

**FENOMENOLOGI PENERAPAN PAJAK  
PENGHASILAN *E-COMMERCE***

(Studi Kasus pada Platform *Online Marketplace*)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Rizal Zaki Suryo

1503857

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2019**

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Fenomenologi Penerapan Pajak Penghasilan *E-commerce* (Studi Kasus pada Platform Online Marketplace)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri tanpa melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya bersedia menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya ini, atau terdapat klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2019

Peneliti

Rizal Zaki Suryo

# LEMBAR PENGESAHAN

FENOMENOLOGI PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN *E-COMMERCE*

(Studi Kasus pada *platform Online Marketplace*)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Rizal Zaki Suryo

1503857

Telah disetujui oleh:

Pembimbing




Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si.

NIP. 19771210 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 19820123 200501 2 002

**ABSTRAK**

**FENOMENOLOGI PENERAPAN PAJAK**

**PENGHASILAN *E-COMMERCE***

**(Studi Kasus pada *platform Online Marketplace*)**

**Oleh:**

**Rizal Zaki Suryo**

**1503857**

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si.**

Penelitian ini bertujuan untuk memahami fenomenologi, faktor pendukung, dan serta kendala beserta solusi apa saja yang dialami dan harus dilakukan pada penerapan pajak atas transaksi *e-commerce* terutama Pajak Penghasilan pada *platform Online Marketplace*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif, maka dari itu data diperoleh dengan setting alamiah. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara dan studi dokumentasi. Hasil pengumpulan data dianalisis dengan metode kualitatif dan menggunakan paradigma deskriptif. Pendekatan fenomenologi digunakan untuk mendeskripsikan pemahaman yang mendalam dari penerapan PPh pada *platform Online Marketplace*. Temuan atas penelitian ini menunjukkan bahwa PPh atas transaksi *e-commerce* pada *platform Online Marketplace* wajib dikenakan kepada *Merchant*. Namun sampai saat ini belum ada payung hukum atau peraturan perundang-undangan yang secara khusus mencakup transaksi *e-commerce* serta masih menggunakan dasar hukum yang sama dengan bisnis konvensional yang diharuskan adanya wujud toko fisik untuk menjadi Wajib Pajak. Selain itu juga minimnya sosialisasi dari pemerintah dan Penyelenggara *platform*, sulitnya pemeriksaan pajak, absennya integrasi data masih menjadi penyebab dari kurang maksimalnya penyerapan potensi pajak di Indonesia yang dibuktikan dengan defisitnya penerimaan pajak atas pendapatan bruto tertentu pada LAKIN DJP 2018. Dalam mengatasi berbagai permasalahan pada fenomena tersebut perlu diterapkannya pencantuman dan verifikasi NIK atau NPWP seperti yang telah diwacanakan pada PMK 210, lalu melakukan integrasi data antara Penyelenggara Online Marketplace dengan DJP dalam menjaring *Merchant*-nya. Dalam meningkatkan kesadaran akan adanya PPh pada *platform Online Marketplace* perlu diadakannya sosialisasi baik oleh pemerintah maupun oleh Penyelenggara *Online Marketplace*. Adanya sistem *Reward & Punishment* pun berpotensi dapat meningkatkan minat *Merchant* dalam memenuhi kewajiban pajak.

Kata Kunci: Pajak, *E-commerce*, Kualitatif

**ABSTRACT**

**THE PHENOMENOLOGY IN INCOME TAX  
IMPLEMENTATION ON E-COMMERCE**

*(Chase Study on Online Marketplace Platform)*

**Arranged by:**

**Rizal Zaki Suryo**

**1503857**

**Supervised by:**

**Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si**

*This research purpose is to determine the phenomenology of implementation, the supporting factors, and revealing its problem and the solutions of e-commerce tax implementation in Indonesia, especially income tax on Online Marketplace platform & its Merchant. Qualitative approach is used in this research, then the data was obtained with natural set and condition. Data collecting was done by observation, interview and literature review methods. Compiled data result was analyzed by using qualitative method based on descriptive paradigm. Phenomenological approach is applied to describe in-depth understanding about Income Tax Implementation on Online Marketplace platform & its Merchant. Findings of this research proves that Online Marketplace Merchants should be the object of income tax. However, at this moment there's no specific regulation & law about e-commerce tax yet still under the law of common income tax that required Business Form such a Store to become a Tax Object. Besides, the absence of official briefing on the platform from the lawmaker, difficult tax examination and not-integrated data are resulted to minimum absorption of tax potential in Indonesia that proved by deficit tax revenue on Certain Gross Income which is reported in Directorate General of Tax Annual Report 2018. The solution of the problems above can be anticipated by; putting NIK or NPWP as a Registered Merchant that planned in PMK-210, integrating data between DJP & Online Marketplace Provider to prevents Merchant's income tax avoidance, tax introduction and tutorial must be declared either by government through DJP and Online Marketplace Provider. Reward & Punishment implementation have a potensial to cause increasing Merchant's tax obedience.*

**Keyword: Tax, E-commerce, Qualitative**

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1    Rumusan Masalah.....	9
1.2    Tujuan Penelitian .....	9
1.3    Manfaat Penelitian .....	9
BAB 2 LANDASAN TEORITIS .....	11
2.1    Pajak Penghasilan .....	11
2.1.1    Objek Pajak.....	11
2.1.2    Subjek Pajak.....	13
2.1.3    Jenis Pajak Penghasilan .....	14
2.2 <i>E-commerce</i> .....	20
2.2.1    Perkembangan <i>E-commerce</i> .....	20
2.2.2    Pengertian <i>E-commerce</i> dan Bisnis Online .....	22
2.2.3    Klasifikasi <i>E-commerce</i> .....	23
2.2.4    Pengertian <i>Online Marketplace</i> .....	25
2.2.5    Komponen <i>Online Marketplace</i> .....	26
2.3    Pajak terhadap <i>Platform Online Marketplace</i> .....	28
2.3.1    Pajak Penghasilan .....	28
2.4    Teori Kebijakan .....	30
2.5    Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	33
3.1    Desain Penelitian .....	33
3.2    Jenis Metode .....	34
3.3    Objek Penelitian .....	34
3.4    Subjek Penelitian .....	35
3.5    Pemilihan Sampel .....	35
3.6    Jenis Data.....	37
3.7    Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.8    Teknik Analisis Data .....	39
BAB IV PEMBAHASAN .....	43
4.1    Profil Direktorat Jenderal Pajak.....	43
A.    Sejarah dan Perkembangan Kantor Pusat Direktorat Jendral Pajak .....	43
B.    Visi dan Misi Direktorat Jenderal Pajak.....	45
C.    Struktur Organisasi Direktorat Jenderal Pajak .....	46
D.    Produk Kantor Direktorat Jenderal Pajak.....	47
4.2    Pajak dalam Transaksi <i>E-commerce</i> .....	48

4.2.1	Pemahaman terhadap Pajak Penghasilan pada <i>platform Online Marketplace</i> .....	48
4.2.2	Sistem Pelaksanaan Pajak Penghasilan pada <i>platform Online Marketplace</i> .....	52
4.3	Hasil Penelitian .....	56
4.3.1	Fenomenologi Penerapan Pajak Penghasilan pada <i>Platform Online Marketplace</i> .....	57
4.3.2	Faktor Pendukung Penerapan Pajak Penghasilan Transaksi <i>E-commerce</i> .....	71
4.3.3	Kendala & Solusi Penerapan Pajak Penghasilan Transaksi <i>E-commerce</i> .....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		89
5.1	Kesimpulan .....	89
5.2	Saran .....	91
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	92
DAFTAR PUSTAKA .....		93
LAMPIRAN .....		97
RIWAYAT HIDUP .....		137

## DAFTAR PUSTAKA

- AG. Subarsono. 2005. Analisis Kebijakan Publik; Konsep, Teori dan Aplikasi. Yogyakarta : Pustaka Pelajar
- Alm. James, McKee. 1992. *Institutional Uncertainty and Taxpayer Compliance*. *The American Economic Review*. Vol. 82. No. 4. Pp. 1018-1026.
- Badan Ekonomi Kreatif Indonesia. 2018. *Mapping & Database Startup di Indonesia 2018*.
- Basuki, Sulisty. 2006. Metode Penelitian. Jakarta : Wedatama Widya Sastra.
- Brunn, Peter. 2002. e-Marketplaces: Crafting A Winning Strategy. *European Management Journal*. Vol. 20. No.3. Pp. 286-298.
- Ghazali, Imam dan Anis Chariri. 2007. Teori Akuntansi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indonesia, Ariyanti Fiki. Bisnis Online Gerogoti Pasar Konvensional. 2017. (Online), ([https://www.liputan6.com/bisnis/read/3102444/bisnis-online-gerogoti-pasar-konvensional?utm\\_expid=.9Z4i5ypGQeGiS7w9arwTvQ.0&utm\\_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com%2F](https://www.liputan6.com/bisnis/read/3102444/bisnis-online-gerogoti-pasar-konvensional?utm_expid=.9Z4i5ypGQeGiS7w9arwTvQ.0&utm_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com%2F) diakses 27 Juli 2019)
- Indonesia, BPS: Jumlah *E-commerce* di Indonesia Capai 26,2 juta. 2016. (Online), (<https://www.liputan6.com/bisnis/read/2602680/bps-jumlah-e-commerce-di-indonesia-capai-262-juta>, diakses 20 Februari 2019)
- Indonesia, iprice. *The Map of E-commerce of July 2019*. 2019. (Online), (<https://iprice.co.id/insights/mapofecommerce/en/> di akses 22 Juli 2019)
- Indonesia, Pengertian *E-commerce* dan Contohnya, Komponen, Jenis, dan Manfaat *E-commerce*. 2018. (Online), (<https://www.maxmanroe.com/vid/teknologi/internet/pengertian-e-commerce.html> diakses 23 Februari 2019)
- Indonesia, Roy Franedy. Kisah Dibalik Pembatalan Aturan Pajak *E-commerce*. 2019. (Online), (<https://www.cnbcindonesia.com/fintech/20190329182804-37-63800/kisah-di-balik-pembatalan-aturan-pajak-e-commerce> diakses 22 Juli 2019)
- Indonesia, Top 10 *E-commerce* Sites In Indonesia 2018. 2019. (Online), (<https://aseanup.com/top-e-commerce-sites-indonesia/>, diakses 20 Februari 2019)
- Indonesia, Transaksi *E-commerce* Asia Tenggara. 2018. (Online), (<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2018/11/30/trasaksi-e-commerce-asia-tenggara-diproyeksi-mencapai-rp-1469-triliun-pada-2025>, diakses 20 Februari 2019)
- Mamik. (2015). Metodologi Kualitatif. Jawa Timur: Zifatama Publisher
- Mansury, R. (1999). Kebijakan Fiskal. Jakarta: YP 4



- Marbun B. N.(2007). Kamus Politik (Edisi Revisi). Jakarta: Pustaka Sinar
- Mulyani, Sri. 2018. *Majalah Media Keuangan Edisi XIII/126/Maret 2018*. Pp 46-47
- Pangesti, Resha. 2017. Menguak Permasalahan Perpajakan Ecommerce Di Indonesia Dan Solusi Pemecahannya. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*.Vol. 2. No. 1. Pp. 180-201.
- Patilima, Hamid. 2010. Metode Penelitian Kualitatif. Malang: UMM Press.
- Patton MQ. 1990. Qualitative evaluation and research methods. 2nd edition. London: Sage Publications.
- Pemerintah Provinsi Jawa Barat. Peraturan Gubernur Provinsi Jawa Barat Nomor 90 Tahun 2015 Pemberian Penghargaan Intensifikasi Pemungutan. Pajak kendaraan bermotor.
- Pendit, Putu Laksman. 2003. Penelitian Ilmu Perpustakaan dan Informasi: Suatu Pengantar diskusi Epistemologi dan Metodologi. Jakarta : JIP-FSUI.
- Raco, J.R. 2010. Metode Penelitian Kualitatif. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Republik Indonesia. Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor 31/PJ/2012 Tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Penghasilan.
- Republik Indonesia. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 210/PMK.010/2018 Perlakuan Perpajakan Atas Transaksi Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (*E-commerce*)
- Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan Dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu sebagai pengganti atas Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013.
- Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan Dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu
- Republik Indonesia. Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor: SE-62/PJ/2013 Tentang Penegasan Ketentuan Perpajakan Atas Transaksi *E-commerce*.
- Republik Indonesia. Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.
- Rosdiana, Haula dan Irianto, Edi Slamet, 2012, Pengantar Ilmu Pajak: Kebijakan dan implementasi di Indonesia, Jakarta, Rajawali Press
- Sari, Anggia. 2018. Analisis Terhadap Penerapan Pajak Atas Transaksi *E-commerce*. Program Studi Akuntansi Ull. Yogyakarta
- Sari, Dwi. 2016. *E-Marketplace*. Program Studi Teknik Informasi Universitas Pesantren Tinggi Darul Ulum. Kediri.

- Sari, Ririn Puspita. 2018. Kebijakan Perpajakan atas Transaksi *E-commerce*. *AKUNTABEL (Jurnal Akuntansi Universitas Airlangga)*. Vol. 15. No. 1. Pp. 67-72.
- Syamsudin, Ahmad. 2018. *E-Marketplace*. Program Studi Ekonomi Syariah Sekolah Tinggi Agama Islam Negeri. Kediri
- Ulber, Silalahi. 2010. Metodologi Penelitian Sosial. Bandung : PT. Refika Aditama.
- Ullmann, A.A. 1985. "Data in Search of a Theory: A Critical Examination of the Relationship among Social Performance, Social Disclosure, and Economic Performance of U.S. Firms". *Academy of Management Review*. Vo. 10, No. 3, pp.540-557
- Utomo, E. M. 2013. Transaksi *E-commerce* Sebagai Potensi Penerimaan Pajak di Indonesia. *Jurnal Mahasiswa Teknologi Pendidikan*. Vol.2. No.1. Pp.152-173
- We Are Social & Hootsuite. 2018. Hootsuite's Indonesia Digital Report. January Report
- We Are Social & Hootsuite. 2019. Hootsuite's Indonesia Digital Report. January Report
- Wijaya, Andy. (2013). Pemungutan Pajak atas Transaksi-Commerce (online). SCRIBD <https://id.scribd.com/document/182255936/Pemungutan-Pajak-atas-Transaksi-E-commerce-pdf> diakses 2 Februari 2019)