

**ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS
PERDAGANGAN MELALUI SISTEM
ELEKTRONIK**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun oleh :

Abrorudin Nur Nandar

40011419650210

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Abrorudin Nur Nandar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650210
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS
PERDAGANGAN MELALUI SISTEM
ELEKTRONIK

Semarang, 14 Juli 2023
Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Abrorudin Nur Nandar
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650210
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI ATAS
PERDAGANGAN MELALUI SISTEM
ELEKTRONIK

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal : 27/7 2023

Tim penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

(.....)

2. Apip, S.E., M.Si.

(.....)

3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Abrorudin Nur Nandar, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS PERDAGANGAN MELALUI SISTEM ELEKTRONIK”** 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 akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil 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, 14 Juli 2023
Yang membuat pernyataan,



Abrorudin Nur Nandar
NIM. 40011419650210

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perkembangan penerapan PPN PMSE ditinjau dari mekanisme pengenaan, pengawasan, dan tantangan/hambatan yang ditemui. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif. Data yang diperoleh bersumber dari hasil wawancara, observasi, dan dokumentasi. Analisis data dilakukan menggunakan model analisis isi/konten. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PPN PMSE secara khusus telah diatur sejak 2020. Diatur dalam PMK 48/2020 dan diubah menjadi PMK 60/2022. PPN dikenakan atas pemanfaatan produk digital melalui transaksi elektronik. PPN PMSE dibebankan kepada pembeli, kemudian dipungut dan dilaporkan oleh pemungut PPN PMSE. Pengawasan yang dilakukan DJP adalah dengan menunjuk pemungut PPN PMSE sesuai dengan kualifikasi, pemberian nomor identitas pemungut, penyediaan *tools* bagi pemungut, dan bekerjasama dengan instansi pemerintah, lembaga, asosiasi, dan pihak lain (ILAP). Tantangan/hambatan yang ditemui oleh DJP adalah keterbatasan data transaksi secara detail.

Kata kunci : PMSE, PPN PMSE, PMK 48/2020, PMK 60/2022.

ABSTRACT

This research aims to analyze the development of PMSE VAT implementation in terms of the imposition mechanism, supervision, and challenges/obstacles encountered. This research uses a qualitative approach. The data obtained came from interviews, observations, and documentation. Data analysis was conducted using a content analysis model. The results showed that the application of VAT on PMSE has been specifically regulated since 2020. It is regulated in PMK 48/2020 and amended to PMK 60/2022. VAT is imposed on the utilization of digital products through electronic transactions. PMSE VAT is charged to the buyer, then collected and reported by the PMSE VAT collector. The supervision carried out by DGT is by appointing PMSE VAT collectors in accordance with qualifications, providing collector identity numbers, providing tools for collectors, and cooperating with government agencies, institutions, associations, and other parties (ILAP). The challenge/obstacle encountered by DGT is the limitation of detailed transaction data.

Keywords : *PMSE, PMSE VAT, PMK 48/2020, PMK 60/2022.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir / Skripsi ini dengan baik. Penelitian yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN KEBIJAKAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI ATAS PERDAGANGAN MELALUI SISTEM ELEKTRONIK” disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (S1 Terapan) Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir / Skripsi ini, tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir, Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan penulis kesempatan untuk menyelesaikan pendidikan di Universitas Diponegoro Semarang.
2. Maya Aresteria, S.E., M. Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, meluangkan waktunya, memberikan banyak masukan, dengan sangat baik dan sabar selama penelitian berlangsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan benar.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak. selaku dosen wali yang telah mendampingi dan memberikan pengarahan dalam kegiatan akademik.
4. Bapak Ibu dosen dan Staff Akademik Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
5. Ayah, Ibu, dan Adik tercinta terimakasih atas dedikasi dan kasih sayang, doa tiada henti, dukungan moral materiil, motivasi dan juga segala perhatian serta pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis di setiap kondisi.
6. Teman-teman seperjuangan yang setia menemani, memberi semangat, dan membantu penulis selama perkuliahan.
7. Teman-teman yang terlibat dan telah bersedia direpotkan oleh penulis dalam memberi semangat, memberi masukan dan saran.

8. Seluruh narasumber penelitian yang telah memberikan bantuannya dan bersedia meluangkan waktu untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan penelitian.
9. Semua pihak-pihak yang terlibat dalam penulisan dan penelitian yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari dalam penyusunan tugas akhir / skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan baik dalam materi maupun tata penulisannya. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik, saran, dan koreksi yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga penelitian ini dapat memberikan banyak manfaat bagi kita semua, *Aamiin*.

Semarang, 14 Juli 2023
Peneliti,



Abrorudin Nur Nandar
NIM. 40011419650210

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 Teori Bakti	10
2.1.2 Teori Perdagangan Elektronik	11
2.1.3 Pajak	11
2.1.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	17
2.1.5 Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PMSE)	23
2.1.6 Penelitian Terdahulu	30
2.2 Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional Variabel	34

3.1.1 Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PPN PMSE).....	34
3.1.2 Mekanisme Pengawasan Penerapan Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PPN PMSE)	35
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	37
3.4 Metode Pengumpulan Data	37
3.5 Metode Analisis Data	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Definisi Objek Penelitian	41
4.1.1 Pajak Pertambahan Nilai atas Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PPN PMSE) dalam PMK 60/PMK.03/2022.....	41
4.2 Analisis Data	44
4.3 Pembahasan	50
4.3.1 Mekanisme Pengenaan PPN PMSE di Indonesia	50
4.3.2 Tantangan/Hambatan Dalam Penerapan PPN PMSE.....	62
4.3.3 Mekanisme Pengawasan Oleh Direktorat Jenderal Pajak.....	66
BAB V PENUTUP	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Keterbatasan	71
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	36
Tabel 4.1 Hasil Analisis Jurnal.....	45
Tabel 4.2 Periode Pelaporan Hasil Pemungutan PPN PMSE.....	59
Tabel 4.3 Perbedaan Penerapan PPN Konvensional dan PPN PMSE.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 3.1 Proses Analisis Konten	40
Gambar 4.1 Grafik Penerimaan PPN PMSE	44
Gambar 4.2 Order Receipt Netflix	61
Gambar 4.3 Invoice Steam	62
Gambar 4.4 Flowchart Alur Mekanisme Transaksi PMSE	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara

Lampiran 2. Transkrip Wawancara 1

Lampiran 3. Transkrip Wawancara 2

Lampiran 4. Bukti Tangkapan Layar Chat dengan Narasumber