

**PENERAPAN PAJAK TERHADAP PENYEDIA JASA ATAU
BARANG DALAM *E-COMMERCE* BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN**

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan memperoleh derajat strata satu pada Fakultas Hukum

Universitas Kristen Indonesia



Disusun oleh :

Nama : Michael Richard Butar Butar

NIM : 1740050181

**Fakultas Hukum
Universitas Kristen Indonesia
Jakarta
2021**

VISI DAN MISI ILMU HUKUM UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

Visi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia

Menjadi Universitas yang unggul dalam bidang pendidikan, Pengabdian dan pelayanan kepada masyarakat di Indonesia dan Asia dengan nilai – nilai Kristiani dan Pancasila Pada tahun 2034

Misi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia

1. Meningkatkan kualitas proses pembelajaran dan sistem pelayanan administrasi akademik dan umum dengan memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi
2. Meningkatkan mutu lulusan yang berintegritas dan kompeten dibidangnya serta mampu bersaing di era - global .
3. Meningkatkan kualitas dan kapasitas sumber daya manusia yang berkelanjutan
4. Meningkatkan kualitas penelitian dan pengabdian kepada masyarakat.
5. Mengembangkan hubungan kerjasama dengan intitusional/ internasional yang saling menguntungkan dan lembaga – lembaga gerejawi dalam semangat ekumenis

HALAMAN PENGESAHAN
PENERAPAN PAJAK TERHADAP PENYEDIA JASA ATAU BARANG
DALAM E-COMMERCE BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai derajat strata satu pada Fakultas
Hukum Universitas Kristen Indonesia

Disusun Oleh :

Nama : Michael Richard Butar Butar

NIM : 1740050181

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal 19 Februari 2021 dan dinyatakan telah lulus dan memenuhi
syarat untuk memperoleh gelar sarjana hukum (S1)

Susunan Tim Penguji

Pembimbing Utama



(Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.) (Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.H., M.M.)

Pembimbing Pendamping



Anggota Tim Penguji



(Chandra Aritonang S.H., M.H.)

**HALAMAN PERSETUJUAN SIDANG
PENERAPAN PAJAK TERHADAP PENYEDIA JASA ATAU BARANG
DALAM E-COMMERCE BERDASARKAN
UNDANG-UNDANG PERPAJAKAN
PESERTA UJIAN**

Nama : Michael Richard Butar Butar

NIM : 1740050181

Pembimbing I

Disetujui,

Pembimbing II

 (Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.) (Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.H., M.M.)

Mengetahui,

Kepala Departemen



(I Dewa Ayu Widyuni, S.H., M.H.)

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai sivitas akademik Universitas Kristen Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Michael Richard Butar Butar

NIM : 1740050181

Program Studi : Hukum

Fakultas : Hukum

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Indonesia bebas royalti noneksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

“Penerapan Pajak Terhadap Penyedia Jasa Atau Barang Dalam *E-Commerce* Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Universitas Kristen Indonesia 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 pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebaiknya.

Jakarta, 5 Februari 2021

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10,000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10.000 METERAI TEMPEL' and 'ABA.JX055510465'.

Michael Richard Butar Butar

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Michael Richard Butar Butar

NIM : 1740050181

Program Kekhususan : Hukum Administrasi Negara

Fakultas : Hukum

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Penerapan Pajak Terhadap Penyedia Jasa Atau Barang Dalam E-Commerce Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan” adalah benar-benar hasil karya sendiri, yang dalam penyusunannya tunduk dan patuh terhadap kaidah, etika, dan norma-norma penelitian sebuah karya tulis ilmiah sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan benar-benar asli (orisinil), bebas dari unsur-unsur penjiplakan karya ilmiah (plagiat).

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya, dalam kondisi sehat jasmani dan rohani, dengan sadar tanpa adanya paksaan dari pihak manapun

Jakarta, 5 Februari 2021



Michael Richard Butar Butar

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmatNya, hanya karena pernyataan dari Tuhan Yesus lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan Pajak Terhadap Penyedia Jasa Atau Barang Dalam E-Commerce Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan” Penulisan skripsi ini merupakan persyaratan untuk mencapai derajat Strata Satu (S-1) pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menggunakan metode penelitian normatif, yakni menggambarkan dan menganalisis hal-hal yang berhubungan dengan penerapan pajak *e-commerce* dalam transaksi *e-commerce*, Dengan selesainya skripsi ini, penulis berharap skripsi ini dapat dapat bermanfaat bagi masyarakat umum khususnya mengenai Pajak *E-commerce*, selesainya skripsi ini, tidak lepas dari doa, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak.

Jakarta, 5 Februari 2021

Penulis

Michael Richard Butar Butar

UCAPAN TERIMA KASIH

Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA. Selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
2. Bapak Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H. Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia
3. Ibu L. Elly A.M. Pandiangan, S.H., M.H. Selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia
4. Bapak Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H. Selaku Ketua Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia
5. Ibu I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H. Selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan
7. Bapak, Johnson Pangaribuan, S.H., M.H., M.M., Selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu memberikan bimbingan dan pengarahan

8. Ayah Irwan Butar Butar dan Ibu Miatun yang selalu memberikan doa tiada henti, dukungan doa serta semua fasilitas yang diperlukan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
9. Keluarga besar yang telah memberikan, dukungan dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi
10. Kepada Ramadhani Putri Meldita yang selalu memberikan semangat serta menemani penulis melalui masa-masa sulit selama penulisan skripsi dan memberikan masukan dalam mengerjakan skripsi.
11. Kepada Reygina Yenny Mitrania sebagai teman yang selalu bersama penulis dalam melakukan segala aktifitas yang berkaitan dengan skripsi dan perkuliahan.
12. Kepada Modesta Sinaga yang selalu mengisi hari penulis dikampus dengan tawa serta cerita-cerita serta drama lucu.
13. Kepada Juned Debora yang selalu bersama dalam segala kegiatan kampus dan bersama dalam mengisi penat setelah melalui berat nya perkuliahan.
14. Kepada Jody Derwaman yang selalu memberikan informasi-informasi penting serta saran-saran dan selalu mengerjakan tugas kampus bersama
15. Kepada teman-teman Angkatan 2017 yang sama-sama melalui dunia perkuliahan dari awal semester
16. Kepada seluruh anggota serta alumni UKM Forum Diskusi Ilmiah Mahasiswa FH UKI atas segala pengalaman organisasi didalamnya
17. Kepada teman-teman sekelas penulis dari awal hingga akhir semester

Akhir penulisan ini, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penulisannya yang sangat jauh dari kesempurnaan. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan, demi kesempurnaan penulisan ini dimasa yang akan mendatang semoga Tuhan membalas jasa baik yang telah di berikan oleh semua pihak Amin.

Jakarta, 5 Februari 2021

Penulis

Michael Richard Butar Butar

ABSTRAK

- A. Nama : Michael Richard Butar Butar
 B. NIM : 1740050181
 C. Judul : Penerapan Pajak Terhadap Penyedia Jasa Atau Barang Dalam E-Commerce Berdasarkan Undang-Undang Perpajakan
 D. Dosen Pembimbing : 1. Dr. Hulman Panjaitan, SH.MH
 2. Johnson Pangaribuan, S.H., M.H., M.M.
 E. Program Kekhususan : Hukum Administrasi Negara
 F. Daftar Bacaan : Buku, Jurnal, Internet, Undang-Undang
 G. Jumlah Halaman : 96 Halaman

Kata Kunci : Pajak, *E-commerce*, Penyedia barang atau jasa

Abstrak

Seiring perkembangan zaman terjadinya jual beli bukan hanya melalui konvensional saja namun saat ini sudah melalui *online* atau *e-commerce*. Maka dari itu pemungutan pajak terhadap *e-commerce* bagi para penyedia barang maupun jasa harus diatur secara jelas supaya dapat memaksimalkan pemasukan negara dari pajak. Pajak *e-commerce* memang belum sepenuhnya diatur baik itu Undang-Undang KUP, Undang-Undang PPN serta Undang-Undang PPh. Maka dalam hal ini diperlukannya campur tangan pemerintah untuk membuat kebijakan supaya mengurangi terjadinya pelanggaran dalam pemungutan pajak yang menggunakan sistem *self assessment* tersebut dan memaksimalkan Undang-Undang pajak yang telah ada sebelumnya.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode penelitian yuridis normatif karena penulis lebih berfokus kepada norma-norma yang ada sebagai data utama didalam penulisan penelitian ini, jenis penelitian normatif dianggap paling tepat dalam penulisan penelitian ini dikarenakan penulis akan mengkaji penerapan pajak terhadap penyedia barang dan penyedia jasa online yang akan dikaji berdasarkan norma-norma hukum perpajakan.

Hasil dari penelitian adalah: pertama, Undang-Undang Perpajakan merupakan dasar pemberlakuan pemungutan pajak namun perlu aturan-aturan untuk menguatkannya maka dari itu pemerintah cq direktur jenderal pajak mengeluarkan kebijakan terkait hal ini. Kedua, para pelaku usaha dalam *e-commerce* tidak diwajibkan memiliki NPWP berbeda dengan konvensional. Ketiga, perlunya dicantumkan dalam peraturan untuk para penyedia barang maupun jasa yang melakukan transaksi dalam *e-commerce* harus mempunyai NPWP.

ABSTRACT

A. Name	: Michael Richard Butar Butar
B. NIM	: 1740050181
C. Title	: Application of Taxes to Service Providers or Goods in E-Commerce Based on the Taxation Law
D. D. Supervisor	: 1. Dr. Hulman Panjaitan, SH.MH 2. Johnson Pangaribuan, S.H., M.H., M.M.
E. Specialization Program	: State Administrative Law
F. Reading List	: Books, Journals, Internet, Laws
G. Number of Pages	: 96 Pages

Keywords : *Tax, E-commerce, Providers of goods or services*

Abstract

Along with the times, buying and selling is not only conventional but now online or e-commerce. Therefore, tax collection on e-commerce for providers of goods and services must be clearly regulated in order to maximize state revenue from taxes. E-commerce tax has not been fully regulated, either the KUP Law, the VAT Law and the Income Tax Law. So in this case government intervention is needed to make policies in order to reduce the occurrence of violations in tax collection using the self-assessment system and maximize the existing tax laws.

In this study the author uses the normative juridical research method because the author focuses more on existing norms as the main data in writing this study, this type of normative research is considered the most appropriate in writing this study because the author will examine the application of taxes to online goods and service providers. which will be studied based on tax law norms.

The results of the research are: first, the Taxation Law is the basis for the imposition of tax collection but regulations are needed to strengthen them, therefore the government, in this case the director general of taxes, issues a policy related to this matter. Second, business actors in e-commerce are not required to have a NPWP which is different from conventional. Third, it needs to be included in the regulations for providers of goods and services who carry out transactions in e-commerce must have an NPWP.

DAFTAR ISI

	Halaman
VISI DAN MISI ILMU HUKUM UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PERSIDANGAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	10
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep.....	12
F. Metode Penelitian.....	14
BAB II. TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	18
A. Tinjauan Umum tentang Pajak.....	18
B. Asas Pemungutan Pajak	27
C. Tinjauan Umum tentang Pajak Penghasilan	30
D. Tinjauan Umum tentang PPN	46
E. Tinjauan Umum tentang <i>E-Commerce</i>	58

BAB III. UPAYA YANG DILAKUKAN PEMERINTAH CQ DIREKTUR JENDERAL PAJAK DALAM MENGOPTIMALKAN PENERIMAAN PAJAK.....	64
BAB IV. DAMPAK PENERAPAN <i>E-COMMERCE</i> BAGI PENYEDIA BARANG ATAU JASA.....	79
A. Implementasi perpajakan e-commerce di Indonesia.....	79
B. Dampak bagi para penyedia barang atau jasa	81
BAB V. PENUTUP	
A. KESIMPULAN.....	88
B. SARAN.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN	