## Pasal 6



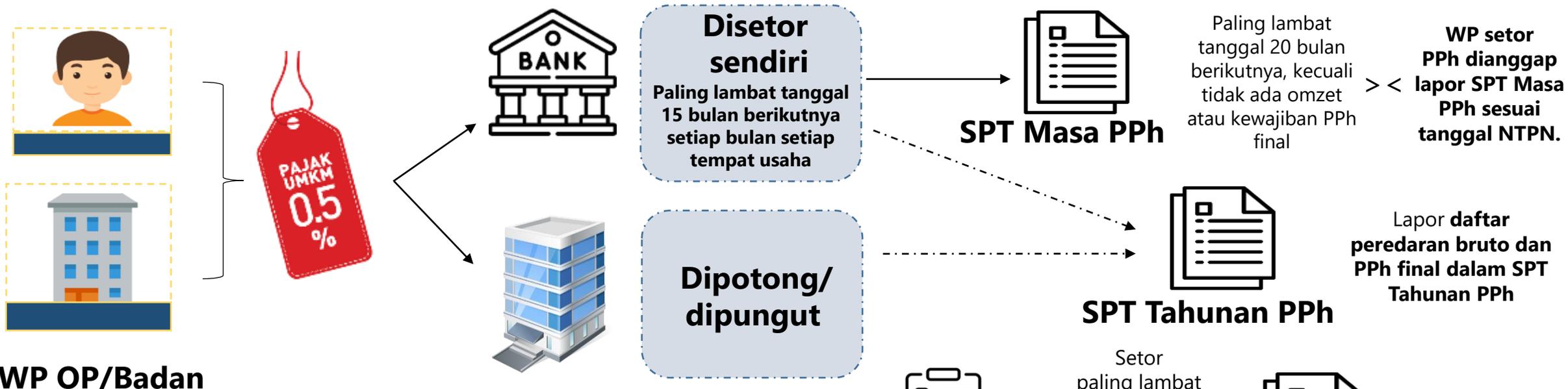
### PPh TERUTANG

- PPh Final = **0,5%** X **Peredaran Bruto** dari usaha (Setiap Bulan)
- *Khusus* WP OP:

atas bagian **peredaran bruto** dari usaha sampai dengan **Rp500 juta** dalam 1 Tahun Pajak, **tidak dikenai PPh**

dihitung secara **kumulatif sejak Masa Pajak pertama** dalam suatu Tahun Pajak atau bagian Tahun Pajak.

Bagi **Suami-Istri** status **PH/MT**, penghitungan bagian **peredaran bruto** dari usaha sampai dengan **Rp500 juta** tidak kena PPh berlaku untuk masing-masing secara terpisah.



**WP OP/Badan**

**Pemotong/  
Pemungut PPh**

**Bupot PPh &  
SSP a.n. Pemotong**

**SPT Masa PPh**

Surat Keterangan sebagai SKB  
↓  
Tidak dipungut PPh Pasal 22 (Bupot PPh Nihil)

**KOP 28-423-02**

Impor/  
Pembelian oleh WP PBT

Penjualan/  
penyerahan jasa oleh WP PBT



WP OP omzet ≤ Rp500 juta	Surat Pernyataan	KOP 28-423-03 Bupot PPh Nihil
WP selain OP omzet ≤ Rp500 juta	Surat Keterangan	KOP 28-423-01 Bupot PPh 0,5%

Setor paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya

Paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya



## Pasal 10-15



**WP OP/Badan**

### Permohonan



#### Persyaratan:

1. ditandatangani WP atau kuasa (Surat Kuasa Khusus)
2. SPT Tahunan terakhir, kecuali WP baru / WP tidak wajib SPT Tahunan.
3. memenuhi kriteria WP PP 55/2022



### Elektronik

Saat ini ada di **Laman DJP** ([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id) – menu KSWP)



### Tertulis

- a. secara langsung
- b. pos/jasa ekspedisi/jasa kurir dengan BPS

**WP Pusat Terdaftar**



- ✓ **Jika memenuhi syarat:**  
→ Surat Keterangan diterbitkan (*by system*)
- X **Jika tidak memenuhi persyaratan:**
  - notifikasi permohonan tidak dapat diproses disertai alasan; dan
  - mengembalikan permohonan WP dalam hal permohonan disampaikan tertulis.

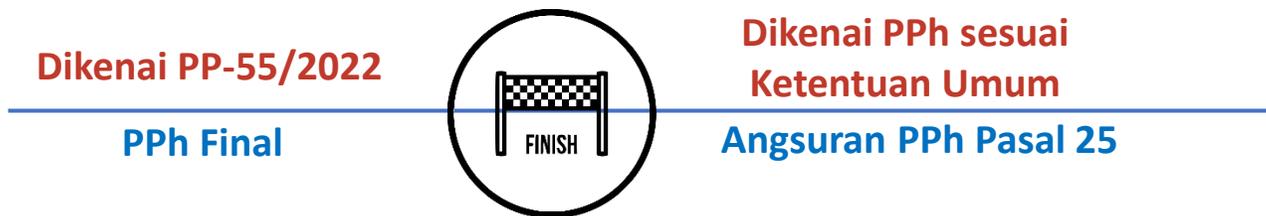
Kepala KPP dapat melakukan **pembatalan** atau **pencabutan** atas Surat Keterangan.



Berdasarkan **hasil penelitian secara jabatan**



## Pasal 16





Wajib Pajak BUMDes/ BUMDesma	Tahun Pajak 2022	Tahun Pajak 2023	Action
Terdaftar sebelum Tahun Pajak 2023	Telanjur Lapo SPT Tahunan menggunakan tarif PPh umum	PPh Final 0,5%	Pembetulan SPT Tahun Pajak 2022
	Memilih tarif PPh umum mulai Tahun Pajak 2022	Tarif PPh umum	Pemberitahuan paling lama 60 hari sejak PMK diundangkan, yaitu paling lambat 26 Februari 2024
	PPh Final 0,5%	Memilih tarif umum Tahun Pajak 2023 dan seterusnya	
Terdaftar sejak awal Tahun Pajak 2023 sampai dengan PMK diundangkan		Memilih tarif PPh umum Tahun Pajak 2023 dan seterusnya	Pemberitahuan paling lama 60 hari sejak PMK diundangkan, yaitu paling lambat 26 Februari 2024

- **Kebijakan relaksasi bagi BUMDes/ BUMDes bersama:** penyetoran PPh final **Masa Pajak pertama Tahun Pajak 2022** sampai dengan **Masa Pajak diundangkannya PMK** → **paling lama sesuai batas waktu pembayaran PPh untuk Masa Pajak setelah Masa Pajak PMK diundangkan.**  
(diundangkan Desember 2023 → Jatuh temponya tanggal 15 Februari 2024)



- **Surat Keterangan yang diterbitkan berdasarkan PMK-99/2018 dinyatakan masih berlaku sampai dengan berakhirnya jangka waktu dalam Surat Keterangan dimaksud.**



- **Wajib Pajak perseroan perorangan dapat mengajukan permohonan kembali Surat Keterangan untuk menyesuaikan jangka waktu dalam Surat Keterangan sesuai dengan PP-55/2022.**

# Kewajiban Melaporkan Usaha untuk Dikukuhkan sebagai PKP



\* *Threshold* Pengusaha Kecil sesuai Pasal 1 ayat (1) PMK-197/PMK.03/2013.

\*\* Ketentuan sebelumnya dalam Pasal 4 ayat (2) PMK-197/PMK.03/2013: paling lambat akhir bulan berikutnya.

# Saat Dimulainya Kewajiban dan Hak sebagai PKP

Pengusaha dengan jumlah peredaran/penerimaan bruto > Rp4,8 miliar sampai dengan suatu bulan dalam tahun buku

Melaporkan usahanya paling lambat akhir tahun buku saat jumlah peredaran/penerimaan brutonya > Rp4,8 miliar

1 Tidak menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak untuk mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN/PPnBM

Pemenuhan kewajiban dan pelaksanaan hak sebagai PKP mulai **Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya** \*\*

2 Menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak \* untuk mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN/PPnBM sebelum Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya

Pemenuhan kewajiban dan pelaksanaan hak sebagai PKP mulai **Masa Pajak yang tercantum dalam pemberitahuan** \*\*

Dikukuhkan sebagai PKP setelah akhir tahun buku saat jumlah peredaran/penerimaan brutonya > Rp4,8 miliar

3 Berdasarkan pelaporan usaha oleh Pengusaha setelah akhir tahun buku

4 Secara jabatan

Pemenuhan kewajiban dan pelaksanaan hak sebagai PKP mulai **Masa Pajak dikukuhkannya sebagai PKP**

Pemenuhan kewajiban dan pelaksanaan hak atas penyerahan BKP/JKP yang seharusnya dipungut PPN/PPnBM mulai **Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya sampai dengan sebelum Pengusaha dikukuhkan sebagai PKP** \*\*\*  
→ Dilakukan melalui penyampaian **SPT Masa PPN** atau penerbitan **ketetapan pajak** oleh DJP.

Ketentuan sebelumnya:

\* Tidak ada pemberitahuan Masa Pajak untuk mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN/PPnBM.

\*\* Mulai tanggal dikukuhkan sebagai PKP (sama dengan tanggal terbit Surat Pengukuhan PKP).

\*\*\* Sejak seharusnya dikukuhkan sebagai PKP sampai dengan sebelum Pengusaha dikukuhkan sebagai PKP.

Pengusaha Kecil selain yang diwajibkan untuk dikukuhkan sebagai PKP, dapat memilih untuk melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP dengan cara:

Melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP

5 6 **Menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak** untuk mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN/PPnBM \*

Pemenuhan kewajiban dan pelaksanaan hak sebagai PKP mulai **Masa Pajak yang tercantum dalam pemberitahuan \*\***

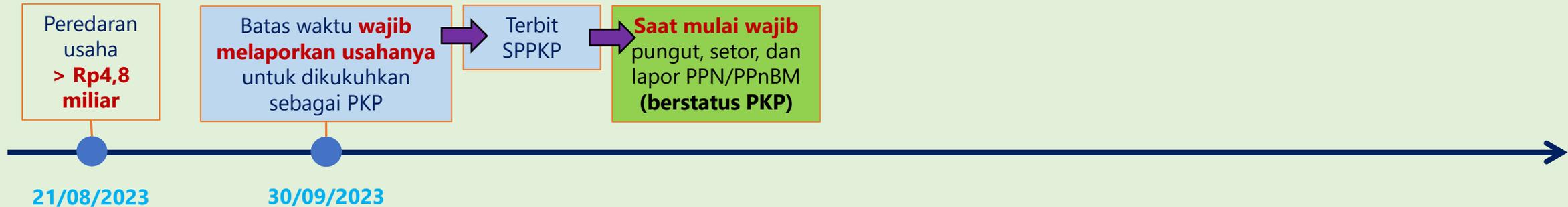
Ketentuan sebelumnya:

\* Tidak ada pemberitahuan Masa Pajak untuk mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN/PPnBM.

\*\* Mulai tanggal dikukuhkan sebagai PKP (sama dengan tanggal terbit Surat Pengukuhan PKP).

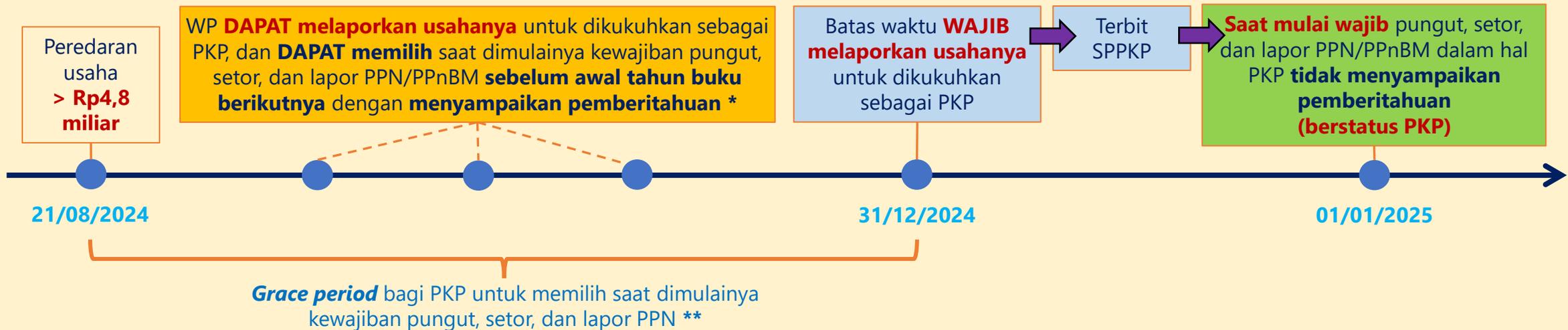
**PMK Lama** → Saat terbit SPPKP = saat dimulainya kewajiban dan hak sebagai PKP

PMK-68/PMK.03/2010 s.t.d.d.  
PMK-197/PMK.03/2013



**PMK Baru** → Saat terbit SPPKP ≠ saat dimulainya kewajiban dan hak sebagai PKP

PMK-164/2023

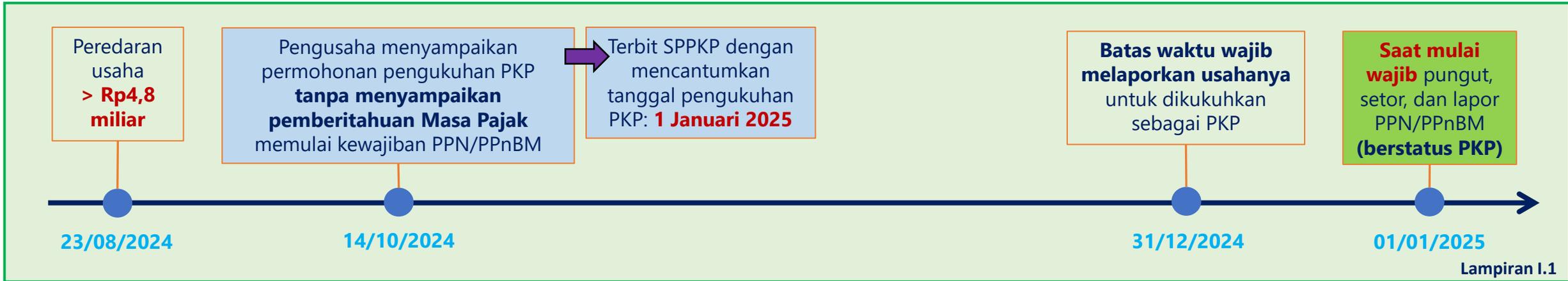


\* Pemberitahuan Masa Pajak mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN (maksimal Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya).

→ Disampaikan **bersamaan** dengan penyampaian permohonan pengukuhan PKP (dengan mengisi kolom yang telah ditentukan dalam formulir permohonan pengukuhan PKP).

\*\* Grace period ini merupakan **kemudahan bagi WP**, terutama WP yang baru melewati *threshold* Pengusaha Kecil (Rp4,8 miliar), sehingga **memiliki waktu yang cukup dalam rangka mempersiapkan diri** untuk mulai melaksanakan hak dan memenuhi kewajibannya sebagai PKP.

### 1 Pengusaha melaporkan usahanya sebelum akhir tahun buku, tetapi tanpa menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak:



### 2 Pengusaha melaporkan usahanya sebelum akhir tahun buku dan menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak:



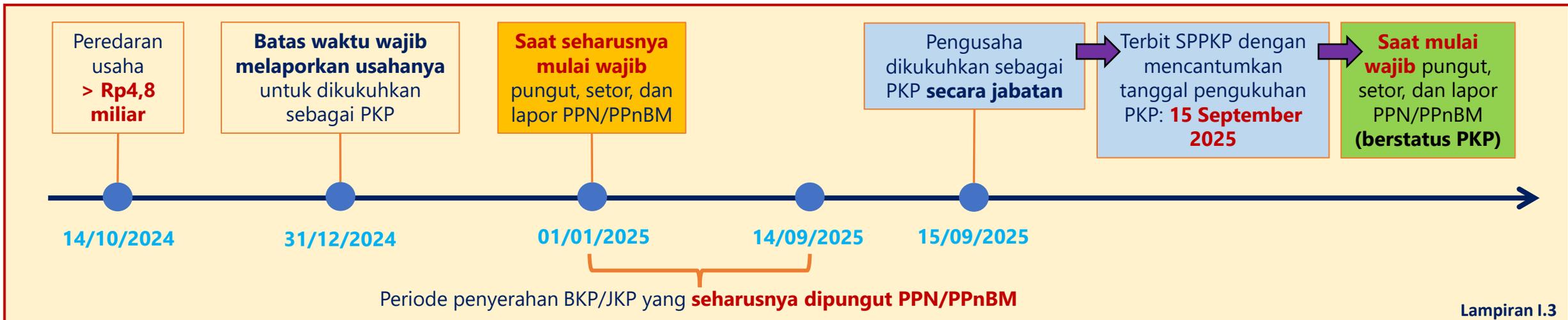
\* Pemberitahuan Masa Pajak mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN (maksimal Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya).

→ Disampaikan **bersamaan** dengan penyampaian permohonan pengukuhan PKP (dengan mengisi kolom yang telah ditentukan dalam formulir pengukuhan PKP).

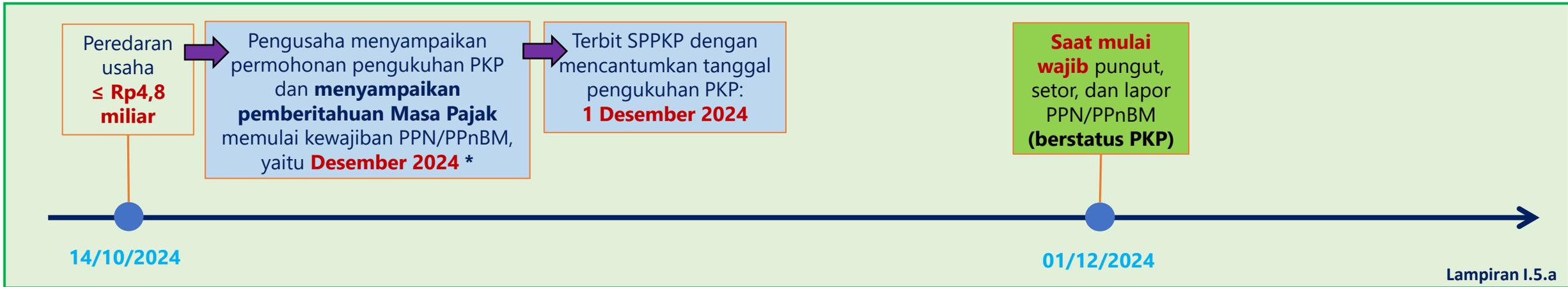
### 3 Pengusaha melaporkan usahanya setelah akhir tahun buku dan tanpa menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak:



### 4 Pengusaha dikukuhkan sebagai PKP (setelah akhir tahun buku) secara jabatan:



### 5 Pengusaha kecil melaporkan usahanya dan menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak tidak sama dengan bulan permohonan:



### 6 Pengusaha kecil melaporkan usahanya dan menyampaikan pemberitahuan Masa Pajak sama dengan bulan permohonan:



\* Pemberitahuan Masa Pajak mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN (maksimal Masa Pajak pertama tahun buku berikutnya).

→ Disampaikan **bersamaan** dengan penyampaian permohonan pengukuhan PKP (dengan mengisi kolom yang telah ditentukan dalam formulir pengukuhan PKP).

# Ketentuan Peralihan Pelaporan Usaha untuk Dikukuhkan sebagai PKP

## BAB IX

Pasal 22 huruf d

Bagi Pengusaha yang:

- memiliki **jumlah peredaran/penerimaan bruto > Rp4,8 miliar pada bulan terakhir** sebelum bulan mulai berlakunya PMK Nomor 164 Tahun 2023 \*; dan
  - **belum dikukuhkan sebagai PKP** sampai dengan sebelum mulai berlakunya PMK Nomor 164 Tahun 2023,
- maka:



- kewajiban melaporkan usaha untuk dikukuhkan sebagai PKP; dan
- pelaksanaan hak dan pemenuhan kewajiban mulai memungut, menyetor, dan melaporkan PPN atau PPN dan PPnBM yang terutang, **berlaku ketentuan sebagaimana diatur dalam PMK-164/2023.**

### Catatan:

\* PMK Nomor 164 Tahun 2023 mulai berlaku pada tanggal 29 Desember 2023 sehingga bulan mulai berlakunya PMK dimaksud yaitu bulan Desember 2023.

### Contoh kasus:

PT G telah terdaftar sebagai Wajib Pajak, tetapi belum dikukuhkan sebagai PKP sampai dengan tanggal 28 Desember 2023. PT G mempunyai jumlah peredaran/penerimaan bruto **melebihi Rp4,8 miliar** yang jatuh pada bulan **November 2023**. Periode tahun buku PT G yaitu tanggal **1 April sampai dengan 31 Maret**. Dengan demikian, PT G wajib melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai PKP **paling lambat akhir tahun buku 2023**, yaitu tanggal **31 Maret 2024** (bukan tanggal 31 Desember 2023).

# Ketentuan Penutup

- **PMK-99/PMK.03/2018 tentang Pelaksanaan PP 23/2018 dicabut.**
- **Pasal 4 dan Pasal 5 PMK-68/PMK.03/2010 s.t.d.d. PMK-197/PMK.03/2013 dicabut.**
- **PMK berlaku pada tanggal diundangkan (**tanggal 29 Desember 2023**).**



djp

**Pajak Kuat  
APBN Sehat !**



**Terima kasih**  
*Pajak Kita, Untuk Kita*



DitjenPajakRI



[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)



1 500 200

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)