

## PERLAKUAN PERPAJAKAN ATAS USAHA JASA INTERNET

### SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar SARJANA EKONOMI  
Program Studi Akuntansi

N a m a : JOANES SITANGGANG

NIM : 03201 - 281



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2006

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : JOANES SITANGGANG  
N I M : 03201-281  
Program Studi : AKUNTANSI  
Judul Skripsi : PERLAKUAN PERPAJAKAN ATAS  
USAHA JASA INTERNET  
Tanggal Ujian Skripsi :



Disahkan Oleh :

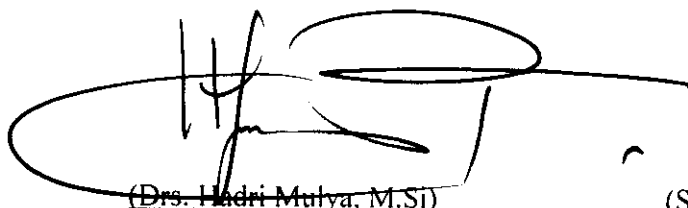
Pembimbing,

(Drs. H. Achmad Affandi, Ak.)

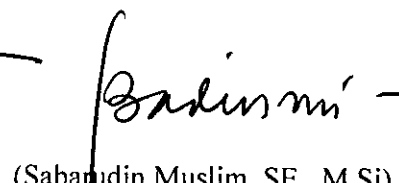
Tanggal: 14 Mei 2006

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi,



(Drs. Hadi Mulya, M.Si)  
Tanggal:



(Sabarudin Muslim, SE., M.Si)  
Tanggal: 21/1/07

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan bimbingan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Perlakuan perpajakan atas usaha jasa internet”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

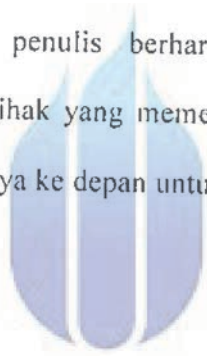
Dalam skripsi ini penulis menyadari betul kekurangan penulis disana-sini seperti kata pepatah” Tak ada gading yang tak retak.” Maka penulis menyadari bahwa sebaik apapun sesuatu dibuat dalam hal ini skripsi yang penulis susun pasti masih banyak kekurangan disana-sini. Untuk itu penulis menghargai setiap saran dan kritikan terhadap skripsi ini.

Pada kesempatan ini ijin penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu penulis beserta keluarga tercinta yang selalu mendoakan, memberi dukungan moral dan material, dan menjadi penyemangat hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Sabarudin Muslim, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Mercu Buana.

4. Bapak Drs. H. Achmad Affandi, Ak selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersusah payah meluangkan waktu dan membimbing pengerjaan skripsi ini.
5. Bapak dan ibu dosen pengajar di lingkungan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
6. Rekan - rekan penulis dan pihak - pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang juga turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Sebagai akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukannya dalam perkembangan langkah-langkah selanjutnya ke depan untuk kemajuan bersama.



UNIVERSITAS Jakarta, Mei 2006  
**MERCU BUANA**  
Penulis

Joanes Sitanggang

## DAFTAR ISI

|                                                |      |
|------------------------------------------------|------|
| JUDUL SKRIPSI .....                            | i    |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                | ii   |
| KATA PENGANTAR.....                            | iii  |
| DAFTAR ISI.....                                | v    |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                          | viii |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                       |      |
| A. Latar Belakang Penelitian .....             | 1    |
| B. Perumusan Masalah.....                      | 4    |
| C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....        | 4    |
| D. Sistematika Penulisan .....                 | 5    |
| <b>BAB II LANDASAN TEORITIS</b>                |      |
| A. Pengertian Dasar Perpajakan .....           | 7    |
| 1. Pengertian Pajak .....                      | 7    |
| 2. Prinsip-prinsip Dasar Pengenaan Pajak ..... | 8    |
| 3. Syarat Pemungutan Pajak.....                | 9    |
| 4. Sistem Pemungutan Pajak .....               | 10   |
| B. Pajak Penghasilan Pasal 23.....             | 10   |
| 1. Pengertian Penghasilan .....                | 11   |

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 2. Pengertian PPh Pasal 23, Obyek dan Tujuan Pemotongannya .... | 11 |
| 3. Saat Terutang, Penyetoran, dan Pelaporan PPh Pasal 23 .....  | 13 |
| 4. Peraturan PPh yang Terkait Dengan Usaha Jasa Internet .....  | 14 |
| C. Pajak Penghasilan Pasal 26 .....                             | 15 |
| D. Pajak Pertambahan Nilai .....                                | 15 |
| 1. Pengertian Pertambahan Nilai dan Karakteristik PPN .....     | 16 |
| 2. Jasa Kena Pajak .....                                        | 18 |
| 3. Penyerahan Jasa Kena Pajak Sebagai Obyek PPN.....            | 20 |
| 4. Pengusaha Kena Pajak dan Pengusaha Kecil.....                | 22 |
| 5. Peraturan PPN yang Terkait Dengan Usaha Jasa Internet .....  | 24 |
| E. Pengertian Internet dan Penyelenggara Jasa Internet .....    | 24 |
| 1. Pengertian Internet .....                                    | 24 |
| 2. Pengertian Penyelenggara Jasa Internet .....                 | 26 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>                            |    |
| A. Gambaran Umum.....                                           | 29 |
| B. Jenis-Jenis Jasa Pada Usaha Jasa Internet .....              | 32 |
| 1. Jasa Akses ke Internet.....                                  | 32 |
| 2. Jasa Hosting Web .....                                       | 36 |
| 3. Jasa Co-location Server Web .....                            | 38 |
| 4. Jasa Pembuatan Situs Web .....                               | 40 |

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| C. Perkembangan Perusahaan Penyelenggara Jasa Internet di Indonesia..... | 44  |
| D. Perlakuan Perpajakan Atas Usaha Jasa Internet.....                    | 48  |
| <b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>                              |     |
| A. Analisis Atas Peraturan Perpajakan yang Terkait.....                  | 52  |
| 1. Peraturan di Bidang Pajak Penghasilan .....                           | 52  |
| 2. Peraturan di Bidang Pajak Pertambahan Nilai .....                     | 59  |
| B. Analisis Atas Obyek-Obyek Pajak Dalam Usaha Jasa Internet .....       | 61  |
| 1. Obyek PPh Pasal 23 .....                                              | 61  |
| 2. Obyek Pajak Pertambahan Nilai .....                                   | 70  |
| C. Analisis Atas Perlakuan Perpajakan Usaha Jasa Internet .....          | 75  |
| 1. Perlakuan PPh Pasal 23 .....                                          | 75  |
| 2. Perlakuan PPN .....                                                   | 83  |
| D. Optimalisasi Potensi Pajak Atas Usaha Jasa Internet .....             | 94  |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>                                        |     |
| A. Kesimpulan .....                                                      | 100 |
| B. Saran.....                                                            | 102 |
| DAFTAR REFERENSI INTERNET.....                                           | 122 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                     | 127 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....                                                | 130 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |     |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 | Keputusan Direktur Jenderal Pajak No. Kep-176/PJ.72000 tanggal 26 Juni 2000 tentang Jenis Jasa Lain Dan Perkiraan Penghasilan Neto Sebagaimana Dimaksud Dalam Pasal 23 Ayat (1) Huruf C Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan Sebagaimana Telah Diubah Terakhir Dengan Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1994 ..... | 104 |
| Lampiran 2 | Surat Edaran Dirjen Pajak Nomor: SE-45/PJ.531/1996 tanggal 25 November 1996 tentang PPN atas Jasa Layanan Jaringan Internet .....                                                                                                                                                                                                   | 117 |
| Lampiran 3 | Daftar Istilah Internet .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 122 |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA