

**PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGUSAHA
DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN *ONLINE* (*E-COMMERCE*)
(Studi pada Pengusaha *Online* di Daerah Istimewa Yogyakarta)**

**THE IMPOSITION OF INCOME TAX TO ENTREPRENEUR IN ONLINE
TRADE TRANSACTION**

(Study on Online Entrepreneurs in Daerah Istimewa Yogyakarta)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

DELVINA DWI SEPTIANI

20160420055

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI
PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGUSAHA
DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN *ONLINE* (*E-COMMERCE*)

(Studi pada Pengusaha *Online* di Daerah Istimewa Yogyakarta)

THE IMPOSITION OF INCOME TAX TO ENTREPRENEUR IN ONLINE
TRADE TRANSACTION

(Study on Online Entrepreneurs in Daerah Istimewa Yogyakarta)



Telah disetujui

Dosen Pembimbing

Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak.

NIDN. 19690415199702 143 055

Tanggal,

**PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGUSAHA
DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN *ONLINE* (*E-COMMERCE*)**

(Studi pada Pengusaha *Online* di Daerah Istimewa Yogyakarta)

**THE IMPOSITION OF INCOME TAX TO ENTREPRENEUR IN ONLINE
TRADE TRANSACTION**

(Study on Online Entrepreneurs in Daerah Istimewa Yogyakarta)

Diajukan Oleh

DELVINA DWI SEPTIANI

20160420055

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta

Tanggal, 15 November 2019

Yang terdiri dari

Dr. Dyah Ekaari S.J., S.E., M.Sc., Ak., CA

Ketua Tim Penguji

Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak.

Erni Suryandari F, S.E., M.Si.

Anggota Tim penguji

Anggota Tim penguji

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA.

NIDN. 19701126199603 143 053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Delvina Dwi Septiani

NIM : 20160420055

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN ONLINE (E-COMMERCE) (Studi pada Pengusaha Online di Daerah Isirimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui pernah terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 26 September 2019

Materai, 6000.-

Delvina Dwi Septiani

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sampai mereka mau mengubah apa yang ada pada diri mereka sendiri”. (QS. Ar-Rad : 11)

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”. (QS. Al Mujadalah : 11)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk....

Ayahku, “Mulyono Saputro”

Ibuku, “Sri Lestari”

Saudara Laki-lakiku, “Totok Subiyanto”

Saudara Perempuanku, “Delvani Dwi Septiana”

Almamaterku tercinta.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji Pengeanaan Pajak Penghasilan terhadap Pengusaha dalam Transaksi Perdagangan *Online*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penghasilan pengusahaan *online* dapat dikenakan pajak serta bagaimana pemungutan dan untuk mengetahui persepsi pengusaha *online* terkait penerapan pajak penghasilan *e-commerce*. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan wawancara semi struktur untuk menggali informasi yang diperlukan. Dalam penelitian ini informan dipilih secara *purposive sampling*. Informan yang dipilih dalam penelitian ini adalah KPP Pratama Yogyakarta, Konsultan Pajak di Yogyakarta, Pakar Pajak di Yogyakarta, Ahli Teknologi Informasi di Yogyakarta serta Pengusaha *Online* yang berdomisili di Yogyakarta. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penghasilan pengusaha *online* merupakan objek pajak dan pemungutannya sama dengan pemungutan pajak yang lain. Pengusaha *online* setuju apabila akan dikenakan pajak namun dalam batasan transaksi tertentu saja.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, Kesadaran Wajib Pajak, *E-commerce*

ABSTRACT

This study aims to examine the Imposition of Income Taxes on Entrepreneurs in Online Trade Transactions. This research aims to find out whether online business income can be taxed and how the collection and to know the perception of online entrepreneurs related to the implementation of e-commerce income tax. Data collection techniques used in this study were semi-structured interviews to explore the information needed. In this study the informants were selected by purposive sampling. The informants chosen in this study were KPP Pratama Yogyakarta, Tax Consultants in Yogyakarta, Tax Specialists in Yogyakarta, Information Technology Specialists in Yogyakarta and Online Entrepreneurs domiciled in Yogyakarta. The results of this study indicate that the income of online entrepreneurs is the object of taxation and the collection is the same as other tax collection. Online entrepreneurs agree if they will be taxed but within certain transaction limits.

Keywords: *Income tax, Taxpayer's Awareness, E-commerce*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah membrikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Penaan Pajak Penghasilan terhadap Pengusaha dalam Transaksi Perdagangan *Online (E-commerce)*” skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pemerintah mengenai persepsi pengusaha *online* terhadap penerpakan pajak atas penghasilan dari perdagangan *online (e-commerce)*, dan memberikan gambaran dan menambah pengetahuan masyarakat agar mengerti dan paham tentang aturan-aturan yang berlaku khususnya di bidang pajak penghasilan dan cara pemungutan terhadap waji pajak uang melakukan kegiatan perdangan *online (e-commerce)* serta memberikan ide pengembangan bagi peneliti selanjutnya.

Penykesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi

2. Bapak Drs. Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan kesabaran selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sekian kata akhir, tiada gading yang tak retaj, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 26 September 2019

penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	1
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
INTISARI	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah	11
C. Rumusan Masalah	11
D. Tujuan Masalah	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori	14
BAB III METODE PENELITIAN	51
A. Objek dan Subjek Penelitian	51
B. Jenis Data.....	51
C. Teknik Pemilihan Informan.....	51
D. Teknik Pengumpulan Data	52
E. Instrumen Penelitian	52
F. Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
A. Deskripsi Informan Penelitian.....	57
B. Deskripsi Hasil Penelitian	61
C. Pembahasan.....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	94
A. Kesimpulan.....	94

B. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA	
LAMIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Teori <i>Stewardship</i>	21
Tabel 2.2	Kelemahan dan Keunggulan <i>E-commerce</i>	43