

**DETERMINAN TINGKAT KEBERHASILAN
PEMUNGUTAN PAJAK *E-COMMERCE*
DI INDONESIA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Annisa Rizqiyani

40011419650147

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Annisa Rizqiyani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650147

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : DETERMINAN TINGKAT KEBERHASILAN
PEMUNGUTAN PAJAK *E-COMMERCE* DI
INDONESIA

Semarang, 23 Agustus 2023

Dosen Pembimbing

Dr. Warsito Kawedar, S.E., M.Si., Akt.

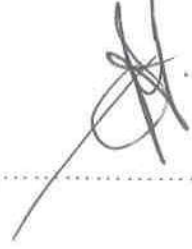
NIP. 197405101998021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Annisa Rizqiyani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650147
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : DETERMINAN TINGKAT KEBERHASILAN
PEMUNGUTAN PAJAK *E-COMMERCE* DI
INDONESIA

Telah dinyatakan **LULUS** ujian pada tanggal 13 September 2023.

Tim Penguji:

1. Dr. Warsito Kawedar, S.E., M.Si., Akt.  (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.  (.....)
3. Deddy Sulestiyono, S.E., ST., MM.  (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Annisa Rizqiyani, yang menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul DETERMINAN TINGKAT KEBERHASILAN PEMUNGUTAN PAJAK *E-COMMERCE* DI INDONESIA yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas/skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 23 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan

Annisa Rizqiyani

40011419650147

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur tingkat keberhasilan pemungutan pajak *e-commerce* di Indonesia dengan menguraikan indikator-indikator yang diadopsi dari penelitian sebelumnya melalui studi eksplanatori. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menyebarkan kuisioner *online* kepada pengguna *e-commerce*. Analisis *Structural Equation Model* (SEM) dengan metode *Partial Least Square* (PLS) digunakan untuk menguji pengaruh variabel teknologi, kesadaran, kepatuhan dan kebijakan sebagai indikator keberhasilan pemungutan pajak *e-commerce*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh variabel berpengaruh positif dan signifikan secara statistik terhadap keberhasilan pemungutan pajak *e-commerce*.

Kata kunci: Teknologi, Kesadaran, Kepatuhan, Kebijakan, Pemungutan Pajak *E-Commerce*

ABSTRACT

This research aims to measure the success rate of e-commerce tax collection in Indonesia by elaborating indicators adopted from previous research through an explanatory study. This research uses a quantitative approach by distributing online questionnaires to e-commerce users. Structural Equation Model (SEM) analysis with Partial Least Square (PLS) method is used to test the influence of technology, awareness, compliance and policy variables as indicators of the success of e-commerce tax collection. The results showed that all variables have a positive and statistically significant effect on the success of e-commerce tax collection.

Keywords: *Technology, Awareness, Compliance, Policy, E-Commerce Tax Collection*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “DETERMINAN TINGKAT KEBERHASILAN PEMUNGUTAN PAJAK *E-COMMERCE* DI INDONESIA”. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (S1 Terapan) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu baik dalam proses penelitian maupun penyusunan skripsi hingga selesai. Ucapan terimakasih ini disampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro beserta Pembantu Dekan dan stafnya.
3. Bapak Drs. Dul Muid M.Si., Akt. selaku Ketua Prodi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro beserta staf.
4. Bapak Dr. Warsito Kawedar, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberikan arahan dalam penyusunan skripsi.

5. Dosen-dosen, staf pengajar, dan karyawan di Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
6. Kedua orang tua, Bapak Sodikin dan Ibu Suryati, atas kasih sayang, dukungan serta doa yang tak pernah putus mengantarkan penulis mencapai titik ini.
7. Adik-adik penulis, Desta, Fitrah dan Syaquila, yang selalu menghibur selama proses penyusunan serta menjadi motivasi untuk mengusahakan kebahagiaan mereka.
8. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat dan juga selalu bersedia memberikan fasilitas untuk menunjang selama penyusunan skripsi.
9. Kakek dan nenek yang lebih dulu berpulang sebelum melihat kelulusan penulis, yang selalu memberikan nasihat, semangat serta doa.
10. Teman-teman terdekat penulis, Aulia, Yuliajeng, Salsabila, Tamami, Nola, Rani, Salsa, Alvina atas semangat, dukungan dan bantuannya.
11. Teman-teman KKN Tim I 2023 beserta perangkat dan warga Desa Puhgogor, Kec. Bendosari, Kab. Sukoharjo yang telah memberikan pengalaman hidup yang berharga dan mengesankan untuk penulis.
12. Teman-teman magang, teman-teman jurusan, teman-teman *online* beserta teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Kak Raissa yang telah memberikan fasilitas turnitin dan selalu bersedia memberi bantuan konsultasi skripsi.
14. Para responden kuisioner dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya. Semoga

Allah memberikan balasan berlipat ganda atas semua kebaikan, doa dan bantuan yang telah diberikan untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 23 Agustus 2023

Penulis

Annisa Rizqiyani

40011419650147

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Theory of Performance</i>	12
2.2 Kerangka Penelitian	14
2.3 Hipotesis	16
2.3.1. Pengaruh Teknologi Terhadap Keberhasilan Pemungutan Pajak <i>E-Commerce</i>	17
2.3.2. Pengaruh Kesadaran Terhadap Keberhasilan Pemungutan Pajak <i>E-Commerce</i>	19
2.3.3 Pengaruh Kepatuhan Terhadap Keberhasilan Pemungutan Pajak <i>E-Commerce</i>	20
2.3.4. Pengaruh Kebijakan Terhadap Keberhasilan Pemungutan Pajak <i>E-Commerce</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	24

3.1. Definisi Operasional Variabel	24
3.1.1. Teknologi	24
3.1.2. Kesadaran	28
3.1.3. Kepatuhan	31
3.1.4. Kebijakan	33
3.1.5. Pemungutan Pajak	36
3.2. Populasi dan Sampel	38
3.2.1. Populasi	38
3.2.2. Sampel	38
3.3. Jenis dan Sumber Data	40
3.3.1. Jenis Data	40
3.3.2. Sumber Data	40
3.4. Metode Pengumpulan Data	41
3.5. Metode Analisis	41
3.5.1. <i>Partial Least Square</i> (PLS)	42
3.5.2. Data Imputasi	43
3.5.3. Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.4. Evaluasi Model Pengukuran Refleksi (<i>Outer Model</i>)	44
3.5.4.1. <i>Convergen Validity</i>	44
3.5.4.2. <i>Composite Reliability</i>	45
3.5.4.3. <i>Discriminant Validity</i>	45
3.5.4.4. <i>Cross Loading</i>	45
3.5.4.5. Fornell-Lacker	46
3.5.4.6. <i>Heterotrait-Monotrait Ratio</i>	46
3.5.5. Evaluasi Model Pengukuran Struktural (<i>Inner Model</i>)	47
3.5.5.1. <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)	47
3.5.5.2. Uji Hipotesis (<i>Resampling Bootstrapping</i>)	48
3.5.6. Evaluasi Kecocokan Model	48
3.5.6.1. <i>R Square</i>	49
3.5.6.2. <i>Q Square</i>	49
3.5.6.3. SRMR	49
3.5.6.4. <i>PLS Predict</i>	50

3.5.6.5.	Evaluasi <i>Goodness of Fit</i> (GoF)	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		52
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	52
4.1.1.	Deskripsi Responden	52
4.1.1.1.	Identifikasi Responden Berdasarkan Perannya Dalam <i>E-Commerce</i>	53
4.1.1.2.	Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	53
4.1.1.3.	Identifikasi Responden Berdasarkan Usia	54
4.1.1.4.	Identifikasi Responden Berdasarkan Status Pekerjaan	54
4.1.1.5.	Identifikasi Responden Berdasarkan Platform Yang Digunakan	55
4.1.1.6.	Identifikasi Responden Berdasarkan Jumlah Transaksi <i>E-Commerce</i>	56
4.2.	Analisis Data	56
4.2.1.	Statistik Deskriptif	56
4.2.2.	Evaluasi Model Pengukuran Reflektif (<i>Outer Model</i>)	63
4.2.2.1.	<i>Convergen Validity</i>	65
4.2.2.2.	<i>Composite Reliability</i>	66
4.2.2.3.	<i>Discriminant Validity</i>	67
4.2.2.3.1.	<i>Cross Loading</i>	67
4.2.2.3.2.	Fornell-Lacker	68
4.2.2.3.3.	<i>Heterotrait-Monotrait</i> (HTMT)	68
4.2.3.	Evaluasi Model Pengukuran Struktural (<i>Inner Model</i>)	69
4.2.3.1.	VIF	69
4.2.3.2.	Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>)	70
4.2.4.	Evaluasi Kecocokan Model	74
4.2.4.1.	<i>R Square</i>	74
4.2.4.2.	<i>Q Square</i>	74
4.2.4.3.	SRMR	75
4.2.4.4.	<i>PLS Predict</i>	75
4.2.4.5.	<i>Goodness of Fit Index</i>	76
4.3.	Interpretasi Hasil	76
4.3.1.	Teknologi	76
4.3.2.	Kesadaran	78
4.3.3.	Kepatuhan	79

4.3.4. Kebijakan	80
BAB V PENUTUP	82
5.1. Kesimpulan	82
5.2. Keterbatasan.....	83
5.3. Saran.....	84
LAMPIRAN I : TABULASI DATA	90
LAMPIRAN II : TABULASI DATA (LANJUTAN)	91
LAMPIRAN III : KUISIONER PENELITIAN	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.2 Data Penerimaan PPN yang Dipungut dari PMSE 2020-2022.....	6
Tabel 4.1 Hasil Penyebaran Kuisisioner <i>Online</i>	52
Tabel 4.2 Identifikasi Responden Berdasarkan Peran	53
Tabel 4.3 Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Tabel 4.4 Identifikasi Responden Berdasarkan Usia	54
Tabel 4.5 Identifikasi Responden Berdasarkan Status Pekerjaan.....	55
Tabel 4.6 Identifikasi Responden Berdasarkan Platform yang Digunakan.....	71
Tabel 4.7 Identifikasi Responden Berdasarkan Jumlah Transaksi <i>E-Commerce</i> ..	72
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Keberhasilan Pemungutan Pajak <i>E-Commerce</i>	72
Tabel 4.9 Transformasi Data dengan Logaritma Natural	57
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Variabel Teknologi.....	59
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Variabel Kesadaran	60
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Variabel Kepatuhan	76
Tabel 4.13 Statistik Deskriptif Variabel Kebijakan.....	77
Tabel 4.14 <i>Outer Model</i> Pengukuran Reflektif	64
Tabel 4.15 <i>Cross Loading</i>	67
Tabel 4.16 Fornell-Lacker <i>Criterion</i>	68
Tabel 4.17 <i>Heterotrait-Monotrait</i> (HTMT)	68
Tabel 4.18 VIF <i>Outer</i> dan <i>Inner Model</i>	84
Tabel 4.19 Uji Hipotesis	71
Tabel 4.20 <i>R Square</i>	74
Tabel 4.21 <i>Q Square</i>	74
Tabel 4.22 <i>Standardized Root Mean Square Residual</i>	90
Tabel 4.23 <i>PLS Predict</i>	75
Tabel 4.24 <i>Goodness of Fit Index</i>	76

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Jumlah Pengguna Internet di Indonesia Tahun 2017-2022.....	2
Grafik 1.2 Pembeli Digital Indonesia Tahun 2016-2022.....	3

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Transaksi <i>E-Commerce</i>	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	16
Gambar 4.1 PLS <i>Algorithm</i>	63
Gambar 4.2 PLS <i>Bootstrapping</i>	70