



**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEDAGANG  
ONLINE DALAM TRANSAKSI ONLINE E-COMMERCE  
PADA KPP PRATAMA TIGARAKSA**

**NAMA : JOVANKA PATRICIA SITOMPUL**

**NIM : 1810611108**



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN  
NASIONAL "VETERAN" JAKARTA FAKULTAS  
HUKUM PROGRAM STUDI S1 HUKUM 2021**



**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEDAGANG  
ONLINE DALAM TRANSAKSI ONLINE E-COMMERCE  
PADA KPP PRATAMA TIGARAKSA**

**SKRIPSI**

**JOVANKA PATRICIA SITOMPUL**

**1810611108**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAKARTA**

**FAKULTAS HUKUM**

**PROGRAM STUDI S1 HUKUM**

**2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Jovanka Patricia Sitompul

Nim : 1810611108

Tanggal : 14 Mei 2022



## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Jovanka Patricia Sitompul  
NIM/NPM : 1810611108  
Fakultas : Hukum  
Program Studi : SI Hukum  
Jenis Karya : Skripsi  
Judul : ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEDAGANG  
ONLINE DALAM TRANSAKSI ONLINE E-  
COMMERCE PADA KPP PRATAMA TIGARAKSA

1. Untuk kepentingan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan skripsi dengan judul tersebut diatas kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive 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, 14 April 2022





**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**  
**FAKULTAS HUKUM**

**PROGRAM STUDI S1- ILMU HUKUM**

---

**PENGESAHAN**

Skripsi Hukum Diajukan Oleh :

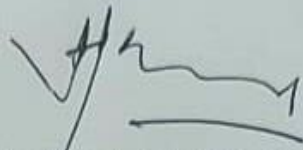
Nama : Jovanka Patricia Sitompul

NPM : 1810611108

Program Studi : S-1 Ilmu Hukum

Judul : ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEDAGANG  
ONLINE E-COMMERCE PADA KPP PRATAMA  
TIGARAKSA

Telah berhasil diperhatikan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi S-1 Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.



Heru Suyanto, S.H., M.H., C.La  
**Ketua**



Dwi Desi Yayi Tarina, S.H., M.H  
**Anggota 1**



Andriyanto Adhi Nugroho, S.H., M.H  
**Anggota 2**



Dr. H. Abdul Halim, M.Ag  
**Dekan**



Taupiqurrahman, S.H., M.Kn  
**Kaprodi**

## ABSTRAK

Transaksi Perdagangan pada masa kini tidak hanya dilakukan secara konvensional saja, adanya kemajuan teknologi membuat masyarakat beralih ke transaksi online, dan dalam hal ini transaksi dilakukan dengan mengandalkan koneksi internet yang dimana transaksi perdagangan dilakukan tanpa perlu melakukan kontak langsung atau bertatap muka. Meningkatnya perkembangan *E-Commerce* di Indonesia menimbulkan pertanyaan mengenai pajak yang dikenakan dalam transaksi *E-Commerce* ini. Penelitian ini menganalisis tentang apa aturan pajak yang dikenakan terhadap para pelaku usaha online *E-Commerce* di wilayah KPP Pratama Tigaraksa. Metode penelitian yang digunakan yaitu penelitian yuridis normatif, penelitian ini merupakan penelitian kepustakaan dengan pendekatan perundang - undangan serta bahan hukum primer, sekunder dan tersier, yang kemudian akan menghasilkan data deskriptif - analitis. Hasil penelitian memperlihatkan bahwa pengenaan pajak terhadap para pedagang online *E-Commerce* pada dasarnya sama dengan aturan pajak yang digunakan terhadap para pedagang konvensional. Adanya penegasan yang dilakukan pemerintah melalui Surat Edaran Pajak Nomor SE-62/PJ/2013 Tentang Penegasan Ketentuan Perpajakan atas Transaksi *E-Commerce*. Adapun Tingkat kepatuhan wajib pajak di wilayah KPP Pratama Tigaraksa masih jauh dari kata patuh, ditunjukkan dengan meningkatnya jumlah wajib pajak yang terdaftar aktif namun realisasi pajak yang melaporkan SPT berbanding terbalik serta data wajib pajak bayar di beberapa tahun mengalami penurunan.

Kata Kunci : Kepatuhan, Pedagang Online *E-Commerce*, KPP Pratama Tigaraksa.

## **Abstract**

*Trading Transaction at this time, not only conducted conventionally, technological advances make people switch to online transactions, at this case the transaction is carried out relying on an internet connection where trading transactions are carried out without making direct/face-to-face contact. The rapid development of E-Commerce in Indonesia raises questions about taxes in this transaction. This research to analyze about a tax rules imposed on online e-commerce business actors as well as the level of compliance of e-commerce online trader taxpayers in the KPP Pratama Tigaraksa area. The research method used is normative juridical research, this research is a library research with a statutory approach as well as primary, secondary and tertiary legal materials, which will then produce descriptive-analytical data. Research result show that tax imposition against online e-commerce traders is basically the same as the tax rules used against conventional traders. There is an averment made by the government through the tax Circular Letter Number SE-62/PJ/2013 concerning the averment of tax provisions on E-commerce Transaction. The level of tax payer compliance in the KPP Pratama Tigaraksa area is still far from compliant, as indicated by the increasing number of active registered taxpayers, but the realization of taxes reporting SPT is inversely proportional to the data of taxpayers paying in several years has decreased.*

*Keywords: Compliance, E-Commerce online merchant. KPP Pratama.*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini sampai dengan dalam bentuk skripsi yang berjudul **“ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK PEDAGANG ONLINE E-COMMERCE PADA KPP PRATAMA TIGARAKSA”**. Dengan diajukannya judul ini guna memenuhi tugas akhir sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Hukum di Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Keberhasilan di dalam menyelesaikannya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari dukungan, perhatian, arahan, juga bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati, tulus serta rasa syukur pada kesempatan ini Penulis ingin memberikan banyak terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Ema Hermawati, Ak., CPMA., CA., CGOP. Selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta beserta jajarannya.
2. Bapak Dr. Abdul Halim, M.Ag. Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
3. Ibu Dwi Aryanti Ramadhani, S.H., M.H. Selaku Wakil Dekan I, Bapak Khoirur Rizal Luthfi, S.H., M.H Selaku Wakil Dekan II, dan Bapak Heru Suyanto, S.H., M.H. Selaku Wakil Dekan III
4. Bapak Taupiqqurrahman, S.H., M.Kn. Selaku Ketua Program Studi Sarjana Ilmu Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
5. Bapak Andriyanto Adhi Nugroho, SH., MH. Selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir penulis, yang sangat membantu dalam mengarahkan, memberikan masukan-masukan, nasehat, saran juga dukungan kepada penulis yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Beniharmoni Harefa, SH., LL.M. Selaku Dosen Pembimbing Akademik.

7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu-ilmu kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
8. Pegawai/Staf Akademik Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang selalu memberika bantuan serta kemudahan dalam melayani segala kebutuhan akademik penulis mulai dari menjalankan perkuliahan hingga selesai.
9. Bapak Sahat Sitompul dan Vera Kaware Selaku orang tua penulis, yang selalu mendukung penulis serta menjadi semangat penulis dalam menyelesaikan perkuliahan hingga skripsi ini.
10. Adik dan kaka kandung saya yang telah menyediakan sarana dan prasarana agar penulis dapat menyelesaikan penulisan ini dengan baik.
11. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan juga banyak masukan serta doa hingga penulisan ini dapat terselesaikan.
12. Seluruh teman-teman yang telah berkontribusi dalam membantu penulis secara langsung, memberikan semangat dan dukungan, serta teman-teman yang selalu mengganggu waktu saya dan mengajak saya bernain terus menerus. Penulis mengucapkan banyak terimakasih.

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....   | i   |
| PERNYATAAN ORISINALITAS.....   | xi  |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....   | xii |
| KATA PENGANTAR.....  | vii |
| ABSTRAK.....   | xi  |
| Abstract.....  | x   |
| DAFTAR ISI.....  | xii |
| DAFTAR TABEL.....  | 14  |
| DAFTAR GAMBAR.....   | 14  |
| BAB I.....   | 1   |
| A. Latar Belakang .....  | 1   |
| B. Rumusan Masalah .....   | 4   |
| C. Ruang Lingkup Penelitian.....   | 4   |
| D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....   | 4   |
| E. Metode Penelitian Hukum.....  | 5   |
| BAB II .....   | 9   |
| A. Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu (Literature Review).....  | 9   |
| B. Tinjauan Teori.....   | 13  |
| C. Kerangka Konseptual.....  | 19  |
| BAB III .....  | 22  |
| A. Ruang Lingkup Transaksi Online E-commerce di Indonesia.....   | 22  |
| B. Pengenaan Pajak Terhadap Pedagang Online E-commerce.....  | 25  |
| C. Temuan Hasil Penagihan Pajak Penghasilan Terhadap Pedagang Online di<br>Beberapa Daerah di Indonesia .....              | 29  |
| D. Sanksi Terhadap Pedagang Online yang Tidak Melakukan Penyetoran<br>Pajak Penghasilan .....                              | 37  |
| BAB IV.....  | 40  |
| A. Aturan yang Mengatur Wajib Pajak Pedagang Online E-commerce .....   | 40  |
| B. Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Pedagang Online atas Transaksi online <i>E-commerce</i><br>di KPP Pratama Tigaraksa ..... | 45  |

|   |    |
|---|----|
| BAB V.....  | 49 |
| A. KESIMPULAN.....  | 49 |
| B. Saran .....  | 50 |
| <p>Dengan adanya penelitian yang penulis lakukan, dalam hal ini penulis memberikan masukan berupa saran penulis berharap dapat memberikan manfaat bagi masyarakat, Lembaga pemerintah, ataupun peneliti-peneliti yang akan melakukan penelitian yang berhubungan dengan penelitian yang penulis lakukan, yakni :.....</p> |    |
|   | 50 |
| DAFTAR PUSTAKA.....   | 52 |

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Data Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada KPP Medan Belawan Tahun 2017

Tabel 2. Data Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada KPP Pratama Kota Medan

Tabel 3. Data Kepatuhan Pembayaran Pajak Pada KPP Pratama Tigaraksa

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Grafik Perkembangan E-Commerce