UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Yuridis Fungsi Pengawasan Direktorat Jenderal Pajak Pada Proses Pemungutan, Penyetoran, dan
Pelaporan PPN PMSE Oleh Pedagang Luar Negeri dan Kaitannya dengan Kepatuhan Perpajakan**
Alexander Anugrah Angelius, Anugrah Anditya, S.H., M.T
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN ii

HALAMAN PENGESAHAN iii

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI iv

KATA PENGANTAR v

INTISARI viii

ABSTRACT ix

BAB I PENDAHULUAN 1

1. Latar Belakang Masalah 1
2. Rumusan Masalah 6
3. Tujuan Penelitian 6
4. Keaslian Penulisan 7
5. Kegunaan Penelitian 11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 13

1. Pajak 13
2. Ekonomi Digital, Pedagang Luar Negeri, dan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik 14
3. Pajak Pertambahan Nilai Perdagangan melalui Sistem Elektronik 16
4. Direktorat Jenderal Pajak dan Fungsi Pengawasan Direktorat Jenderal Pajak 20
5. Kepatuhan Perpajakan 23

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Analisis Yuridis Fungsi Pengawasan Direktorat Jenderal Pajak Pada Proses Pemungutan, Penyetoran, dan
Pelaporan PPN PMSE Oleh Pedagang Luar Negeri dan Kaitannya dengan Kepatuhan Perpajakan**
Alexander Anugrah Angelius, Anugrah Anditya, S.H., M.T
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 29

1. Sifat dan Jenis Penelitian 29
2. Pendekatan Penelitian 30
3. Bahan Penelitian 31
4. Teknik Pengumpulan Data 33
5. Analisis Hasil Penelitian 33

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 35

1. Mekanisme Pengawasan PPN PMSE: Dasar hukum dan Analisis Praktik 35

A. Kerangka Peraturan Perundang-undangan dan Peraturan Perpajakan sebagai Dasar Hukum PPN PMSE dan Fungsi Pengawasan DJP dalam Pemungutan PPN PMSE yang dipungut oleh Pedagang Luar Negeri. 35

B. Analisis Praktik Mekanisme Pengawasan oleh DJP dalam Konteks Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN PMSE oleh Pedagang Luar Negeri. 42

C. Analisis Pendekatan Pengawasan DJP: Antara Himbauan, Komunikasi Efektif, dan Penegakan Hukum. 50

D. Analisis Peran Unit KPP Badan dan Orang Asing (Badora) 52

2. Tantangan Implementasi dan Tantangan Hukum dalam Upaya Mencapai Kepatuhan Perpajakan dalam Proses Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN PMSE yang dipungut oleh Pedagang Luar Negeri, serta Solusi yang dapat dilaksanakan oleh DJP. 53

A. Tantangan Implementasi Fungsi Pengawasan DJP terhadap Pemungutan PPN PMSE. 53

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Yuridis Fungsi Pengawasan Direktorat Jenderal Pajak Pada Proses Pemungutan, Penyetoran, dan
Pelaporan PPN PMSE Oleh Pedagang Luar Negeri dan Kaitannya dengan Kepatuhan Perpajakan
Alexander Anugrah Angelius, Anugrah Anditya, S.H., M.T
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

B. Tantangan Hukum yang dihadapi DJP dalam Proses Pengawasan Pemungutan PPN PMSE oleh Pedagang Luar Negeri. 55

C. Analisis Keterkaitan Mekanisme Pengawasan PPN PMSE dengan Kepatuhan Perpajakan 64

D. Solusi yang dapat dilakukan oleh DJP dalam Pengawasan PPN PMSE yang dipungut oleh Pedagang Luar Negeri 77

BAB V PENUTUP 82

1. KESIMPULAN 82

2. SARAN 83

DAFTAR PUSTAKA 84