

KONSEP BENTUK USAHA TETAP ATAS TRANSAKSI ELEKTRONIK

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ketentuan tentang bentuk usaha tetap yang terdapat dalam Undang-undang Pajak Penghasilan Pasal 2 ayat (5) masih dapat diterapkan atas transaksi elektronik, atau perlu dikaji ulang.

Metode penelitian yang dilakukan adalah melakukan studi pustaka berupa penelitian dokumen, hasil karya ilmiah dan ketentuan-ketentuan perpajakan baik berdasarkan Undang-undang maupun *tax treaties*. Data yang diperoleh dari studi pustaka, setelah dilakukan kategorisasi masalah atau temuan, dengan menggunakan pola pikir kontekstual, kemudian ditelaah dan dibahas.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa Ketentuan mengenai BUT yang terdapat UU Pajak Penghasilan serta Tax treaty masih dapat diterapkan, yaitu dengan jalan memperbaiki dan menambah ketentuan Pasal 2 ayat (5) UU Pajak Penghasilan serta Tax treaty.

Key Words : *Bentuk Usaha Tetap, Transaksi Elektronik, Internet*

THE CONCEPT OF PERMANENT ESTABLISHMENT ON THE ELECTRONIC COMMERCE

ABSTRACT

This research aims to find out whether existing rules of the permanent establishment in the law of income tax article 2 paragraph 5 are applicable to electronic commerce or needs to be restudied .

The research method are literature study, documents examination, scholarly paper , rules of taxes and tax treaty. Before the research and discussion being held, the datas which are achieved from the literature study will be catagorized according to each problems and findings using the contextual opinion. An illustration and comprehension of the permanent establish concept in the era of electronic commerce, is expected to be an output of the research.

The conclusion of the research are the permanent establishment in the Law of income tax and Tax treaty still can be applied with the amendment to article 2 paragraph 5.

Key Words : *Permanent Establishment- Electronic Commerce - Internet*