

PENERAPAN PAJAK E-COMMERCE PADA ONLINE RETAIL
PAKAIAN MARKETPLACE SHOPEE DI SURABAYA

SKRIPSI



OLEH :
NOVILITA REGINA RAJA
18126021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022

**PENERAPAN PAJAK E-COMMERCE PADA ONLINE RETAIL
PAKAIAN MARKETPLACE SHOPEE DI SURABAYA**

SKRIPSI

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



OLEH :

NOVILITA REGINA RAJA

18126021



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2022

**PENERAPAN PAJAK E-COMMERCE PADA ONLINE RETAIL
PAKAIAN MARKETPLACE SHOPEE DI SURABAYA**

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Persyaratan

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



OLEH :

NOVILITA REGINA RAJA

18126021



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

Nama : Novilita Regina Raja
NPM : 18126021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Penerapan Pajak *E-commerce* Pada *Online Retail* Pakaian
Marketplace Shopee Di Surabaya

Pembimbing

Tanggal, 21 / 107 / 2022

(Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A)

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Tanggal, 21 / 107 / 2022



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

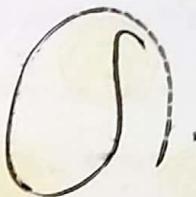
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Novilita Regina Raja dengan NPM 18126021

Telah diuji pada Senin, 13 Juli 2022

Dinyatakan LULUS oleh:

Ketua Tim Penguji



(Dr. Soffia Pudji E, M.M)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



(Lilik Indrawati, S.E.,M.M.)



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENERAPAN PAJAK E-COMMERCE PADA ONLINE RETAIL PAKAIAN MARKKETPLACE SHOPEE DI SURABAYA

Telah diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Pengaji Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Jurusian Akuntansi

Pada Tanggal Senin, 13 Juli 2022

Disusun oleh:

Nama : Novilita Regina Raja

NPM : 18126021

Fakultas : Ekonomi

Jurusian : Akuntansi

Tim Pengaji :

1. Dr. Soffia Pudji E, M.M

(Ketua)

2. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si.,AK.

(Anggota)

3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.

(Anggota)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Novilita Regina Raja
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat asli : Jl. Delima No. 21, Surabaya
No Identitas : 3578105011930009

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENERAPAN PAJAK E-COMMERCE PADA ONLINE RETAIL
PAKAIAN MARKETPLACE SHOPEE DI SURABAYA**

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 21 Juli 2022

Hormat saya,



Novilita Regina Raja



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“Penerapan Pajak E-commerce Pada Online Retail Pakaian Marketplace Shopee Di Surabaya”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.Ak) program Strata satu (S-1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak karena itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, karena telah menyertai dan memberi hikmat peneliti untuk bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Romo Adrian Adirejo, STL, MA selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Lilik Indrawati, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.
5. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.

6. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku dosen wali yang selalu membimbing dan mendukung dalam perkembangan peneliti selama studi sehingga peneliti bisa menyelesaikan laporan skripsi ini dengan baik.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan pengetahuan dan pengajaran selama peneliti menjadi mahasiswa.
8. Kedua orang tua dan keluarga besar peneliti, kakak peneliti yaitu Maria Yustina Raja, adik peneliti yaitu Valentino Alberto Raja yang selalu mendukung, memberikan semangat dan mendoakan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Para pelaku usaha *online* yang telah menjadi responden dalam mengisi kuisioner untuk membantu peneliti dalam penyusunan laporan skripsi ini.
10. Untuk para sahabat peneliti Kartika Setyanie, Jimmy Hermanto, Stella Dwi Cahyono, Stefanus Damar Pinanggih, Rara Rizma, Angellina Gunawan, Dewi Yunita Rahayu, Sandra Meilana, dan teman-teman yang telah memberikan banyak dukungan dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
11. Untuk sahabat di kantor dan teman sekolah, Ribka Agustin, Amalatul, Fransiska Tika, Yohana Wida, Dewi Kartika Sari, Earlene, Octavia Ring Ring Tungary, Indah Ratnawati, Debby Khorensia, Maya Citra Prayogo yang turut memberikan semangat dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.

Peneliti telah berusaha dalam menyusun skripsi ini, namun karena keterbatasan pengetahuan, kemampuan, dan pengalaman maka peneliti menyadari



bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya,2022

Peneliti



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pajak <i>E-Commerce</i>	6
2.1.2 Karakteristik <i>E-Commerce</i>	8
2.1.3 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan atas Transaksi <i>E-Commerce</i>	9
2.1.4 Aturan Pajak <i>E-Commerce</i> 2019.....	12
2.1.5 Kewajiban Pengusaha Kena Pajak <i>E-Commerce</i>	13
2.1.6 Model Transaksi <i>E-Commerce</i>	13
2.1.7 Pengertian Bisnis <i>Online</i>	14
2.1.8 Karakteristik Media Bisnis <i>Online</i>	14
2.1.9 Manfaat Media Bisnis <i>Online</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.2.1 Jurnal Penelitian.....	17
2.2.2 Skripsi.....	18
2.3 Kerangka Konseptual.....	20
BAB 3 METODE PENELITIAN	21
3.1 Objek Penelitian / Gambaran.....	21
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	21
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	21
3.2.2 Sumber Data.....	22
3.3 Teknik Pengambilan Sampel Untuk Informan / Narasumber.....	22

3.4 Teknik Pengambilan Data.....	23
3.5 Satuan Kajian.....	24
3.6 Teknik Analisis Data.....	31
BAB 4 HASIL PENELITIAN	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	34
4.3 Pembahasan dan Analisis Data	39
4.3.1 Pengetahuan Online Shop Mengenai Pajak E-commerce dan Proses Pembayaran PPN 10% Yang Dilakukan Setiap Transaksi..	39
4.3.2 Hasil Tanggapan Online Shop Tentang Adanya Pemberlakuan Pajak Terhadap Transaksi E-commerce.....	42
4.3.3 Hasil Penelitian Dari Para Pelaku Usaha Online Mengenai Sosialisasi Tentang E-commerce Dari Dinas Pajak.....	43
4.3.4 Hasil Penelitian Dari Pelaku Usaha Online Mengenai Ketaatan Pembayaran Pajak E-commerce.....	43
4.3.5 Saran Dari Pelaku Usaha Online Tentang Perpajakan Indonesia Di Bidang E-commerce.....	44
4.3.6 Perhitungan Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2)	47
4.3.7 Biaya Administrasi Penjual Non-Star Di Marketplace Shopee.....	47
4.3.8 Mekanisme Perhitungan dan Pembayaran PPh Pasal 4 Ayat (2)....	55
4.3.9 Dampak Penerapan PPN 10% dan PPh Pasal 4 (2) Bagi Pelaku Usaha dan Pemerintah.....	57
BAB 5 PENUTUP	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jurnal Penelitian Hanafie (Makassar, 2016).....	17
Tabel 2.2 Jurnal Penelitian Santoso (Surabaya, 2019).....	19
Tabel 2.3 Skripsi Pratiwi (Surabaya, 2020).....	20
Tabel 2.4 Skripsi Sari (Yogyakarta, 2018).....	20
Tabel 4.1 Omzet Penjualan Para Pelaku Usaha Per Bulan.....	34
Tabel 4.2 Omzet Penjualan Para Pelaku Usaha Per Bulan.....	38
Tabel 4.3 Alasan Pelaku Usaha Tidak Mengetahui Penerapan Pajak E-commerce.....	38
Tabel 4.4 Hasil dan Data Analisis Penelitian	45
Tabel 4.5 Hasil dan Data Analisis Penelitian	46
Tabel 4.6 Biaya Untuk Penjual Non-Star	49
Tabel 4.7 Biaya Untuk Penjual Non-Star	50
Tabel 4.8 Dampak Penerapan Surat Edaran Nomor 62 Tahun 2013 dan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 23 Tahun 2018	57





DAFTAR GAMBAR

Tabel 3.1 Contoh SPT Masa PPN 1111.....	30
Tabel 4.1 Ringkasan Biaya Administrasi dan Biaya Layanan Program Shopee.....	48
Tabel 4.2 Contoh Perhitungan Biaya Admin dan Biaya Layanan Dari Pelaku Usaha.....	54

ABSTRAK

Oleh :

Novilita Regina Raja

Pajak atas transaksi *online* menjadi salah satu perluasan penerimaan pajak yang menghadirkan tantangan untuk sistem perpajakan di Indonesia. Pada dasarnya kewajiban wajib pajak usaha konvensional dan bisnis *online* (*e-commerce*) tidak berbeda. Surabaya adalah salah satu kota besar di Jawa Timur, dimana masyarakat suka melakukan transaksi jual beli secara *online*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif yang bertujuan untuk membahas obyek yang diteliti secara mendalam. Pengumpulan data dari hasil pengisian kuisioner dan wawancara yang dilakukan kepada pelaku usaha *online* di *marketplace* Shopee. Hasil wawancara dengan pelaku *e-commerce* didapatkan informasi bahwa sebagian besar pelaku *e-commerce* tidak membayar pajak PPN 10% karena dari *marketplace* tidak dikenakan pajak PPN 10%. Maka dari penelitian ini dapat ditarik kesimpulan bahwa dari 9 pelaku usaha *online* hanya 4 pelaku usaha *online* yang sudah mengetahui adanya peraturan tentang pajak *e-commerce* dan mempunyai NPWP. Dari 4 pelaku usaha *online*, hanya 1 pelaku usaha yang membayar pajak PPh Pasal 4 ayat 2. Dan beberapa pelaku usaha *online shop* tidak bermasalah jika diterapkan kebijakan mengenai pajak *e-commerce*, apabila kebijakan tersebut dianggap menguntungkan tanpa ada salah satu pihak yang dirugikan.

Kata kunci : Pelaku usaha *online*, *E-commerce*, Pajak



ABSTRACT

By :

Novilita Regina Raja

Taxes on online transactions are one of the expansions of tax revenue that presents challenges for the tax system in Indonesia. Basically, the obligations of conventional business taxpayers and online businesses (e-commerce) are no different. Surabaya is one of the big cities in East Java, where people like to make buying and selling transactions online. This study uses a qualitative approach that aims to discuss the object under study in depth. Collecting data from the results of filling out questionnaires and interviews conducted with online business actors in the Shopee marketplace. The results of interviews with e-commerce actors obtained information that most e-commerce players did not pay 10% VAT tax because from the marketplace they were not subject to 10% VAT tax. So from this study it can be concluded that from 9 online business actors, only 4 online business actors are aware of the existence of regulations regarding e-commerce taxes and have a TIN. Of the 4 online business actors, only 1 business actor pays Article 4 paragraph 2 PPh tax. And some online shop business actors have no problem if a policy regarding e-commerce tax is applied, if the policy is considered profitable without one of the parties being harmed.

Keywords: Taxpayers, E-commerce, Tax

