

**ANALISIS YURIDIS TERHADAP PERMASALAHAN HUKUM
PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS
PERDAGANGAN MELALUI SISTEM ELEKTRONIK DALAM
PERSPEKTIF KEPASTIAN HUKUM**

SKRIPSI

Oleh

Ani Natalia

2340058033



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**ANALISIS YURIDIS TERHADAP PERMASALAHAN HUKUM
PEMUNGUTAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS
PERDAGANGAN MELALUI SISTEM ELEKTRONIK DALAM
PERSPEKTIF KEPASTIAN HUKUM**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
Sarjana Hukum (S.H.) Pada Program Studi Hukum Program Sarjana
Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia**

Oleh

Ani Natalia

2340058033



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

VISI DAN MISI
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

VISI

"Menjadi Fakultas Hukum yang bermutu, mandiri dan inovatif di kawasan Asia pada tahun 2030 dalam bidang pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat di bidang hukum yang antisipatif terhadap perubahan dan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi di era globalisasi yang sesuai dengan nilai-nilai Kristiani dan Pancasila."

MISI

1. Mempersiapkan sarjana hukum yang mampu menggunakan dan mengembangkan ilmu dan teknologi dibidang perkembangan ilmu hukum melalui pendekatan ilmiah, interdisipliner, dan transnasional sesuai dengan aturan perkembangan zaman agar mampu bersaing di era global.
2. Mempersiapkan sarjana hukum yang menguasai ilmu dan senantiasa menegakkan nilai moral, etika serta rasa cinta kepada Negara, berperilaku yang demokratis dan menjunjung tinggi nilai-nilai agama.
3. Mengembangkan pengetahuan umum, yang berwawasan nasional dan internasional.
4. Mengembangkan dan meningkatkan penelitian serta profesionalisme dalam ilmu pengetahuan hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.
5. Menyelenggarakan jenjang pendidikan akademik berkelanjutan dan profesi dalam bidang hukum.
6. Mendorong penelitian dan pengabdian masyarakat yang dapat meningkatkan kesadaran hak dan kesadaran hukum serta kesejahteraan rakyat Indonesia.
7. Membina hubungan kerjasama dengan praktisi hukum dan instansi penegakan hukum serta instansi-instansi lainnya baik negeri maupun swasta, Lembaga -lembaga gerejawi dalam pengembangan dan implementasi ilmu hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan:

Nama : Ani Natalia
NIM : 2340058033
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Analisis Yuridis Terhadap Permasalahan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Dalam Perspektif Kepastian Hukum” adalah

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana hukum di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari Kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 3 Februari 2026
Yang membuat pernyataan,



Ani Natalia
2340058033



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“Analisis Yuridis Terhadap Permasalahan Hukum Pemungutan Pajak
Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Dalam
Perspektif Kepastian Hukum”**

Oleh:

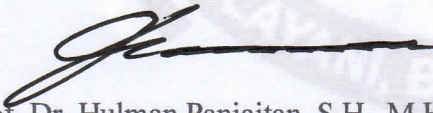
Nama : Ani Natalia
NIM : 2340058033
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Ekonomi

Telah di periksa dan di setuju untuk di ajukan dan di pertahankan dalam Sidang
Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Hukum
Program sarjana Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 3 Februari 2026

Menyetujui:

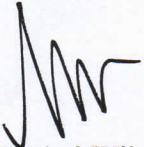
Pembimbing I


(Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.)
NUPTK: 7252746647130103

Pembimbing II


(Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NUPTK: 5434757658137093

Ketua Program Studi Hukum


(Assoc. Prof. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum.)
NUPTK: 5759741642230062

Dekan Fakultas Hukum


(Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NUPTK: 5434757658137093



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 3 Februari 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Hukum, pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Ani Natalia
NIM : 2340058033
Program Studi : Hukum
Program Kekhususan : Hukum Ekonomi

Termasuk Ujian Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Yuridis Terhadap Permasalahan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Dalam Perspektif Kepastian Hukum” oleh tim Penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji		Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.	Ketua	
2	Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.	Anggota	
3	Asst. Prof. Pdt. Dr. Marudut P. Silitonga, S.Th., S.H., M.H.	Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ani Natalia
NIM : 2340058033
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Analisis Yuridis Terhadap Permasalahan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik Dalam Perspektif Kepastian Hukum.

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 3 Februari 2026



Ani Natalia
2340058033

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih, penyertaan, dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Hukum (S.H.) pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia. Skripsi ini berjudul “Analisis Yuridis terhadap Permasalahan Hukum Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik dalam Perspektif Kepastian Hukum.”

Penulisan skripsi ini dilatarbelakangi oleh perkembangan pesat ekonomi digital dan perdagangan melalui sistem elektronik yang membawa implikasi hukum yang semakin kompleks, khususnya dalam bidang perpajakan. Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai atas transaksi digital lintas batas menimbulkan berbagai persoalan yuridis, terutama terkait penentuan subjek hukum, yurisdiksi, serta jaminan kepastian hukum bagi negara dan pelaku usaha. Melalui penelitian ini, penulis berupaya mengkaji permasalahan tersebut secara yuridis normatif guna memberikan kontribusi pemikiran bagi pengembangan hukum pajak nasional yang adil, pasti, dan berlandaskan prinsip negara hukum.

Proses penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pembelajaran akademik yang tidak hanya menekankan penguasaan ilmu pengetahuan, tetapi juga pembentukan sikap tanggung jawab, integritas, dan kepekaan terhadap kepentingan publik dalam penerapan hukum, sejalan dengan nilai-nilai yang dikembangkan di Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing I, atas bimbingan, ketelitian, dan arahan akademik yang sangat berharga sejak tahap awal hingga selesainya skripsi ini.

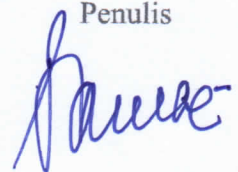
2. Bapak Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing II, atas masukan, kritik yang membangun, serta dukungan intelektual yang memperkaya kualitas analisis dan substansi skripsi ini.
3. Seluruh dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan hukum, serta nilai-nilai akademik dan etika profesi selama penulis menempuh pendidikan.
4. Keluarga dan anak-anakku tersayang, Michael Stephen Winn, Angela Natasja Winn dan Ronald Gabriel Winn atas doa, kasih sayang, kesabaran, serta dukungan moral dan spiritual yang senantiasa menyertai penulis.
5. Rekan-rekan Kelas K Fakultas Hukum UKI Angkatan 2023, para sahabat di Direktorat Jenderal Pajak serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu hukum, khususnya hukum pajak, serta menjadi bahan rujukan bagi akademisi, praktisi, dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberkati setiap langkah, karya, dan pengabdian kita semua.

Jakarta, 3 Februari 2026

Penulis



Ani Natalia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
VISI MISI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	v
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Ruang Lingkup Penelitian	6
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	7
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konseptual.....	7
1. Kerangka Teori	7
2. Kerangka Konseptual	10
F. Metode Penelitian Hukum	13
1. Pendekatan Penelitian.....	13
2. Jenis Data dan Sumber Bahan Hukum	15
3. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum	17
4. Teknik Analisis Bahan Hukum	17
G. Sistematika Penulisan	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	20
A. Tinjauan Umum Tentang Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	20
1. Pengertian Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	20
2. Karakteristik Utama PMSE	23
3. Tipologi Pelaku PMSE	26

4.	Perkembangan dan Tren PMSE di Indonesia	32
5.	Perbandingan Konsep PMSE dalam Literatur Internasional	37
B.	Tinjauan Umum Tentang Pajak Pertambahan Nilai	40
1.	Pengertian dan Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai..	40
2.	Prinsip-Prinsip Pajak Pertambahan Nilai	43
3.	Objek, Subjek, dan Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	44
4.	Pajak Pertambahan Nilai dalam Konteks Transaksi Digital	48
C.	Tinjauan Umum Teori Kepastian Hukum.....	49
1.	Kepastian Hukum Menurut Hans Kelsen	49
2.	Kepastian Hukum Menurut Gustav Radbruch.....	51
BAB III PENGATURAN DAN PERMASALAHAN HUKUM		
PEMUNGUTAN PPN ATAS PERDAGANGAN MELALUI SISTEM		
ELEKTRONIK 53		
A.	Ketentuan Hukum Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	53
1.	Ketentuan Hukum Mengenai Pajak Pertambahan Nilai.	53
2.	Ketentuan Hukum Mengenai Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	54
3.	Ketentuan Hukum Mengenai Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	56
B.	Peran Direktorat Jenderal Pajak dalam Pelaksanaan PPN PMSE	62
C.	Kendala Implementasi Pajak Pertambahan Nilai Atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik	65
1.	Permasalahan Yurisdiksi	65
2.	Permasalahan Identifikasi Subjek Hukum.....	67
3.	Permasalahan Perlakuan Terhadap Pelaku Usaha Asing	68
BAB IV ANALISIS PERSPEKTIF KEPASTIAN HUKUM DALAM		
PEMUNGUTAN PPN ATAS PERDAGANGAN MELALUI SISTEM		
ELEKTRONIK 70		

A. Analisis Terhadap Kejelasan dan Konsistensi Norma Hukum Peraturan PPN atas PMSE	70
B. Efektivitas Penegakan Hukum oleh Direktorat Jenderal Pajak	76
C. Implikasi Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak, Perlindungan Hukum Bagi Pelaku Usaha, dan Iklim Investasi Digital	80
BAB V PENUTUP	85
A. Kesimpulan.....	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88



ABSTRAK

- A. Nama : Ani Natalia
B. NIM : 2340058033
C. Bagian : Hukum Ekonomi
D. Judul : Analisis Yuridis terhadap Permasalahan Hukum
: Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas
Perdagangan Melalui Sistem Elektronik dalam
Perspektif Kepastian Hukum.
E. Halaman : i - xiii + 93 Halaman, Daftar Pustaka.
F. Kata Kunci : Pajak Pertambahan Nilai, Perdagangan Melalui
Sistem Elektronik, Kepastian Hukum, Pajak:
Digital, Hukum Pajak.

G. Ringkasan Isi :

Perkembangan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PMSE) sebagai bagian dari ekonomi digital telah membawa implikasi signifikan terhadap sistem perpajakan nasional, khususnya dalam pemungutan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pertumbuhan transaksi digital lintas negara, keterbatasan kehadiran fisik pelaku usaha, serta kompleksitas yurisdiksi menimbulkan berbagai permasalahan hukum yang berpotensi mengganggu kepastian hukum dan efektivitas pemungutan PPN. Kondisi tersebut mendorong perlunya kajian yuridis yang komprehensif terhadap pengaturan dan pelaksanaan pemungutan PPN atas PMSE di Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaturan hukum pemungutan PPN atas PMSE menurut hukum Positif di Indonesia serta mengkaji penerapan asas kepastian hukum dalam praktik pemungutannya. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian hukum normatif dengan pendekatan perundang-undangan dan pendekatan konseptual. Bahan hukum yang digunakan terdiri atas bahan hukum primer, sekunder, dan tersier yang dianalisis secara yuridis deduktif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kerangka hukum pemungutan PPN atas PMSE di Indonesia telah memberikan dasar normatif yang memadai, namun masih menghadapi kendala dalam aspek kepastian hukum, terutama terkait penentuan subjek pajak, yurisdiksi terhadap pelaku usaha luar negeri, serta mekanisme penegakan hukum. Oleh karena itu, diperlukan penguatan regulasi dan tata kelola perpajakan digital guna menjamin kepastian hukum, meningkatkan kepatuhan wajib pajak, dan mendukung keberlanjutan penerimaan negara.

- H. Daftar Acuan : 31 Buku + 11 Peraturan perundang-undangan + 20
Jurnal + 12 Internet.
I. Dosen Pembimbing I : Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.

ABSTRACT

- A. Name : Ani Natalia
B. NIM : 2340058033
C. Major : Economic Law
D. Title : Legal Analysis of the Legal Aspects of Collecting Value Added Tax (VAT) on e-Commerce Systems from the Perspective of Legal Certainty
E. Page : I – xiii + 93 pages
F. Keywords : Value-Added Tax, e-Commerce, Trade Through Electronic Systems, Legal Certainty, Digital Tax, Tax Law
G. Summary :

The development of Trade Through Electronic Systems (PMSE) as part of the digital economy has brought significant implications to the national tax system, especially in the collection of Value Added Tax (VAT). The growth of cross-border digital transactions, limited physical presence of business actors, and jurisdictional complexity have created various legal problems that have the potential to disrupt legal certainty and the effectiveness of VAT collection. This condition encourages the need for a comprehensive juridical study on the regulation and implementation of VAT collection on PMSEs in Indonesia.

This study aims to analyze the legal arrangement of VAT collection on PMSE according to Positive law in Indonesia and examine the application of the principle of legal certainty in the practice of collection. The research method used is normative legal research with a statutory approach and a conceptual approach. The legal materials used consist of primary, secondary, and tertiary legal materials that are analyzed juridically deductively.

The results of the study show that the legal framework for collecting VAT on PMSE in Indonesia has provided an adequate normative basis, but still faces obstacles in terms of legal certainty, especially related to the determination of tax subjects, jurisdiction over foreign business actors, and law enforcement mechanisms. Therefore, it is necessary to strengthen digital taxation regulations and governance to ensure legal certainty, increase taxpayer compliance, and support the sustainability of state revenues.

H. Reference List : 31 Books + 11 Legislation + 20 journal + 12 Internet.

I. Supervisor I : Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H..

Supervisor II : Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.