

**TUGAS AKHIR**

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

**(STUDI DI KPP PRATAMA BLITAR)**

Oleh:

**RANDI FEBIAN DEWANTORO**

**NIM: 201310110311144**



**TUGAS AKHIR**  
**TINJAUAN HUKUM PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP**  
**PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN ONLINE (E-**  
**COMMERCE)**  
**(STUDI DI KPP PRATAMA BLITAR)**

*Disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar kesarjanaan  
dalam bidang Ilmu Hukum*

Oleh:

**RANDI FEBIAN DEWANTORO**

**NIM: 201310110311144**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**FAKULTAS HUKUM**

**2020**

**TINJAUAN HUKUM PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP  
PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN ONLINE (E-  
COMMERCE) (STUDI KPP PRATAM BLITAR)**

Diajukan Oleh:

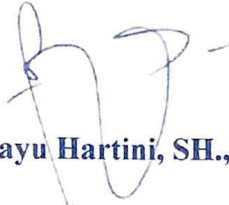
**RANDI FEBIAN DEWANTORO**

**201310110311144**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Rabu 15 April 2020

Pembimbing Utama,



**Prof. Dr. Rahayu Hartini, SH., M.Si., M.Hum**

a.n Pembimbing Pendamping,

*Nakil Depan I FH UMM*  
*Rayu Dwi Widada Jaburho*

**Komariah SH.,M.Si.,M.Hum**

Dekan,



**Prof. Dr. Yonah, SH., M.Hum**

Ketua Program Studi,



**Nu'man Aunuh, SH., M.Hum**

# SKRIPSI

Disusun oleh:

**RANDI FEBIAN DEWANTORO**

**201310110311144**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada, Rabu 15 April 2020

dan dinyatakan memenuhi syarat sebagai kelengkapan

memperoleh gelar Sarjana Hukum

di Program Studi Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Malang

## SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua : Prof. Dr. Rahayu Hartini, SH., M.Si., M.Hum

Sekretaris : Komariah SH.,M.Si.,M.Hum

Penguji I : Dr. Herwastoeti, SH., M.Si

Penguji II : Prof. Dr. Fifik Wiryani, SH., M.Si., M.Hum

*Wakil Dekan I FH. UM*  
*Komariah*  
*Bayu Dwi Widya Fatmala*  
*Fifik*  
*Filya*

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : RANDI FEBIAN DEWANTORO

NIM : 201310110311144

Jurusan : **Ilmu Hukum**

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

SKRIPSI dengan judul :

TINJAUAN HUKUM PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP  
PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN ONLINE (E-  
COMMERCE) (STUDI KPP PRATAM BLITAR)

Adalah karya saya dan dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dalam daftar pustaka.

1. Apabila ternyata dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI saya bersedia Skripsi ini DIGUGURKAN dan GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN, dan serta diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.
2. Skripsi ini dapat dijadikan sumber pustaka yang merupakan HAK BEBAS ROYALTY NON EKSKLUSIF.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



**Randi Febian Dewantoro**

## ABSTRAKSI

**Nama : Randi Febian Dewantoro**

**Nim : 201310110311144**

**Judul : TINJAUAN HUKUM PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN ONLINE (E-COMMERCE) (Studi KPP Pratama Blitar)**

**Pembimbing : 1. Prof. Dr. Rahayu Hartini S.H., M.Si., M.Hum.**

**2. Komariah, S.H., M.Si., M.Hum.**

E-commerce di Indonesia semakin berkembang pesat termasuk di Kota Blitar oleh karena itu pengenaan pajak terhadap e-commerce ini amat penting karena telah banyak usaha yang berjalan melalui online sehingga perlu dilakukan pengenaan Pajak khususnya oleh Kantor Pelayanan Pajak Blitar, pada Penelitian ini Penulis mengangkat dua permasalahan, yaitu (1) Bagaimana pelaksanaan pengenaan pajak penghasilan menurut UU No. 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas UU No 6 Tahun 1983 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan bagi wajib pajak orang pribadi khususnya terkait dengan perdagangan online di KPP Pratama Blitar, (2) Apa saja kendala yang dihadapi pihak kantor pajak KPP Pratama Blitar dalam menetapkan pajak penghasilan kepada pengusaha dalam transaksi perdagangan on-line di KPP Pratama Blitar, Adapun metode penulisan adalah menggunakan metode pendekatan yang diambil ialah metode hukum yuridis sosiologis artinya memaparkan suatu pernyataan yang ada dilapangan dengan lokasi penelitian di Kantor Pelayanan Pajak Blitar. Adapun teknik pengumpulan bahan hukum dengan metode studi dokumentasi, wawancara dengan narasumber yang berkompeten di KPP Blitar, dan kesimpulan yang penulis ambil dalam pelaksanaan pengenaan pajak penghasilan di KPP Blitar terdapat peningkatan setiap tahun pertumbuhannya sekitar 3% secara faktual khusus e-commers belum terlau banyak perhatian terkait hal tersebut, dan kendala yang dihadapi oleh KPP Blitar tentu kesulitan untuk mendekteksi e-commers yang sudah memenuhi kreteria sebagai wajib pajak pelaku usaha sehingga perlu untuk dilakukan pemetaaan pengusaha tersebut, adapun saran yang hendak Penulis sampaikan adalah, perlu peningkatan kinerja dari KPP Blitar dalam melaksanakan pengenaan pajak bagi e-commerce dan tentu kesadaran dari masyarakat untuk bisa melakukan pendaftaran wajib pajak atas usaha e-commercenya.

**Kata Kunci: Pajak, E-Commerce, Pajak Penghasilan, Kantor Pelayanan Pajak Blitar.**

## ABSTRACT

**Name** : *Randi Febian Dewantoro*  
**Nim** : *201310110311144*  
**Title** : ***A LEGAL ANALYSIS OF INCOME TAX APPLICATION TO ENTREPRENEURS IN E-COMMERCE TRANSACTIONS: A CASE STUDY AT THE BLITAR PRIMARY TAX OFFICE (KPP PRATAMA BLITAR)***  
**Adviser** : ***1. Prof. Dr. Rahayu Hartini S.H., M.Si., M.Hum.***  
***2. Komariah, S.H., M.Si., M.Hum.***

*E-commerce in Indonesia is growing rapidly, including in the City of Blitar. therefore the imposition of tax on e-commerce is very important because there have been many businesses that run through online so that it is necessary to impose taxes, especially by the Blitar Tax Service Office, in this study the author raised two problems, namely (1) How is the implementation of income tax according to Law No. 28 of 2007 concerning the third amendment to Law No. 6 of 1983 concerning general provisions and procedures for taxation for individual taxpayers specifically related to online trading at the Blitar Primary Tax Office, (2) What are the obstacles faced by the KPP Pratama Blitar tax office in determining income tax to entrepreneurs in on-line trading transactions at KPP Pratama Blitar, The writing method is to use a short method which is taken from the sociological juridical legal method which means to present a statement in the field with the location of research in the Blitar Tax Service Office. As for the technique of gathering legal materials with the method of willing documentation, interviews with competent speakers at KPP Blitar, and the conclusions that the author took in implementing the imposition of income tax at KPP Blitar there is an increase every year growth of about 3% in factual specific e-commers have not received too much attention related to this, and the obstacles faced by the Blitar KPP certainly have difficulties in detecting e-commers who have fulfilled the criteria as taxpayers of business actors so that it is necessary to map the entrepreneur, while the advice that I want to convey is, it is necessary to increase the performance of the KPP Blitar in implementing taxation for e-commerce and of course awareness of the public to be able to register taxpayers for their e-commerce efforts.*

**Keywords:** ***Taxes, Online Trade, E-Commerce, Income Tax, Blitar Tax Service Office.***

## Kata Pengantar

Alhamdulillah rabbil'alamina Maha besar Allah SWT, Sang pemilik Segala Ilmu dan Semesta Alam, Segala Puji Syukur atas Kehendak-Nya dalam penyelesaian Tugas Akhir Skripsi ini, Sholawat dan Salam tercurahkan bag?nda Rosulullah SAW, beliau sebagai suri tauladan contoh kehidupan bagi umat muslim hingga sampai saat ini juga, penulis bisa merasakan indahnya islam dan manisnya iman. Hidup dan Matiku hanya untuk Allah SWT.

Penyelesaian Skripsi ini adalah hal yang membanggakan bagi penulis, karena menjadi pertanggung jawaban penulis selama menempuh kuliah di Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang. dalam kesempatan yang baik ini, penulis ingin menyampaikan secara khusus ucapan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tinggihnya kepada kedua Orang tua tercinta, beliau telah banyak berkorban baik secara moril maupun materil sehingga penulis bisa menyelesaikan studi dengan baik

Pada proses penyelesaian skripsi ini, maupun dalam kehidupan selama menempuh pendidikan di Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang, penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu, pada kesempatan ini pula penulis ingin menghaturkan banyak terimakasih kepada :

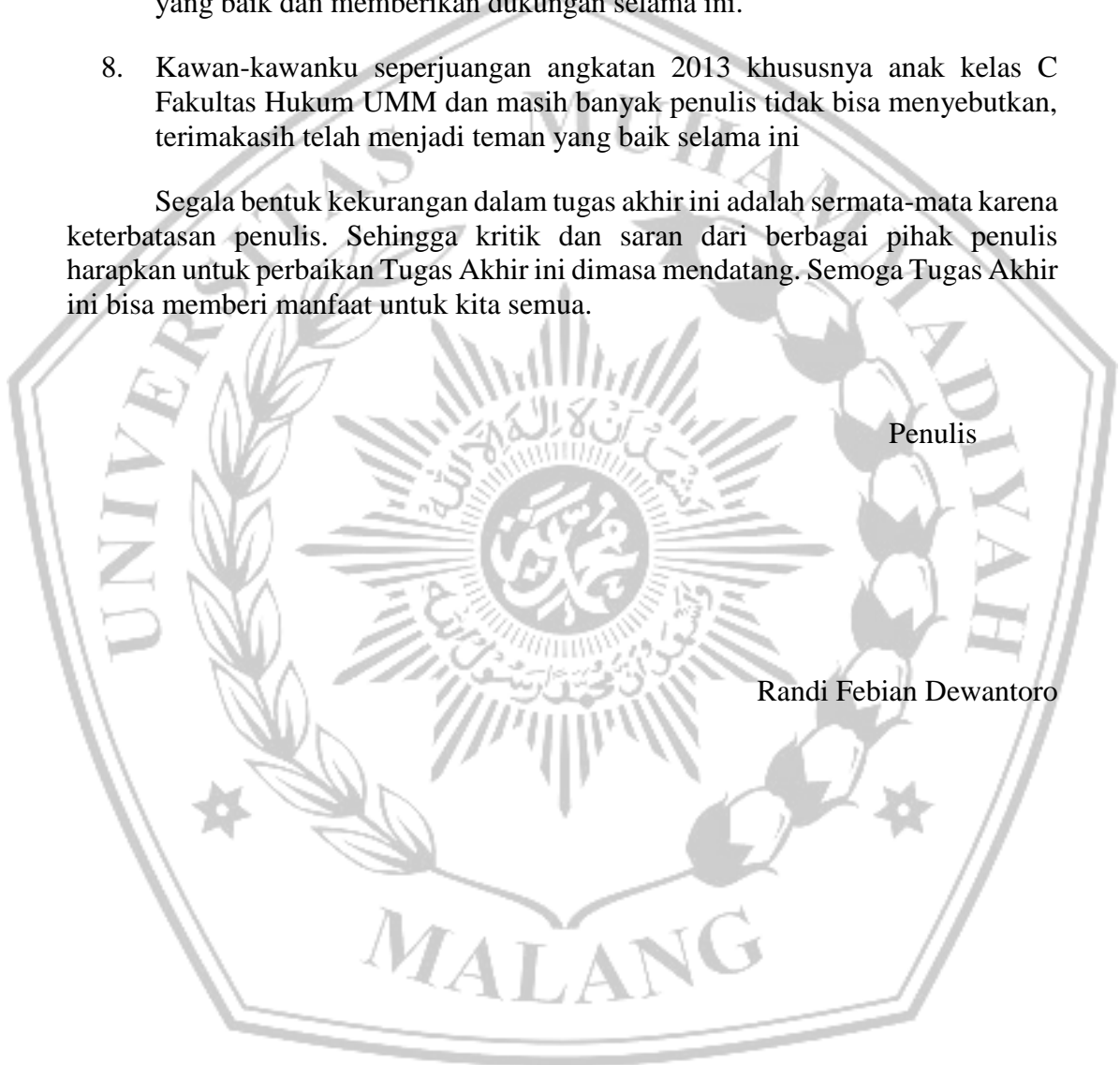
1. Terimakasihku yang tiada terhingga selalu ku utarakan kepada Kedua Orang Tuaku, saudaraku, yang telah memberikan Penulis pelajaran hidup yang paripurna menuju manusia sejati yang berilmu, beramal dan bertaqwa.
2. Rektor Universitas Muhammadiyah Malang, Drs. Fauzan, M.Pd, selaku motivator dan inspirator penulis selama menimba ilmu dikampus putih tercinta beserta jajarannya.
3. Bapak Dr. Tongat, S.H., M.Hum selaku Dekan Fakultas Hukum dan Ibu Catur Wido Haruni, S.H., M.Si, M.Hum selaku Pembantu Dekan 1, Bapak Dr. Haris, S.H., M.Hum selaku Pembantu Dekan II, Bapak Said Noor Prasetyo, SH.,M.H Pembantu Dekan III Fakultas Hukum, terimakasih telah menjadi master dan motivator penulis.
4. Ibu Prof. Dr. Rahayu Hartini S.H., M.Si., M.Hum Sebagai Dosen Pembimbing I, dan Ibu Komariah, S.H., M.Si., M.Hum Sebagai Dosen Pembimbing II, yang selalu sabar membimbing penulis dalam penyelesaian tugas akhir ini, melalui bimbingan dan saran-saran konstruktif penulis banyak menimbah ilmu dalam proses konsultasi dan penyempurnaan skripsi penulis.
5. Tak lupa Penulis juga menyampaikan banyak terima kasih kepada Dr. Surya Anoraha, S.H.,M.H. selaku Dosen Wali Penulis yang telah memberikan arahan serta saran yang membuat Penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini.

6. Bapak dan ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Muhammadiyah Malang yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam skripsi ini Terimakasih atas ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan selama ini, semoga ilmu yang diberikan bisa bermanfaat didunia dan akhirat amin, jasa-jasa beliau tiada batasnya serta ibu Vilaningrum P. SE selaku Karyawan Tata Usaha Fakultas Hukum yang telah banyak membantu Penulis selama perkuliahan.
7. Kawan-kawanku angkatan 2013, terimakasih telah menjadi adik tingkat yang baik dan memberikan dukungan selama ini.
8. Kawan-kawanku seperjuangan angkatan 2013 khususnya anak kelas C Fakultas Hukum UMM dan masih banyak penulis tidak bisa menyebutkan, terimakasih telah menjadi teman yang baik selama ini

Segala bentuk kekurangan dalam tugas akhir ini adalah sermata-mata karena keterbatasan penulis. Sehingga kritik dan saran dari berbagai pihak penulis harapkan untuk perbaikan Tugas Akhir ini dimasa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini bisa memberi manfaat untuk kita semua.

Penulis

Randi Febian Dewantoro



## DAFTAR ISI

COVER .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
ABSTRAKSI .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	<b>5</b>
<b>C. Tujuan</b> .....	<b>6</b>
<b>D. Manfaat dan Kegunaan Penelitian</b> .....	<b>6</b>
<b>E. Metode Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>1. Pendekatan Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>2. Lokasi Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>3. Jenis Data</b> .....	<b>7</b>
<b>4. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>8</b>
<b>5. Teknik Analisa Data</b> .....	<b>9</b>
<b>F. Sistematika Penulisan</b> .....	<b>10</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
<b>A. Tinjauan tentang Perjanjian Jual Beli</b> .....	<b>11</b>
<b>1. Pengertian Jual Beli</b> .....	<b>14</b>
<b>2. Unsur Jual Beli</b> .....	<b>16</b>
<b>3. Asas-asas Jual Beli</b> .....	<b>17</b>
<b>4. Pengertian tentang Jual Beli Online</b> .....	<b>19</b>
<b>5. Metode Jual Beli Online</b> .....	<b>21</b>
<b>6. Hak dan Kewajiban Para Pihak</b> .....	<b>23</b>

<b>B. Tinjauan tentang Pajak Penghasilan .....</b>	<b>26</b>
1. Pengertian Pajak.....	26
2. Jenis-jenis pajak.....	27
3. Perbedaan yang penting antara Subjek Pajak Luar Negeri dan Subjek Pajak Dalam Negeri .....	29
4. Penghasilan yang Merupakan Objek Pajak.....	31
5. Pengertian yang Bukan Merupakan Objek Pajak.....	33
<b>C. Faktor Yang Mempengaruhi Penegakan Hukum Jual Beli.....</b>	<b>34</b>
1. Faktor Hukum (Undang-undang) .....	34
2. Faktor Penegak Hukum .....	35
3. Faktor Sarana atau Fasilitas .....	35
4. Faktor Masyarakat .....	35
<b>BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
<b>A. Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....</b>	<b>37</b>
1. Sejarah dan Lokasi KPP Blitar .....	37
2. Visi dan Misi.....	41
3. Tugas dan Fungsi .....	42
<b>B. Pelaksanaan Pengenaan Pajak Penghasilan Menurut Undang-undang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan bagi Wajib Pajak Orang Pribadi Khususnya Terkait dengan Perdagangan Oline di KPP Pratama Blitar</b>	<b>43</b>
1. Pelaksanaan Pengenaan Pajak E-Commerce di KPP Pratama Blitar Menurut Undang-undang.....	43
2. Fakta Pelaksanaan Pajak E-Commerce di KPP Pratama Blitar .....	54
<b>C. Kendala yang Dihadapi Pihak Kantor Pajak KPP Pratama Blitar dalam Menetapkan Pajak Penghasilan Kepada Pengusaha dalam Transaksi Perdagangan Online di KPP Pratama Blitar .....</b>	<b>59</b>
1. Kendala Normatif .....	59
2. Kendala Empiris .....	63
3. Penegakan Hukum Terhadap Kelalalian Pembayaran Pengenaan Pajak E-commerce .....	67
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
A. Kesimpulan .....	72
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>78</b>

DAFTAR TABEL .....	79
DAFTAR LAMPIRAN.....	80



## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku-Buku

Ahmad Tjahyono, dan Muhammad Fakhri in 2005, *Perpajak*. Yogyakarta :

Akademi Penahan YKP.

Bustamar Ayza, 2017, *Hukum Pajak Indonesia*. Penerbit Kencana, Jakarta.

Bohari, 2014, *Pengantar Hukum Pajak*. Rajawali Pers, Jakarta.

Fuady, Munir. 2001. *Hukum Kontrak (Dari Sudut Pandang Hukum Bisnis)*.

Bandung: Citra Aditya Bakti.

Fuady, Munir. 2006. *Pengantar hukum Bisnis*. Bandung: Pt Citra Aditya Bakti

Mariam Darus Badruljaman, *Kompilasi Hukum Perikatan*. Bandung Citra Aditya Bakti, 2001.

Mardiasmo, 2001. *Perpajakan Edisi Revisi*. Tahun 2012 Re Yogyakarta. Offiset

Muhammad Djafar Saidi, 2014, *Pembaharuan Hukum Pajak*. Cetakan ke 4.

Rajawali Pers, Jakarta

Nur Arianto, 2018, *Ekstensifikasi Pajak dari Transaksi Perdagangan Online*.

Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan

Ronny Hanitijo Soemitro, *Metode Penelitian Hukum dan Jurimetri*, Ghalia

Indonesia, Semarang.

Riduan Syahrani, *Seluk-Beluk dan Asas-Asas Hukum Perdata*, Bandung: Alumni.

Safri Nurmantu, 2005, *Pengantar Perpajakan*, Granit, Jakarta.

Soerjono Soekanto, 2010, *Pengantar Penelitian Hukum*, UI-Press, Jakarta.

Soejono Soekanto, *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penegakan Hukum*, Jakarta: PT Raja Grafindo Prasada, 2010

Sitorus, Riris Rotua, "*Pengaruh E-Commerce terhadap Jumlah Pajak yang Disetor dengan Kepatuhan Wajib Pajak sebagai variabel Intervening*" dalam Finanto Valentino, dkk. "*Potensi Perpajakan Terhadap Transaksi E-Commerce Di Indonesia*"

Subekti. *Hukum Perjanjian*, Jakarta: Intermasa, 2004

Siti Resmi. 2003. *Buku Satu Perpajakan Teori dan Kasus*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Sony Devany, 2006, *Perpajakan: Konsep, Teori, dan Isu*, Cetakan Kesatu, Kencana, Jakarta

Ustadiyanto, Riyek, 2001, *Framework e-Commerce*, Yogyakarta: Penerbit ANDI Yogyakarta.

Waluyo, 2007, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat, Edisi Kedua.

## **B. Jurnal & Artikel**

Marhamah dkk, 2016, *Sistem E-Commerce B2C pada PT. Harapan Sentosa Nusantara Jakarta Pusat*, Jurnal Sistem Informasi, Vol. 2 No. 9.

Leonard Makalalag, 2016, *Pengenaan Pajak Penghasilan Terhadap Pengusaha Dalam Transaksi Perdagangan Online (E-Commerce)*. Jurnal Ilmu Hukum Legal Opinion Edisi I, Volume 4, Tahun 2016.

Lubis, Melisa Rahmaini, 2017 "*Kebijakan Pengaturan Pajak Penghasilan dan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Transaksi E-Commerce*", Jurnal Hukum Administrasi Negara Fakultas Hukum Universitas Lampung, Vol. 4, No. 1, 2017.

Lufita Nurul Hikmah, 2018, *Analisis Faktor-Faktor Penghambat Pengenaan Pajak Penghasilan*, Jurnal Kampus Universitas Presiden Cikarang.

### **C. Internet/Website**

Website Resmi KPP Blitar, *Struktur Organisasi*, <https://www.pajak.go.id/id>, diakses pada tanggal 18 November 2019.

Website Resmi KPP Blitar, *Overview (Kedudukan Direktorat Jendral Pajak)*, <https://www.pajak.go.id/id>, diakses pada tanggal 18 November 2019.

## DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 1: Maklumat Pelayanan KPP Blitar



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Transaksi Pajak E-Commerce di KPP Blitar Tahun 2016-2019



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Dokumentasi Tempat Observasi di KPP Pratama Blitar

Lampiran 2: Surat Tugas Penulisan

Lampiran 3: Surat Izin Penelitian

Lampiran 4: Surat Rekomendasi/Mencari data

Lampiran 5: Surat Jawaban Izin Penelitian dari KPP Pratama Blitar

Lampiran 6: Kartu Kendali Bimbingan

Lampiran 7: Berita Acara Tugas Akhir



# SERTIFIKAT BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cholidah, SH., MH

Jabatan : Ka. Prodi Hukum- Fakultas Hukum

Dengan ini menerangkan, nama tersebut di bawah ini :

Nama : Randi Febian Dewantoro

Nim : 201310110311144

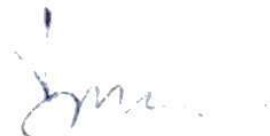
Dengan Judul Skripsi :

" TINJAUAN HUKUM PENGENAAN PAJAK PENGHASILAN  
TERHADAP PENGUSAHA DALAM TRANSAKSI PERDAGANGAN  
ONLINE (E-COMMERCE) (Studi KPP Pratama Blitar)"

Sudah melakukan cek plagiasi dan dinyatakan telah **BEBAS  
PLAGIASI.**

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan  
sebagaimana mestinya.

Malang, 24 JUNI 2025



**Cholidah, SH., MH**

**Ka. Prodi Hukum**