

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERHUBUNGAN  
DENGAN PENERAPAN REGULASI PAJAK *E-COMMERCE*  
(Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)**

**TUGAS AKHIR**



**RIZKI PRABOWO**

**1141002048**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERHUBUNGAN  
DENGAN PENERAPAN REGULASI PAJAK *E-COMMERCE*  
(Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**RIZKI PRABOWO**

**1141002048**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Rizki Prabowo

NIM : 1141002048

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

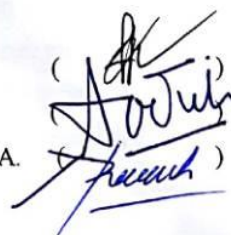
Tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Rizki Prabowo  
NIM : 1141002048  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Konstruksi Penerapan Pajak *E-Commerce* ( Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.  
Penguji I : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.  
Penguji II : Rene Johanes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA.



(  
)  
(  
)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 31 Agustus 2018

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan anugerah-Nya sehingga proposal Tugas Akhir ini dengan judul "Konstruksi Penerapan Regulasi Pajak *E-commerce* (Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)" yang disusun untuk memenuhi persyaratan pelaksanaan Tugas Akhir pada Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Oleh karena itu, disampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing serta panutan bagi saya, yang telah memberikan tenaga, waktu, dan pikiran untuk membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan proposal Tugas Akhir ini;
2. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA., selaku dosen pembahas yang telah memberikan saran dan masukan sehingga Tugas Akhir dapat terselamatkan dengan baik.
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan sehingga Tugas Akhir dapat terselamatkan dengan baik.
4. Orang tua penulis yang tercinta, yaitu Trisakti Yudiono dan Trianggaraini, yang senantiasa memberikan doa serta dukungan, baik moral maupun material

Penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Kuasa berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penyempurnaan proposal Tugas Akhir ini. Penulis berharap proposal Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait ke depannya.

Jakarta, 31 Agustus 2018



Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizki Prabowo  
NIM : 1141002048  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Tugas Akhir/Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (Non-exclusive RoyaltyFree Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### **Konstruksi Penerapan Regulasi Pajak *E-commerce* ( Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 31 Agustus 2018

Yang menyatakan



Rizki Prabowo

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG BERHUBUNGAN DENGAN  
PENERAPAN REGULASI PAJAK *E-COMMERCE*  
(Studi Kasus pada Direktorat Perpajakan 1)**

**Rizki Prabowo**

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor – faktor penghambat penerapan regulasi pajak *e-commerce* di Indonesia untuk jenis *platform marketplace* dan penelitian ini juga membahas bagaimana regulasi yang ideal bagi *e-commerce* dengan menganalisis dari sisi Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan pedagang *online* (Wajib Pajak). Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif eksploratori dengan teknik pengumpulan data berupa *content analysis*. Penelitian ini menggunakan sumber data sekunder yang diambil dari sumber data yang dipublikasikan lembaga pemerintahan negara Indonesia yang merumuskan dan menerapkan regulasi pajak yaitu Kementrian Keuangan. Analisis data menggunakan metode *grounded theory*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa faktor penghambat dalam penerapan pajak *e-commerce* ini ada dua. Yang pertama perumusan mekanisme pemungutan pajak *e-commerce* yang tidak adil karena hanya menyusun mekanisme pemungutan pajak untuk jenis *platform e-commerce*. Yang kedua adalah persiapan sistem – sistem yang akan digunakan *marketplace* selaku petugas pemungut pajak pedagang *online* yang dimana membutuhkan banyak waktu untuk mempersiapkannya.

Kata Kunci: Pajak *e-commerce*, *marketplace*, regulasi pajak

**ANALYSIS OF FACTORS RELATING TO APPLICATION OF  
E-COMMERCE TAX REGULATIONS  
(Case Study in Taxation Directorate 1)**

**Rizki Prabowo**

---

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze the inhibiting factors of the application of e-commerce regulations in Indonesia for this type of marketplace platform and this study also discusses how the ideal regulation for e-commerce with analysis from the Directorate General of Taxes (DGT) and online traders (Taxpayers) .The research method used is descriptive exploratory with data collection techniques of content analysis. This study uses secondary data sources derived from data sources published used to formulate and apply taxes, namely the Ministry of Finance. Data analysis uses the grounded theory method.The results of this study indicate that there are two inhibiting factors in the implementation of e-commerce tax. The first is the formulation of an unfair e-commerce tax collection mechanism because it only composes a tax collection mechanism for this type of e-commerce platform. The second is a preparation system that will be used as a market that allows plenty of time to prepare it.*

*Keywords: tax e-commerce, marketplace, tax regulation*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Definisi Perpajakan .....	9
2.1.1.1 Ciri-ciri Pajak .....	10
2.1.1.2 Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.1.3 Pengelompokan Pajak .....	11
2.1.1.4 Fungsi Pajak .....	12
2.1.1.5 Syarat Pemungutan Pajak .....	14
2.1.2 Teori Dasar Pemungutan Pajak.....	15
2.1.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	17
2.1.4 Pajak Penghasilan (PPh) .....	18
2.1.5 Kredit Pajak.....	20
2.1.6 <i>E-commerce (Online Marketplace)</i> .....	21
2.1.6.1 Pengertian <i>E-commerce (Online Marketplace)</i> .....	21
2.1.6.2 Model Bisnis <i>E-commerce</i> .....	21
2.1.6.3 PPh Bisnis <i>E-Commerce (Online Marketplace)</i> .....	22
2.1.6.4 PPN Bisnis <i>E-commerce (Online Marketplace)</i> .....	24
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>26</b>
3.1 Metode Penelitian yang digunakan .....	26
3.2 Objek Penelitian .....	27
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.4 Instrumen Penelitian .....	27
3.5 Teknik Analisis Data .....	28
3.6 Pengujian Keabsahan Data .....	28

<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	30
4.1.1 Direktorat Jenderal Pajak (DJP).....	30
4.1.1.1 Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak (DJP).....	31
4.1.1.2 Struktur Direktorat Jenderal Pajak.....	31
4.1.1.3 Deskripsi Kerja Direktorat Jenderal Pajak.....	32
4.1.2 Wajib Pajak.....	34
4.2 Temuan Penelitian.....	35
4.3 Pembahasan.....	35
4.3.1 Kondisi Objek Pajak Saat Ini.....	35
4.3.2 Analisis SWOT Terkait Implementasi Regulasi Pajak <i>E-commerce</i> .....	37
4.3.3 Regulasi yang Ideal Bagi <i>E-commerce</i> .....	39
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>42</b>
5.1 Simpulan.....	42
5.2 Saran.....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>44</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>47</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Faktor Internal <i>Strenght and Weakness</i> .....	39
Tabel 4.2 Faktor Eksternal <i>Opportunities and Threats</i> .....	40

\

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pie Chart Nilai Transaksi <i>E-commerce</i> per kategori .....	3
Gambar 2.2 Grafik Nilai Transaksi <i>E-commerce</i> IDR .....	4
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 2.4 Struktur Organisasi Direktorat Jenderal Pajak .....	32
Gambar 2.5 Metode Pembayaran <i>Payment Gateway</i> .....	37

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara .....	47
--------------------------------------	----