

ABSTRAK

Tesis ini berjudul “Kebijakan Pemerintah Dalam Pengenaan Pajak Penghasilan Pelaku Usaha Asing *Game Online*” dengan 2 (dua) pokok permasalahan yaitu : (1) *Ratio legis* pemungutan pajak penghasilan terhadap pelaku usaha asing *game online*; (2) Kebijakan formulasi terhadap pemungutan pajak penghasilan pelaku usaha asing *Game Online*. Penelitian ini adalah jenis penelitian hukum dengan metode penelitian hukum normatif. Disamping itu, penelitian ini menggunakan pendekatan peraturan perundang-undangan (*statute approach*) dan pendekatan konseptual (*conceptual approach*).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kebijakan-kebijakan perpajakan dari pemerintah terkait bisnis digital berupa *game online* masih belum dapat diterapkan secara tegas. *Game online* memperoleh penghasilan salah satunya berasal dari transaksi penjualan item di dalam *game* tersebut. Berdasarkan regulasi, *game online* dikategorikan sebagai layanan *over the top* yang diwajibkan memiliki bentuk usaha tetap yang bersifat permanen. Negara sumber hanya dapat mengenakan pajak penghasilan kepada perusahaan asing yang memiliki *Permanent Establishment* atau bentuk usaha tetap. Namun yang menjadi kendala adalah tidak semua pelaku usaha asing *game online* memiliki bentuk usaha tetap di Indonesia, serta tidak ada peraturan mengenai sanksi apabila tidak mendirikan atau memiliki bentuk usaha tetap.

Kata Kunci : *Game online*, pajak penghasilan, pajak penghasilan *game online*.

ABSTRACT

This thesis is entitled "Government Policy in the Imposition of Income Taxes of Foreign Game Players Online Game" with 2 (two) main issues, namely: (1) Ratio legis of income tax collection on foreign online game players; (2) Formulation policy on income tax collection for foreign business players Online Game. This research is a type of legal research with normative legal research methods. In addition, this study uses a statutory approach and a conceptual approach.

The results of this study indicate that the taxation policies of the government related to digital business in the form of online games still cannot be applied explicitly. Online games earn income, one of which comes from the sale of items in the game. Based on regulations, online games are categorized as an over the top service that is required to have a permanent establishment that is permanent. The source country may only impose income tax on foreign companies that have a Permanent Establishment or permanent establishment. However, the obstacle is that not all online game businesses have a permanent establishment in Indonesia, and there are no regulations regarding sanctions if they do not establish or have a permanent establishment.

Keywords : Online game, income tax, online game income tax.