



**TINJAUAN YURIDIS PENGENAAN PAJAK E - COMMERCE
DI INDONESIA PASCA BERLAKUNYA UNDANG - UNDANG
CIPTA KERJA (STUDI KOMPARATIF DENGAN
TIONGKOK)**

SKRIPSI

YEMIMA YERIKHA SEKAR WANGI

1810611080

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI S1 HUKUM

2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI S1 - ILMU HUKUM

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL :

**TINJAUAN YURIDIS PENGENAAN PAJAK E - COMMERCE DI
INDONESIA PASCA BERLAKUNYA UNDANG - UNDANG CIPTA
KERJA (STUDI KOMPARATIF DENGAN TIONGGOK)**

YEMIMA YERIKHA SEKAR WANGI
1810611080

Skrripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Program
Studi S1- Ilmu Hukum Fakultas Hukum
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta

Jakarta, Januari 2022

Mengetahui
Ketua Program Studi S1 Ilmu
Hukum

Taupiqurrahman, S.H., M. Kn
NIP. 198701022019031006

Menyetujui
Dosen Pembimbing Tugas Akhir

Dr. Imam Haryanto, Drs, S.H., M.H.
NIDN. 0306126204



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI S1 - ILMU HUKUM

PENGESAHAN

Skripsi Hukum diajukan oleh :

Nama : Yemima Yerikha Sekar Wangi
NPM : 1810611080
Program Studi : S1 – Ilmu Hukum
Judul : Tinjauan Yuridis Pengenaan Pajak E - Commerce Di Indonesia Pasca Berlakunya Undang - Undang Cipta Kerja (Studi Komparatif Dengan Tiongkok)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi S1 Ilmu Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Rianda Dirkarozha, S.H., M.H.

Ketua

Dwi Desi Yayi Tarina, S.H., M.H.

Anggota 1

Dr. Drs. Imam Haryanto, S.H., M.H.

Anggota 2

Dr. Abdul Halim, M.Ag.

Dekan

Taupiqurrahman, S.H., M.Kn.

Kaprosdi

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal-Ujian : 7 Januari 2022

BIODATA PENULIS



N a m a : Yemima Yerikha Sekar Wangi
Tempat/Tgl. Lahir : Jakarta, 27 Januari 2000
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Protestan
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Jalan Cakrawijaya VII C, Blok W, No. 1 – Diskum
No. Telp : 081312608668
Email : yemimaysw@upnvj.ac.id
Nama Orang Tua
a. Ayah : Afero Tulus Abadi Sitorus
b. Ibu : Sri Rejeki Juniati Nuralita

PENDIDIKAN FORMAL

1. SD : SD ST. Antonius (Lulus Th 2012)
2. SMP : SMP ST. Vincentius (Lulus Th 2015)
3. SMA : SMA Angkasa I (Lulus Th 2018)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Wakil Ketua I OSIS SMA Angkasa 1 Periode 2016 - 2017
2. Bendahara II Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Hukum UPN Veteran Jakarta Kabinet Padma Arutala Tahun 2020- 2021

3. Kepala Biro Administrasi dan Keuangan Badan Eksekutif Mahasiswa
Fakultas Hukum UPN Veteran Jakarta Kabinet Publica Tahun 2021 –

PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir dalam bentuk skripsi adalah benar hasil karya saya sebagai penulis pertama, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila dikemudian hari terbukti plagiarism dalam penulisan tugas akhir ini, maka saya bersedia dituntut berdasarkan hukum yang berlaku.

Nama : Yemima Yerikha Sekar Wangi

NIM : 1810611080

Tanggal : Januari 2022

Tanda Tangan :



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Yemima Yerikha Sekar Wangi
NIM/NPM : 1810611080
Fakultas : Hukum
Program Studi : S1 Hukum
Jenis Karya : Skripsi
Judul : TINJAUAN YURIDIS PENGENAAN PAJAK E -
COMMERCE DI INDONESIA PASCA BERLAKUNYA
UNDANG - UNDANG CIPTA KERJA (STUDI
KOMPARATIF DENGAN TIONGGOK)

1. Untuk kepentingan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan karya ilmiah skripsi dengan judul tersebut diatas kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Rights*).
2. Menyatakan SETUJU untuk melanjutkan pengolahan data skripsi menjadi artikel ilmiah yang dipublikasikan bersama Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
3. Menyatakan BERSEDIA mengirimkan (submit) naskah artikel yang merupakan bagian dari skripsi untuk dipublikasikan pada jurnal internasional bereputasi/jurnal nasional terakreditasi/jurnal nasional ber-ISSN Bersama dengan Dosen Pembimbing Tugas Akhir.

Jakarta, Januari 2022

Yang menyatakan,



Yemima Yerikha Sekar Wangi

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir (skripsi) dengan judul **“TINJAUAN YURIDIS PENGENAAN PAJAK E - COMMERCE DI INDONESIA PASCA BERLAKUNYA UNDANG - UNDANG CIPTA KERJA (STUDI KOMPARATIF DENGAN TIONGKOK)”** dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana pada Jurusan Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Maka pada kesempatan ini pula izinkan penulis untuk mengucapkan banyak terimakasih kepada pihak yang terlibat langsung maupun tidak langsung atas terselesaikannya skripsi ini:

1. Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA., sebagai rektor kampus tercinta Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta beserta jajarannya;
2. Bapak Dr. H. Abdul Halim., M. Ag selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta;
3. Ibu Dwi Aryanti Ramadhani, S.H., M.H. sebagai Wakil Dekan I, Bapak Khoirur Rizal Luthfi, S.H., M.H. sebagai Wakil Dekan II dan Bapak Heru Suyanto, S.H., M.H. C.L.A. sebagai Wakil Dekan III;
4. Bapak Taupiqqurrahman, S.H., M.KN. selaku Ketua Program Studi Sarjana Ilmu Hukum Universitas Pembangunan Nasional Jakarta;
5. Bapak Dr.Imam Haryanto, Drs, S.H., M.H., selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan banyak sekali bantuan masukan, saran, serta dukungan yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, yang telah memberikan ilmu kepada penulis;
7. Bapak Afero Tulus Abadi Sitorus dan Ibu Sri Rejeki Juniati Nuralita Manurung sebagai orang tua yang telah membesarkan, mendidik serta membiayai saya sebagai anaknya hingga saat ini. Semoga kalian selalu

diberikan kesehatan oleh Tuhan, dan tunggu sebentar lagi putrimu ini akan menjadi sarjana dan menjadi kebanggaan kalian.

8. Untuk adik saya Yefta Yerikho, Sepupu – sepupu saya, Kakak Irene, Gaby, Ferrardo, Ferrardi, Natalie, Mileta, Callysta dan juga Mikha. Untuk Tulang dan Nantulang Kembar, Tulang Gaby, Amangtua dan Inangtua Irene, serta Bapauda dan Inanguda Callysta. Terima kasih karena sudah memberikan semangat serta dukungannya kepada saya untuk dapat bertahan mengejar apa yang dicita-citakan.
9. Untuk Eva, Luna, Tamarine, Wanda, Aby, Aldian, Yoga, Akmal, Rio dan Ojan sebagai sahabat - sahabat seperjuangan yang telah menemani, membantu banyak hal dan berjuang bersama di perkuliahan ini, hingga dapat mencapai titik ini.
10. Untuk Keanu Gerald, terima kasih banyak karena telah sangat banyak membantu saya dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, juga karena telah menemani selama pembuatan Tugas Akhir ini dan memberikan banyak dukungan agar saya dapat menyelesaikan semuanya dengan tepat waktu.
11. Untuk Jordan, Odi, Geraldo, Angga, Jesica, Ricky, Maul, Ratri dan Zul sebagai Pengurus Inti Badan Eksekutif Mahasiswa Kabinet Publica, yang telah banyak membantu saya dalam perorganisasian di masa akhir kuliah saya dan banyak memberikan dukungan untuk menyelesaikan Tugas Akhir saya.
12. Untuk Kak Evan, Ci Vania, Ci Stella, Naomi, dan semua anak – anak JC Senayan yang telah banyak memberikan dukungan serta doa untuk saya, sehingga saya bisa menyelesaikan Tugas Akhir saya dengan tepat waktu.
13. Tidak lupa saya sampaikan terima kasih untuk semua yang telah berkontribusi, berdoa, perhatian, semangat, dan dukungan. Untuk semuanya, terimakasih telah menyisihkan sebagian dari kehidupan berharga kalian untuk saya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf yang sedalam-dalamnya atas kesalahan yang dilakukan penulis.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik.

Jakarta, Desember 2021

Yemima Yerikha Sekar Wangi

ABSTRAK

Dimasa pandemi seperti ini, masyarakat cenderung menggunakan e-commerce sebagai media untuk membantu mereka dalam memenuhi kebutuhan hidupnya, yakni dengan berbelanja secara online. Selain itu banyak pula yang merasa bahwa e – commerce dapat dijadikan sebagai peluang untuk mendapatkan pendapatan tambahan serta keuntungan di tengah keadaan ekonomi yang sulit di masa pandemi seperti ini. Namun sayangnya masih banyak dari para mitra di e-commerce atau pedagang – pedagang pribadi di e – commerce yang tidak melaporkan pendapatan tambahan (*second income*) mereka agar tidak dikenakan pajak penghasilan.

Jenis penelitian yang digunakan dalam penyusunan penulisan ini adalah penelitian hukum normatif yaitu penelitian hukum kepustakaan yang dilakukan dengan cara meneliti bahan pustaka atau data sekunder. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan pemahaman kepada masyarakat, terkait peraturan mengenai pengenaan pajak e-commerce berdasarkan undang undang nomor 11 tahun 2020 tentang cipta kerja khususnya untuk para mitra kerja e-commerce, dan juga terkait perbandingannya dengan pengenaan pajak e-commerce di negara Tiongkok, seperti di Indonesia tidak mengatur pengawasan transaksi *e-commerce* dengan memanfaatkan teknologi sedangkan di Tiongkok sudah menerapkannya sejak lama, dan di Tiongkok sendiri pelanggan dapat memungut PPN, yang mana hal ini bertentangan dengan Undang- undang PPN di Indonesia yaitu hanya pengusaha yang sudah dikukuhkan sebagai PKP yang dapat memungut pajak.

Kata Kunci : Pajak, E – Commerce, Perbandingan Hukum, UU Cipta Kerja

ABSTRACT

At a time of this pandemic, people tend to use e-commerce as a medium to help them make ends meet by online shopping. Moreover, many feel that e-commerce can be used as an opportunity to earn additional income and profit in the face of the difficult economic times of this pandemic. Unfortunately, however, there are still many partners in e-commerce or hawkes-personal traders in e-commerce who do not report their second income to make sure that income is exempted.

The type of research used in the composition of this writing is a normative-law study of literature that is done by examining library material or secondary data. The research is expected to provide an understanding to the public, following the regulation on tax adoption of e-commerce by 2020's statute 11 on his special work for the partners of e-commerce, and also in relation to the tax on e-commerce in the country of China, as in Indonesia does not manage the surveillance of e-commerce's transactions while China has been implementing them for years, And China alone has been able to collect the PPN, which is against the Indonesian PPN law, which only entrepreneurs who have been confirmed as tax payers.

Keywords : Tax, E – Commerce, Comparative Law, UU Cipta Kerja

DAFTAR ISI

LEMBAR COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BIODATA PENULIS	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Ruang Lingkup Penelitian	5
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	6
E. Metode Penelitian	7
1. Jenis Penelitian	7
2. Pendekatan Masalah	8
3. Sumber Data.....	8
4. Cara Pengumpulan Data	10
5. Teknik Analisis Data	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu (<i>Literature Review</i>)	11
B. Tinjauan Teori	13
1. Teori Kepastian Hukum.....	13
2. Teori Kemanfaatan	16
3. Tinjauan Umum Pajak	17
4. Tinjauan Umum <i>E- Commerce</i>	27

BAB III DESKRIPSI HASIL TEMUAN POLITIK HUKUM PENGENAAN PAJAK E – COMMERCE DI INDONESIA DAN PELAKSANAAN DI TIONGKOK	33
A. Perkembangan Peraturan Pajak E – Commerce di Indonesia	33
B. Undang – Undang No. 11 Tahun 2020 Tentang Cipta Kerja	36
1. Perubahan Pada Pengaturan PPh	38
2. Perubahan Pada Pengaturan PPN dan PPnBM	38
C. Pelaksanaan dan Pengawasan Pengenaan Pajak Di Tiongkok	39
D. Pajak <i>E – Commerce</i> di Indonesia dan Tiongkok	40
BAB IV PEMBAHASAN PERATURAN PENGENAAN PAJAK E – COMMERCE DAN PERBEDAAN PELAKSANAAN PEMUNGUTAN PAJAK E – COMMERCE ANTARA INDONESIA DENGAN TIONGKOK	43
A. Peraturan Mengenai Pengenaan Pajak E-Commerce Berdasarkan Undang Undang Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Cipta Kerja	43
B. Perbandingan Pengenaan Pajak E-Commerce di Indonesia dengan Pengenaan Pajak E-commerce di Negara Tiongkok	48
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan	60
B. Saran	62
1. Saran Untuk Pemerintah	62
2. Saran Untuk Pelaku Usaha.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	607

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Integrated Circuit Card System</i>	3
---	---