

**FENOMENA DINAMIKA KEBIJAKAN PERPAJAKAN ATAS  
TRANSAKSI *E-COMMERCE***

**SKRIPSI**



Oleh :

**FEBRIANTI PUTRI NADIVA**

**16322040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2021**

**FENOMENA DINAMIKA KEBIJAKAN PERPAJAKAN ATAS  
TRANSAKSI *E-COMMERCE***

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan  
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Oleh :

**FEBRIANTI PUTRI NADIVA : 16.322.040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2021**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah- Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan proposal penelitian ini. Adapun penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan skripsi pada program sarjana di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Judul yang diajukan penulis adalah “Fenomena Dinamika Kebijakan Perpajakan Atas Transaksi *E-Commerce*”.

Mengingat banyaknya bantuan yang telah penulis terima dalam penyusunan proposal ini, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan karunianya kepada penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Setyo Budi, M.S selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Suwarno, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Bapak Syaiful, S.E, M.M, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik, dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis dalam menyusun penulisan penelitian ini.

5. Orang tua, adik-adik, dan keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung penuh penulis agar mampu melaksanakan tanggung jawab dan menyelesaikan proposal penelitian.
6. Serta teman-teman penulis, Anggi, Isna, Isnani, dan Ita yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis.

Akhir kata penulis ucapkan terima kasih dan semoga penelitian yang telah penulis susun ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca pada umumnya.

Gresik, 18 Januari 2021

Penulis,

(Febrianti Putri Nadiva)  
16.322.040



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>9</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>9</b>
2.1 Metode Fenomenologi.....	9
2.2 Macam- macam Fenomenologi .....	9
2.2.1 Fenomenologi Husserl (Transcendental).....	9
2.2.2 Fenomenologi Martin Heidegger (Eksistensial).....	11
2.2.3 Fenomenologi Jean Paul Sartre (Negativitas).....	12
2.2.4 Fenomenologi Merleau Ponty (Persepsi).....	13
2.2.5 Fenomenologi Jacques Derrida (Interupsi).....	14
2.2.6 Fenomenologi Alfred Schutz (Realitas dan Makna).....	14
2.2.7 Fenomenologi Don Ihde (Post-Fenomenologi) .....	15
2.2.8 Fenomenologi Tumirin Dkk (Tauhid) .....	16
2.2.9 Hyper Fenomenologi Tauhid .....	16



2.3 Kebijakan Pajak.....	17
2.4 E- Commerce.....	18
2.5 Proposisi dan Kerangka Pikir .....	20
<b>BAB III.....</b>	<b>21</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1 Desain Penelitian .....	21
3.2 Lokasi Penelitian .....	21
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	22
3.4 Teknik Pengambilan Data .....	23
3.5 Unit Analisis.....	25
3.6 Teknik Analisis Data .....	25
3.7 Narasumber .....	28
3.8 Pengujian Kredibilitas Data.....	29
<b>BAB IV .....</b>	<b>31</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI.....</b>	<b>31</b>
4.1 Penyajian Data.....	31
4.1.1 Deskripsi Penelitian .....	31
4.1.2 Transaksi <i>E-Commerce</i> di Gresik .....	32
4.1.3 Tentang Informan .....	33
4.1.3.1 Indah (Pelaku E-Commerce).....	33
4.1.3.2 Ervandi (KPP Pratama Gresik Utara) .....	33
4.1.3.3 Abdullah Mujaddid (Konsultan Pajak) .....	34
4.2 Data Penelitian .....	34
4.2.1 Peraturan Perpajakan atas transaksi E-Commerce.....	34
4.2.1.1 Kegiatan E-Commerce mengandung unsur Objek Pajak.....	34
4.2.1.2 Jumlah pelaku transaksi E-Commerce di Indonesia .....	35
4.2.1.3 Antara Online dan Konvensional .....	36
4.2.1.4 Potensi dan Polemic penerimaan pajak E-Commerce .....	37
4.2.1.5 Peraturan perpajakan antara online dan offline.....	37
4.2.1.6 Sistem Pemungutan dan Perhitungan pajak atas transaksi <i>E-Commerce</i> .....	38
4.2.1.7 Penerapan peraturan perpajakan atas transaksi E-Commerce.....	39

4.2.2 Kertas Kerja Fenomenologi .....	40
4.3 Interpretasi Hasil .....	54
4.3.1 Pemahaman Terhadap Pajak Atas Transaksi <i>E-Commerce</i> .....	54
4.3.2 Implementasi Peraturan Perpajakan Atas Transaksi <i>E-Commerce</i> .....	55
<b>BAB V</b> .....	<b>57</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>57</b>
5.1 Kesimpulan .....	57
5.2 Saran .....	58
5.3 Keterbatasan .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>63</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Nilai Transaksi <i>E-Commerce</i> .....	2
Gambar 2.1 Jenis-jenis Transaksi <i>E-Commerce</i> .....	18
Gambar 2.2 Klasifikasi Bisnis <i>E-Commerce</i> di Indonesia.....	19
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual.....	20





## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kertas Kerja Fenomenologi Transendental .....	27
Tabel 4.1 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	40
Tabel 4.2 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi.....	41
Tabel 4.3 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	42
Tabel 4.4 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	43
Tabel 4.5 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	43
Tabel 4.6 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	44
Tabel 4.7 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	45
Tabel 4.8 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	46
Tabel 4.9 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	46
Tabel 4.10 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	48
Tabel 4.11 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	48
Tabel 4.12 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	50
Tabel 4.13 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	51
Tabel 4.14 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	52
Tabel 4.15 Kertas Kerja Analisis Fenomenologi .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara Bersama Mbak Indah (Informan I).....	65
Lampiran 2 Transkrip Wawancara Bersama Pak Ervandi (Informan II) .....	67
Lampiran 3 Transkrip Wawancara Bersama Pak Mujadid (Informan III).....	72
Dokumentasi Bersama Informan .....	76



Febrianti Putri Nadiva, 16322040, **Fenomena Dinamika Kebijakan Perpajakan Atas Transaksi E-Commerce**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Januari 2021.

## ABSTRAKSI

Pajak atas transaksi *e-commerce* menjadi salah satu peluang besar untuk penerimaan pajak. Pada dasarnya kewajiban wajib pajak pelaku bisnis konvensional dan bisnis online (*e-commerce*) tidak ada bedanya. Pada penelitian ini, peneliti menentukan Kabupaten Gresik sebagai lokasi penelitian. Gresik menjadi salah satu kabupaten yang masyarakatnya gemar melakukan transaksi *e-commerce* di wilayah Jawa Timur. Peneliti menganalisa dengan menggunakan metodologi fenomenologi. Pengambilan data diperoleh dari wawancara yang dilakukan kepada; pelaku *e-commerce* yang berasal dari Kabupaten Gresik, Praktisi Perpajakan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Gresik Utara, dan Pemilik Kantor Konsultan Pajak berasal di Gresik. Hasil analisis wawancara dengan pelaku *e-commerce* diperoleh informasi bahwa pelaku *e-commerce* tidak pernah membayar pajak atas transaksi *e-commerce* dan tidak setuju adanya peraturan pajak atas transaksi *e-commerce*. Praktisi di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Gresik Utara mengungkapkan bahwa peluang penerimaan pajak dari *e-commerce* sangat besar. Dan tidak ada perbedaan peraturan perpajakan antara *e-commerce* dan konvensional.

Kata Kunci : Wajib Pajak, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), *E-Commerce*.

Febrianti Putri Nadiva, 16322040, *Phenomenon of Taxation Policy Dynamics on E-Commerce Transactions*, Accounting, Faculty Of Economics and Business, Muhammadiyah University Of gresik, January 2021.

## ABSTRACT

*Taxes on e-commerce transactions are one of the big opportunities for tax revenue. Basically the obligations of taxpayers of conventional businesses and online business (e-commerce) is no different. In this research, researcher determine Gresik Regency as research location. Gresik is one of the districts whose people like to do e-commerce transactions in East Java region. Researchers analyzed using a phenomenological methodology. Retrieval of data obtained from interviews conducted to;perpetrators of e-commerce derived from Gresik, Tax Practitioner Tax Office (KPP) Gresik north and an owner of Tax Consultant in Gresik. The results of analysis interviews with the perpetrators of e-commerce obtained information that the perpetrators have never paid taxes on e-commerce transactions and do not agree with the existence of tax regulations on e-commerce transactions. Practitioner at Tax Service Office (KPP) Pratama of North Gresik revealed that the opportunity for tax revenue from e-commerce is very huge. And there is no difference between e-commerce and conventional tax regulations.*

Keyword : *Tax Payer, Income Tax, Value Added Tax, E-Commerce.*