

**ANALISIS PENERAPAN PERPAJAKAN PADA
PT XL AXIATA TBK ATAS TRANSAKSI E-COMMERCE
(PERDAGANGAN ONLINE)**

TAHUN 2014

SKRIPSI

Nama : RESTYANI NUR AMELIA

NIM : 43209110-048



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2015

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Restyani Nur Amelia

NIM : 43209110048

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Februari 2015



METERAI
TEMPEL
TGL 20
A3EFDADF011230742
6000
ENAM RIBURUPIAH

(Restyani Nur Amelia)

NIM : 43209110048

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Restyani Nur Amelia
NIM : 43209110 - 048
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Perpajakan Pada PT XL Axiata
TBK Atas Transaksi *E-Commerce* (Perdagangan
Online)
Tanggal Ujian Skripsi : 13 Februari 2015

Disahkan oleh,

Pembimbing,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA
Tanggal :

Ketua Dewan Penguji,



Drs. Suharmadi, Ak., M.Si.,CA
Tanggal :

Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS.,CA
Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA
Tanggal :

**ANALISIS PENERAPAN PERPAJAKAN PADA
PT XL AXIATA TBK ATAS TRANSAKSI *E-COMMERCE*
(PERDAGANGAN ONLINE)**

TAHUN 2014

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : RESTYANI NUR AMELIA

NIM : 43209110-048



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2015

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Penerapan Perpajakan pada PT. XL AXiata TBK Atas Transaksi E-Commerce (Perdagangan Online) Tahun 2014**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Peneliti mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Wiwik Utami, Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Dosen pembahas dan penguji Bapak Drs. Suharmadi, Ak.,M.Si.,CA dan Ibu Dra. Muti'ah, M.Si yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.

5. Ibunda tercinta mama Trisnawati, almarhum Ayah dan kakak-kakak tercinta Rezza Noor dan Fajriani Nur Amelia, dan keponakan Irhamsyah serta keluarga besar yang dengan sabar serta penuh perhatian mencurahkan segala kasih sayang, dukungan dan doa kepada peneliti agar peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Seluruh staff dan pimpinan PT. XL Axiata TBK terutama untuk Ibu Lila Nirmandari sebagai Direktur Keuangan, Ibu Agus Susyanti, Ibu Ratna Arianti serta Ibu Ditya Arisanti yang telah memberikan kepercayaan, bantuan, data riset serta ijin dan tempat kepada peneliti untuk penyelesaian penelitian ini.
7. Sahabat-sahabat sekaligus keluarga peneliti dari kampus mercubuana tercinta ini Iskurnia, Dhe, Indah, Lisa, Zulfa, Tasya, Nina, Fani dan Judith dan seluruh sahabat angkatan 15 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi, terima kasih untuk setiap kebersamaan, kebahagiaan, senyuman dan canda tawa kalian. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbala'lamin.

Jakarta, 14 Februari 2015

Restyani Nur Amelia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi dan Rumusan Masalah.....	8
C. Manfaat Penelitian	9
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN MODEL KONSEPTUAL	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Pengertian <i>E-Commerce</i>	11
2. Jenis-jenis <i>E-Commerce</i>	14
3. Komponen dalam perdagangan <i>E-commerce</i>	15
4. Rantai Transaksi dalam <i>E-Commerce</i>	16
5. Mekanisme Pembayaran pada <i>E-Commerce</i>	17
6. Keuntungan dan Kerugian <i>E-Commerce</i>	18
7. Pajak	20
8. Pengertian Pajak	20
9. Ciri-ciri Pajak	21
10. Syarat Pemungutan Pajak.....	22
11. Pengelompokan Pajak.....	23
12. Tata Cara Pemungutan Pajak	24

13. Sistem Pemungutan Pajak.....	26
14. Kedudukan Hukum Pajak dan Hukum Indonesia	27
15. Perlawanan Terhadap Pajak	28
16. Pajak Pertambahan Nilai.....	29
17. Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23)	37
18. Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 (PPh 4 ayat 2).....	43
19. Pajak Penghasilan Pasal 25 (PPh 25)	45
19. Pajak Penghasilan Pasal 29 (PPh 29)	48
B. Rerangka Pemikiran	49
C. Metode Konseptual	51
BAB III METODE PENELITIAN	52
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	52
B. Jenis Penelitian	62
C. Metode Pengumpulan Data.....	63
D. Jenis Data.....	64
E. Variabel dan Definisi Operasional Perusahaan.....	64
BAB IV.....	66
HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	66
A. Penerapan Pembayaran Pajak pada PT. XL Axiata / PT. XL Planet atas Transaksi <i>E-commerce</i>	66
B. Pencatatan Pajak Atas Transaksi <i>E-Commerce</i>	70
C. Penyetoran dan Pelaporan Pajak Atas Transaksi <i>E-commerce</i>	73
D. Analisis Penerapan Pajak Pada Transaksi <i>E-Commerce</i>	74
BAB V	85
KESIMPULAN DAN SARAN	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
2.1	Struktur System <i>E-Commerce</i>	13
3.1	Alur System Elevania	58
3.2	Struktur Organisasi PT. XL Axiata Tbk	59
4.1	Flowchart Penerapan Pembayaran Pajak PT. XL Axiata Tbk.	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Questioning	89
2 Laporan SPT, SSP dan Bukti Potong.....	93



UNIVERSITAS
MERCU BUANA