



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PENETAPAN KEGIATAN *E-COMMERCE* SEBAGAI SUATU
BENTUK USAHA TETAP DI INDONESIA**

SKRIPSI

**LUKI MARTIANAWATI
0806377690**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
JUNI 2010**



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PENETAPAN KEGIATAN *E-COMMERCE* SEBAGAI SUATU
BENTUK USAHA TETAP DI INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial dalam
bidang Ilmu Administrasi

**LUKI MARTIANAWATI
0806377690**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL
DEPOK
JUNI 2010**



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAL ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Luki Martianawati

NPM : 0806377690

Tanda Tangan :

Tanggal : 28 Juni 2010



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Luki Martianawati
NPM : 0806377690
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Analisis Penetapan Kegiatan *E-commerce* sebagai Suatu Bentuk Usaha Tetap di Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial pada Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

Pembimbing :
Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int. Tax. ()

Penguji Ahli :
Drs. Iman Santoso, M.Si. ()

Ketua Sidang :
DR. Ning Rahayu ()

Sekretaris Sidang :
Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak. ()

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 28 Juni 2010

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT. atas berkah, petunjuk dan kemudahan yang selalu diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul: ANALISIS PENETAPAN KEGIATAN *E-COMMERCE* SEBAGAI SUATU BENTUK USAHA TETAP DI INDONESIA. Penulisan skripsi ini dimaksudkan guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana S-1 pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan karena terbatasnya kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Baik kekurangan dalam materi maupun kekurangan dalam penggunaan tata bahasa dalam penyusunan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak mungkin dilakukan tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak, untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, selaku Dekan FISIP UI.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Estensi Ilmu Administrasi.
3. Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal.
4. Darussalam, SE., Ak., M.Si., LL.M. Int Tax, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya untuk membimbing, menegur dan mengingatkan penulis. Terima kasih untuk kesediaan bapak menjadi pembimbing saya.
5. Andi Rachmat, S.E., selaku Anggota Komisi XI Dewan Perwakilan Rakyat RI yang telah memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
6. Prof. Dr. Gunadi, M.Sc., A.K., selaku Pihak Akademisi yang telah memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan

dalam penulisan skripsi ini.

7. Prof.Dr.Safri Nurmantu, juga selaku Pihak Akademisi yang telah memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
8. Rachmanto Surahmat, selaku Konsultan Pajak yang telah memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
9. Jul Saventa Tarigan, selaku Kasie Penghindaran dan Kerjasama Perpajakan Internasional (PKPI) Perjanjian Eropa Direktorat Peraturan Perpajakan II yang telah banyak memberikan masukan, informasi, dan penjelasan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
10. Drs. Iman Santoso, M.Si. dan Milla S. Setyowati sebagai penguji ahli dan sekretaris dalam siding skripsi.
11. Orangtua penulis, Keluarga besar Madiono dan Sumiati dengan doa-doa dan senantiasa memberikan dukungan dengan sangat sabar secara moril dan materi kepada penulis.
12. Teman-teman seperjuangan Tera, Nilam, Tenggo, Uphil dan teman-teman angkatan 2008 yang selalu memberi semangat dan banyak mendukung untuk terus maju, dan berjuang.
13. Teman-teman seperjuangan Dama, Bja, Norma, Ian, Mba Ati, Beka, dan Putri yang selalu kompak dalam meraih kelulusan.
14. Tomy Ardiansyah, yang selalu ada saat dibutuhkan.
15. Semua pihak-pihak terkait yang telah terlibat mendukung penulis selama penulisan skripsi ini.

Pada akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Wasalamualaikum Wr. Wb

Jakarta, 28 Juni 2010

Penulis



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Luki Martianawati
NPM : 0806377690
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Penetapan Kegiatan *E-commerce* sebagai Suatu Bentuk Usaha Tetap di Indonesia.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*data base*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 28 Juni 2010

Yang menyatakan

(Luki Martianawati)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pokok Permasalahan	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Signifikasi Penelitian.....	5
1.5 Metode Penelitian dan Jenis Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Tinjauan Pustaka	8
2.2 Kerangka Pemikiran.....	12
2.2.1 Internet	12
2.2.2 <i>Electronic Commerce</i>	14
2.2.2.1 Pengertian <i>E-commerce</i>	14
2.2.2.2 Bentuk Transaksi <i>E-commerce</i>	16
2.2.2.3 Penghasilan atas Kegiatan <i>E-commerce</i>	17
2.2.3 Yuridiksi Pemajakan	18
2.2.3.1 Yuridiksi Domisili	18
2.2.3.2 Yuridiksi Sumber.....	19
2.2.4 Bentuk Usaha Tetap (BUT).....	19
2.2.4.1 Pengertian BUT	19
2.2.4.2 Klasifikasi BUT	21
2.2.4.3 Penghasilan BUT	23
2.2.4.3 BUT dalam Konteks <i>E-commerce</i>	23
2.3 Alur Pemikiran.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	26
3.2 Jenis Penelitian.....	26
3.3 Metode dan Strategi Penelitian	27
3.4 Narasumber atau Informan	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data	30
3.6 Proses Penelitian	30
3.7 Site Penelitian	30

3.8 Keterbatasan Penelitian	31
-----------------------------------	----

BAB 4 E-COMMERCE SEBAGAI PERMANENT ESTABLISHMENT

4.1 Gambaran Kegiatan <i>E-commerce</i>	32
4.1.1 Pengantar	32
4.1.2 <i>Typical E-commerce Models</i>	32
4.1.3 Penerapan Perpajakan PE berbasis Tradisional	33
4.1.4 Prinsip-Prinsip Pemajakan atas <i>E-commerce</i>	34
4.2 BUT dalam Perpajakan Indonesia	35
4.2.1 Definisi BUT dalam Perpajakan Indonesia	35
4.3 BUT dalam <i>Tax Treaty Model OECD</i>	37
4.3.1 Definisi BUT dalam <i>Tax Treaty Model OECD</i>	37
4.3.2 Pengecualian Timbulnya BUT	38
4.4 <i>Electronic Commerce</i> sebagai BUT dalam OECD	39
4.5 Jenis Penghasilan atas Transaksi <i>E-commerce</i>	40
4.5.1 Pengelompokan Jenis Penghasilan <i>E-commerce</i> dalam Perpajakan	42
4.5.2 Kewajiban Perpajakan BUT	43
4.6 Ketentuan Perpajakan atas <i>E-commerce</i> di Jepang	44
4.6.1 <i>Permanent establishment (PE)</i>	44
4.6.2 Klasifikasi penghasilan	46

BAB 5 ANALISIS PENETAPAN E-COMMERCE SEBAGAI BUT DI INDONESIA DAN BERBAGAI PERMASALAHANNYA

5.1 Kedudukan <i>Source Rule</i> dalam Undang-Undang Pajak	47
5.2 Penetapan <i>E-commerce</i> Sebagai BUT	47
4.2.1 <i>Server</i> sebagai BUT menurut OECD Model	49
4.2.2 Kriteria <i>Server</i> sebagai BUT <i>E-commerce</i>	52
5.3 Berbagai Permasalahan yang Timbul Akibat Penetapan <i>E-commerce</i> (<i>Server</i>) sebagai BUT	57
5.4 Sistem Pemajakan dan Pengawasan <i>E-commerce</i> di Jepang yang dapat diterapkan di Indonesia	67

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

6.1 Simpulan	72
6.2 Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1.1 Grafik 10 negara teratas pengguna internet
Gambar 2.1 Alur Pemikiran
Gambar 4.1 dan 2 Model transaksi *e-commerce*



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Transkrip Wawancara
Lampiran 2 : Pasal 2 Undang-undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008
Lampiran 3 : Penjelasan Pasal 2 Undang-undang Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008

