

**PENGARUH AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION,  
SELF ASSESSMENT SYSTEM, DAN HUKUM PAJAK E-  
COMMERCE TERHADAP NIAT MELAKUKAN  
PENGHINDARAN PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh:

Afsari Eka Wahyu Prabandini

NPM : 41183403160195



Srata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2022**

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION, SELF  
ASSESSMENT SYSTEM, DAN HUKUM PAJAK E-COMMERCE  
TERHADAP NIAT MELAKUKAN PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 21 Juli 2022

oleh

Afsari Eka Wahyu Prabandini

NPM: 41183403160195

Diuji oleh,

Penguji I



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Penguji II



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

Mengetahui,  
Pembimbing



Anisa Putri, S.E., M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi



Ketua Jurusan Akuntansi



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION, SELF  
ASSESSMENT SYSTEM, DAN HUKUM PAJAK E-COMMERCE  
TERHADAP NIAT MELAKUKAN PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 21 Juli 2022

oleh

**Afsari Eka Wahyu Prabandini**

**NPM : 41183403160195**

Disetujui,

Pembimbing



**Anisa Putri, S.E., M.M.**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



**Isti Pujihastuti, S.E., M.E.**

Ketua Jurusan Akuntansi



**Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Afsari Eka Wahyu Prabandini  
NIM : 41183403160195  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
E-mail : afsarieka@gmail.com

Dengan ini menyatakan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Automatic Exchange of Information, Self Assessment System*, dan Hukum Pajak *E-commerce* terhadap Niat Melakukan Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bogor, 21 Juli 2022  
Yang membuat pernyataan.



(Afsari Eka W. P.)



## ABSTRAK

Afsari Eka Wahyu Prabandini (41183403160195)

Pengaruh *Automatic Exchange of Information, Self Assessment System*, dan Hukum Pajak *E-commerce* terhadap Niat Melakukan Penghindaran Pajak

xv + 96 halaman + 22 tabel + 3 gambar + 14 lampiran

Kata kunci : *Automatic Exchange of Information, Self Assessment System*, dan Hukum Pajak *E-commerce*

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *automatic exchange of information, self assessment system*, dan hukum pajak *e-commerce* terhadap niat melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan data primer dengan menyebarkan kuesioner kepada para pelaku bisnis online di Bekasi. Pengambilan sampel menggunakan metode *accidental sampling*. Jumlah responden yang menjadi sampel dalam penelitian ini sebanyak 84 pelaku bisnis online. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) *Automatic exchange of information* tidak berpengaruh signifikan terhadap niat melakukan penghindaran pajak, hal ini dibuktikan dengan nilai  $t$  hitung sebesar  $0,029 < t$  tabel (1,6644) dan tingkat signifikansi  $0,997 > 0,05$ . (3) *Self assessment system* berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat melakukan penghindaran pajak, hal ini dibuktikan dengan nilai  $t$  hitung sebesar  $3,149 > t$  tabel (1,6644) dan tingkat signifikansi  $0,002 < 0,05$ . (4) Hukum Pajak *E-commerce* berpengaruh positif dan signifikan terhadap niat melakukan penghindaran pajak, hal ini dibuktikan dengan nilai  $t$  hitung sebesar  $5,242 > t$  tabel (1,6644) dan tingkat signifikansi  $0,000 < 0,05$ .

Hasil uji *R Square* pada penelitian ini menunjukkan bahwa *automatic exchange of information, self assessment system*, dan hukum pajak *e-commerce* dapat memberikan informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen niat melakukan penghindaran pajak sebesar 47,6%.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *E-commerce, Automatic Exchange of Information, Self Assessment System*, Hukum Pajak *E-commerce* terhadap Niat Melakukan Penghindaran Pajak”. Shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, Sang Teladan yang membawa kita ke jalan kebenaran.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus diselesaikan guna meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Islam 45 Bekasi. Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberi dukungan, dan membantu secara langsung atau tidak langsung, secara moril maupun materil dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran dan karunia sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Ibu Isti Puji Hastuti, S. E., M. E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Hadi Mahmudah, S. E., M. Sc selaku ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
4. Ibu Anisa Putri S. E., M. M. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan dan masukan yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
6. Kepada Orangtua Tercinta, Bapak Edi Riyanto dan Ibu Darmiyati yang senantiasa memberikan semangat, doa serta dukungannya.
7. Kepada kedua bibi saya, Ibu Eni Sunarti dan Ibu Siti Yuliana, tak lupa om saya Bapak Kastami yang senantiasa memberikan semangat, doa serta dukungan.
8. Kepada Mas Vico Anggara yang senantiasa memberikan semangat, dukungan,

dan doa setiap waktu.

9. Kepada Mba Amel dan Tina yang senantiasa memberikan semangat dan dukungannya kepada saya, maaf jika dini hari suka saya chat soal skripsi.
10. Kepada Bu Maria Magdalena selaku manager tempat saya bekerja dan Serli Noe selaku rekan kerja yang kedua nya sangat berjasa dalam perjalanan perkuliahan saya.
11. Sahabat saya Gita Lestary dan Diannisa yang menjadi penghibur, tempat cerita, memberikan semangat dan masukan kepada penulis.

Dan seluruh pihak yang memberikan support yang tidak dapat dituliskan satu persatu, terimakasih atas bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu masukan, saran, dan kritik yang membangun dari berbagai pihak akan penulis terima dengan senang hati. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Bekasi, 21 Juli 2022

Afsari Eka W. P

## DAFTAR ISI

	Halaman
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI. ....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
1.1      Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2      Rumusan Masalah.....	6
1.3      Ruang Lingkup .....	7
1.4      Tujuan Penelitian.....	7
1.5      Manfaat Penelitian.....	7
1.6      Sistematika Penelitian.....	8
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1      Teori Atribusi .....	10
2.2      Niat Melakukan Penghindaran Pajak .....	11
2.2.1    Indikasi Penghindaran Pajak .....	11
2.2.2    Prinsip Penghindaran Pajak.....	12
2.2.3    Hambatan Pemungutan Pajak.....	12



2.3	<i>Automatic Exchange of Information</i> .....	13
2.3.1	Latar Belakang <i>Automatic Exchange of Information</i> .....	14
2.3.2	Data yang Dipertukarkan <i>Automatic Exchange of Information</i> .....	15
2.3.3	Peraturan Domestik <i>Automatic Exchange of Information</i> .....	15
2.4	<i>Self Assessment System</i> .....	16
2.4.1	Syarat Pelaksanaan <i>Self Assessment System</i> .....	16
2.4.2	Sarana Kelengkapan <i>Self Assessment System</i> .....	17
2.4.3	Prinsip <i>Self Assessment System</i> .....	18
2.4.4	Ciri-ciri <i>Self Assessment System</i> .....	18
2.5	Hukum Pajak <i>E-commerce</i> .....	19
2.5.1	Dasar Hukum Pajak <i>E-commerce</i> .....	20
2.5.2	Objek Pajak <i>E-commerce</i> .....	21
2.5.3	Subjek Pajak <i>E-commerce</i> .....	21
2.6	Pengembangan Hipotesis.....	21
2.6.1	Hubungan AEOI dengan Niat Penghindaran Pajak.....	22
2.6.2	Hubungan <i>Self Assessment System</i> Niat Penghindaran Pajak .....	23
2.6.3	Hubungan Hukum Pajak <i>E-commerce</i> Niat Penghindaran Pajak....	24
2.7	Kerangka Pemikiran .....	25
2.8	Tabel Penelitian Sebelumnya .....	25

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Desain Penelitian .....	28
3.1.1	Metode Penelitian yang Digunakan.....	28
3.1.2	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	28
3.1.3	Populasi dan Sampel.....	28
3.2	Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.2.1	Data Primer.....	29

3.3	Model Penelitian.....	30
3.4	Variabel Niat Melakukan Penghindaran Pajak (Np).....	30
3.4.1	Definisi Konseptual .....	30
3.4.2	Definisi Operasional .....	30
3.5	Variabel <i>Automatic Exchange of Information</i> (Ae).....	31
3.5.1	Definisi Konseptual .....	31
3.5.2	Definisi Operasional .....	31
3.6	Variabel <i>Self Assessment System</i> (Sa) .....	32
3.6.1	Definisi Konseptual .....	32
3.6.2	Definisi Operasional .....	32
3.7	Variabel Hukum Pajak <i>E-commerce</i> (Hp).....	33
3.7.1	Definisi Konseptual .....	33
3.7.2	Definisi Operasional .....	33
3.8	Instrumen Penelitian .....	33
3.9	Teknik Analisis Data .....	34
3.9.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.10	Uji Kualitas Data .....	34
3.10.1	Uji Validitas.....	35
3.10.2	Uji Reliabilitas .....	35
3.11	Uji Asumsi Klasik .....	35
3.11.1	Uji Normalitas .....	35
3.11.2	Uji Multikolonieritas .....	36
3.11.3	Uji Heteroskedastisitas .....	36
3.12	Uji Hipotesis / Analisis Regresi.....	37
3.12.1	Analisis Regresi Berganda.....	37
3.12.2	Koefisien Determinasi (R Square).....	38
3.12.3	Uji Goodness Of Fit (Uji F).....	38
3.13	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	38

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	39
4.1.2	Letak Geografis .....	39
4.1.3	Deskripsi Kegiatan .....	40
4.2	Teknik Analisis Data .....	40
4.2.1	Deskripsi Data Responden.....	40
4.2.2	Statistik Deskriptif.....	45
4.3	Analisis dan Pembahasan Uji Kualitas Data .....	46
4.3.1	Uji Validitas Niat Melakukan Penghindaran Pajak.....	46
4.3.2	Uji Validitas <i>Automatic Exchange of Information</i> .....	47
4.3.3	Uji Validitas <i>Self Assessment System</i> .....	47
4.3.4	Uji Validitas Hukum Pajak <i>E-commerce</i> .....	48
4.3.5	Uji Reliabilitas.....	48
4.4	Analisis dan Pembahasan Uji Asumsi Klasik.....	49
4.4.1	Uji Normalitas .....	49
4.4.2	Uji Multikolonieritas .....	50
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.5	Uji Hipotesis / Analisis Regresi.....	51
4.5.1	Analisis Regresi Berganda .....	51
4.5.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji R Square) .....	53
4.5.3	Uji Goodness Of Fit (Uji F).....	53
4.5.4	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	54
4.6	Pembahasan Hasil Analisis Data .....	55
4.6.1	Pengaruh AEOI terhadap Niat Penghindaran Pajak .....	55
4.6.2	Pengaruh <i>Self Assessment</i> terhadap Niat Penghindaran Pajak .....	56
4.6.3	Pengaruh Hukum Pajak <i>E-commerce</i> Niat Penghindaran Pajak .....	57

## **BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

5.1	Simpulan.....	59
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	60
5.3	Saran .....	60
DAFTAR PUSTAKA .....		62

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
Tabel 1.1	Persentase Penerimaan Pajak 2017-2021 .....	1
Tabel 2.1	Tabel Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1	Tabel Instrumen Penelitian .....	33
Tabel 4.1	Tabel Letak Geografis Kota dan Kabupaten Bekasi .....	39
Tabel 4.2	Profil Responden Berdasarkan Usia.....	41
Tabel 4.3	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	41
Tabel 4.4	Profil Responden Berdasarkan Wilayah Bisnis <i>Online</i> .....	42
Tabel 4.5	Profil Responden Berdasarkan Lamanya Berbisnis <i>Online</i> .....	43
Tabel 4.6	Profil Responden Berdasarkan Produk yang Dijual .....	44
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Diskriptif .....	45
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Niat Melakukan Penghindaran Pajak.....	46
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Instrumen AEOI.....	47
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Self Assessment System</i> .....	47
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Instrumen Hukum Pajak <i>E-commerce</i> .....	48
Tabel 4.12	Hasil Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinieritas .....	50
Tabel 4.15	Hasil Uji Uji Heteroskedastisitas ( <i>Glejser</i> ).....	51
Tabel 4.16	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	52
Tabel 4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	53
Tabel 4.18	Hasil Uji <i>Goodnes Of Fit</i> (Uji F) .....	54
Tabel 4.19	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik	

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>		<b>Halaman</b>
Gambar 1.1	Pengguna dan Tingkat Penetrasi <i>E-commerce</i> di Indonesia .....	2
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1	Profil Responden berdasarkan Media <i>E-commerce</i> .....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>		<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Kuesioner Penelitian .....	67
Lampiran 2	Hasil Jawaban Kuesioner Niat Melakukan Penghindaran Pajak	71
Lampiran 3	Hasil Jawaban Kuesioner <i>Automatic Exchange of Information</i> ..	74
Lampiran 4	Hasil Jawaban Kuesioner <i>Self Assessment System</i> .....	77
Lampiran 5	Hasil Jawaban Kuesioner Hukum Pajak <i>E-commerce</i> .....	80
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 8	Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	84
Lampiran 9	Hasil Uji Reliabilitas .....	90
Lampiran 10	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	91
Lampiran 11	Hasil Uji Analisis Regresi.....	93
Lampiran 12	SK Bimbingan Skripsi .....	94
Lampiran 13	Lembar Persetujuan Revisi .....	95
Lampiran 14	Daftar Riwayat Hidup .....	96



# Jurnal Afsari Eka

---

## ORIGINALITY REPORT

---

23%

SIMILARITY INDEX

22%

INTERNET SOURCES

12%

PUBLICATIONS

7%

STUDENT PAPERS

---

## PRIMARY SOURCES

---

1	<a href="http://journal.uir.ac.id">journal.uir.ac.id</a> Internet Source	2%
2	<a href="http://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Internet Source	2%
3	<a href="http://repository.unhas.ac.id">repository.unhas.ac.id</a> Internet Source	1%
4	<a href="http://pt.scribd.com">pt.scribd.com</a> Internet Source	1%
5	<a href="http://youngontrack.wordpress.com">youngontrack.wordpress.com</a> Internet Source	1%
6	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Internet Source	1%
7	<a href="http://repository.radenintan.ac.id">repository.radenintan.ac.id</a> Internet Source	1%
8	<a href="http://repository.ub.ac.id">repository.ub.ac.id</a> Internet Source	1%
9	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Internet Source	1%

---