



**ASPEK PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN E-COMMERCE PT.XYZ**

SKRIPSI

NAOMI SILVIA 1510112130

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**



**ASPEK PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN E-COMMERCE PT.XYZ**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NAOMI SILVIA 1510112130

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Naomi Silvia

NIM : 1510112130

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Januari 2019

Yang menyatakan,



Naomi Silvia

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naomi Silvia
NIM. : 1510112130
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non
Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Aspek Perpajakan Pada Perusahaan E-commerce PT. XYZ

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan,
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Januari 2019

Yang menyatakan,



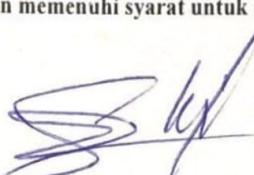
Naomi Silvia

SKRIPSI
ASPEK PERPAJAKAN
PADA PERUSAHAAN E-COMMERCE PT.XYZ

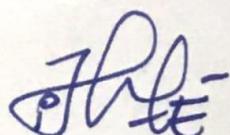
Dipersiapkan dan disusun oleh :

NAOMI SILVIA 1510112130

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Januari 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Samin, M.M.
Ketua Penguji



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si., CSRS.
Penguji II (Pembimbing I)



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di . Jakarta
Pada tanggal : 16 Januari 2019

**ASPECT OF TAXATION
IN E-COMMERCE COMPANIES PT.XYZ**

By

Naomi Silvia

ABSTRACT

This study describes taxation of value added taxes and taxes on e-commerce companies PT. XYZ. The purpose of this study is to study how aspects of taxation in the e-commerce company PT. XYZ compare the existing taxation aspects in conventional which increases the potential of existing taxes. This study uses a descriptive qualitative method using phenomenology and interpretive paradigms. The object in this study is one of the foreign e-commerce companies, PT. XYZ. E-commerce in Indonesia which has a digital platform in fact has not provided the potential and complete support for tax revenue. This is because there are still many e-commerce companies that have not yet accepted themselves as corporate taxpayers, as well as the number of e-commerce companies that have not met their tax requirements from the digital platforms needed. Thus, the role of the government, especially the Director General of Taxes, requested special supervision aimed at collecting tax potential from the e-commerce sector.

Keywords: *E-commerce, Income Tax, Value-Added Tax, Potential Tax*

ASPEK PERPAJAKAN

PADA PERUSAHAAN E-COMMERCE PT.XYZ

oleh

Naomi Silvia

ABSTRAK

Penelitian ini menjelaskan mengenai bagaimana perpajakan terutama pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai yang ada pada perusahaan *e-commerce* PT.XYZ. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui bagaimana aspek perpajakan yang ada pada perusahaan *e-commerce* PT.XYZ dengan membandingkan aspek perpajakan yang ada di konvensional sehingga menimbulkan potensi pajak yang ada. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan fenomenologi dan paradigma intepretif. Objek dalam penelitian ini adalah salah satu perusahaan *e-commerce* asing yaitu PT.XYZ. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan banyaknya perusahaan *e-commerce* di Indonesia yang memiliki *platform digital* nyatanya belum mampu memberikan potensi dan kontribusi yang penuh pada penerimaan pajak. Hal itu terjadi karena masih banyaknya perusahaan *e-commerce* yang belum mendaftarkan dirinya sebagai Wajib Pajak Badan, serta banyaknya perusahaan *e-commerce* yang belum memenuhi kewajiban perpajakannya dari *platform digital* yang dimiliki. Dengan demikian, peran pemerintah terutama Dirjen Pajak sebaiknya melakukan pengawasan secara khusus yang bertujuan untuk mengail potensi pajak dari sektor *e-commerce*.

Kata Kunci: *E-commerce*, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Potensi Pajak.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnj.ac.id> Email : puskom@upnj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Rabu , tanggal 16 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : NAOMI SILVIA

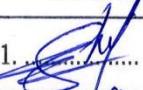
No.Pokok Mahasiswa : 1510112130

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Aspek Perpajakan Pada Perusahaan E-Commerce PT-XYZ

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / *Tidak Lulus* *)

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua	1. 
2	Dra. Alfida Aziz, SE, MM	Anggota I	2. 
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota II **)	3. 

Jakarta, 16 Januari 2019

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi S.1



Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

PRAKARTA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia-Nya sehingga penulis bisa sampai saat ini dan berhasil menyelesaikan karya tulis ini. Sehingga judul yang terpilih dalam penelitian ini adalah “**Aspek Perpapajakan Perusahaan E-commerce PT.XYZ**”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Tuhan Yesus dalam melancarkan serta memberikan kemudahan dan keringan atas beban yang peneliti wajib jalankan dalam pembuatan karya ilmiah ini. Terima Kasih penulis ucapan kepada Dr.Prasetyo Hadi, S.E.,M.M.,CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Danang Mintoyuwono S.E.,M.Ak selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi serta dosen pembimbing Dr.Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS dan Ibu Fitri Yetti, S.E.,M.M yang telah membimbing penulis dan telah memberikan saran yang sangat bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya membimbing, motivasi dan arahan, serta memanjatkan doa-doa kepada penulis selama menyusun skripsi ini.

Terima kasih juga penulis ucapan kepada Orang Tua peneliti Mami, Papi serta adik kandung peneliti yang memberikan semangat serta tak ada hentinya mendoakan penulis dan keluarga besar penulis yang turut mendoakan penulis. Di samping itu terima kasih kepada Kezia, Tiur, Arta dan Lidya yang merupakan sahabat peneliti dan juga terima kasih kepada teman-teman peneliti di Kampus UPN, yaitu Shifa, Nur, Wuri, Bianda, Maul dan Icha yang selalu ada buat penulis dan membantu penulis. Terimakasih juga kepada teman-teman bimbingan Bu Putu yang bener-bener gak ngerti lagi ya susah deh ngejelasinnya pokonya cinta dan juga teman-teman AKS1 2015 yang tidak bisa penulis ucapan satu per satu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 16 Januari 2019

Naomi Silvia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL ..	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
SKRIPSI	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKARTA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I	PENDAHULUAN	1
1.1	Latar Belakang	1
1.2	Fokus Penelitian	9
1.3	Rumusan Permasalahan.....	9
1.4	Tujuan Penelitian.....	10
1.5	Manfaat Penelitian.....	10
BAB II	KAJIAN PUSTAKA	11
2.1	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	11
2.2	Tinjauan Pustaka	17
2.2.1	<i>E-Commerce</i>	17
2.2.2	Tabel Mekanisme Usaha <i>E-Commerce</i> dengan Konvensional	19
2.2.3	Pajak <i>E-commerce</i>	20
2.2.4	Pajak Penghasilan Binis <i>Online Marketplace</i>	20
2.2.5	Pajak Pertambahan Nilai Binis <i>Online Marketplace</i>	21
2.3	Pajak	21
2.3.1	Fungsi Pajak	22
2.3.2	Pengelompokkan Pajak	23
2.3.3	Sitem Pemungutan Pajak.....	24
2.3.4	Syarat Pemungutan Pajak.....	24
2.4	Pajak Penghasilan.....	25
2.4.1	Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2).....	26
2.4.2	Pajak atas Persewaan Tanah dan/atau Bangunan	27
2.4.3	Pajak Penghasilan Pasal 23	28
2.4.4	Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23	30
2.4.5	Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23	31
2.4.6	Perhitungan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 23.....	31
2.4.7	Pajak Penghasilan Pasal 21	31
2.4.8	Objek PPh Pasal 21	31
2.5	Pajak Pertambahan Nilai	32
2.5.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	33

2.5.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai	33
2.6	Barang Kena Pajak	34
2.7	Pengusaha Kena Pajak	34
2.8	Dasar Pengenaan Pajak	34
2.9	Kriteria Wajib Pajak Patuh.....	35
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1	Metode Penelitian Kualitatif	37
3.2	Lokasi Penelitian	38
3.3	Objek, Subjek, dan Sumber Data	39
3.3.1	Objek Penelitian	40
3.3.2	Subjek Penelitian.....	40
3.3.3	Sumber Data Penelitian.....	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5	Teknik Analisa Data.....	42
3.5.1	Analisa Data	42
3.5.2	Validitas Data.....	43
3.5.3	Desain Penelitian.....	43
BAB IV	IMPLEMENTASI PERPAJAKAN <i>E-COMMERCE</i>.....	45
4.1	Pengantar	45
4.2	Gambaran Umum PT.XYZ	48
4.3	Potong Pungut Pajak Penghasilan	49
4.3.1	Potong Pungut Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	50
4.3.2	Potong Pungut Pajak Penghasilan Pasal 21.....	52
4.3.3	Potong Pungut Pajak Penghasilan Pasal 23.....	53
4.4	Potong Pungut Pajak Pertambahan Nilai	56
4.5	Proses Bisnis PT.XYZ	58
4.6	Realitas Tingkat Kepatuhan Pemilik Usaha <i>E-commerce</i> Yang Sudah Terdaftar Sebagai Wajib Pajak.....	61
4.7	Pengawasan Perpajakan di Bidang <i>E-commerce</i>	63
4.8	Skema Pemungutan Pajak PT.XYZ	64
BAB V	KENDALA TERKAIT IMPLEMENTASI PERPAJAKAN <i>E-COMMERCE</i>	66
5.1	Pengantar	66
5.2	Potensi Pajak dari Sektor <i>E-Commerce</i>	67
5.2.1	Potensi Pajak dari Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2	69
5.2.2	Potensi Pajak dari Pajak Penghasilan Pasal 21	71
5.2.3	Potensi Pajak dari Pajak Penghasilan Pasal 23	72
5.2.4	Potensi Pajak dari Pajak Pertambahan Nilai	74
5.3	Kepatuhan Pemilik Usaha <i>E-commerce</i> : Kewajiban Sebagai Wajib Pajak Badan.....	76
5.4	Kendala yang di hadapi dalam Penerapan Pajak <i>E-commerce</i>	78
5.4.1	Lemahnya Pengawasan Pada Sektor <i>E-commerce</i>	78
5.4.2	Kesadaran serta Pemahaman Wajib Pajak yang belum Maksimal	80
5.5	Analisis Skema Pemungutan Pajak PT.XYZ	82

BAB VI	SIMPULAN DAN SARAN	85
6.1	Simpulan.....	85
6.2	Keterbatasan	86
6.3	Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA		88
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Jumlah Pengunjung Pada E-Commerce di Indonesia	6
Tabel 2.	Potensi Penerimaan PPN dan PPh Pada Pusat Perbelanjaan Konvensional.....	7
Tabel 3.	Potensi Penerimaan PPN dan PPh Pada <i>E-Commerce</i>	7
Tabel 4.	Perbandingan Usaha <i>E-commerce</i> dengan Konvensional.....	19
Tabel 5.	Daftar Tarif Pajak Penghasilan	31

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perkembangan Pertumbuhan Pengguna Internet Di Indonesia Dari Tahun 2013-2017	1
Gambar 2. Classified Ads	18
Gambar 3. <i>Marketplace</i>	18
Gambar 4. <i>Retail Online</i>	19
Gambar 5. Daily Deals	19
Gambar.6 Desaain Penelitian	44
Gambar 7. Kerangka Temuan	48
Gambar 8. Bagan Alur Proses Bisnis PT.XYZ	60
Gambar 9. Skema Perpajakan <i>E-commerce</i>	65
Gambar 10. Skema Alur Pemungutan Pajak <i>E-commerce</i>	83

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Riset
- Lampiran 2. Surat Riset
- Lampiran 3. Dokumentasi

