

ABSTRAK

Nama : Stenny Mariani
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul : Penerapan *Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules* di Indonesia : Suatu Tinjauan Untuk Mencegah Penghindaran Pajak (*Anti tax Avoidance*)

Skripsi ini membahas ketentuan *CFC Rules* Indonesia yang diterapkan atau dilaksanakan dalam rangka mencegah penghindaran pajak. Hal ini timbul karena adanya penghindaran pajak melalui *capital flight* dan *income flight* yang mudah dilakukan tanpa terawasi dan terdeteksi oleh aparat pajak. Tujuan *CFC rules* yaitu mencegah Wajib Pajak memindahkan penghasilannya ke luar negeri dengan mendirikan perusahaan di negara yang peraturan perpajakan longgar atau rendah. Yang menjadi objek penelitian ini mulai dari jenis-jenis penghasilannya sampai dengan upaya-upaya yang dilakukan oleh pemerintah. Ini penting karena aturan yang ada sekarang belum mencakupi atas keseluruhan jenis penghasilan *CFC*. Penelitian ini juga melakukan perbandingan negara lain untuk mengetahui perkembangan di negara tersebut. Dari perbandingan tersebut peneliti bisa mengambil suatu kesimpulan dan saran atas ketentuan peraturan *CFC*.

Penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan desain deskriptif. Tujuan penelitian ini untuk memberikan gambaran pemahaman bagaimana penerapan ketentuan *CFC Rules*. Data-data penelitian diperoleh dari studi pustaka dan studi lapangan berupa wawancara. Wawancara mendalam dilakukan dengan pihak perpajakan dan ahli pajak. Hasil penelitian menyarankan yaitu melakukan perbaikan/revisi peraturan perpajakan yaitu tetap menggunakan pendekatan entitas, memperluas jenis penghasilan *CFC* yang tidak hanya mengatur dividen, adanya pengaturan atas kepemilikan tidak langsung, dan sebaiknya tidak menetapkan negara *low tax jurisdiction*, tetapi menetapkan ketentuan/syarat-syarat khusus dalam menentukan *low tax jurisdiction*. Saran lainnya adalah melakukan upaya peningkatan pengawasan deteksi terhadap penghindaran pajak *CFC* yaitu melakukan lebih banyak pendekatan ke negara *low tax jurisdiction* dan menyusun prosedur standar dalam melakukan pengumpulan, analisa, dan tindak lanjut atas data/informasi yang berasal dari profil-profil WPDN terkait penghindaran pajak WPDN melalui *CFC*.

Kata Kunci:

CFC Rules, jenis-jenis penghasilan, pendekatan entitas, *low tax jurisdiction*, pengawasan, profil

ABSTRACT

Name : Stenny Mariani
Study Program : Fiscal Administrative Science
Title : Penerapan Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules di Indonesia : Suatu Tinjauan Untuk Mencegah Penghindaran Pajak (Anti tax Avoidance)

The focus of this research is the CFC Rules of Indonesia that applied or executed in order to anti tax avoidance. This matter arising from tax avoidance through capital flight and income flight that are easy to be done without observed and detected by tax government institution. The goal of CFC rules that is preventing taxpayer to remove his income out to foreign company which is located in low tax jurisdiction country. The object of this research is started from types of income until efforts or action conducting by government. It is important because the existing rules do not include for all types of CFC income. This study also does comparison with another country to know the CFC rules development in another country. From comparing of the rules, researcher can take a conclusion and suggestion for existing rules in Indonesia.

The approach used in this research is qualitative approach with descriptive type. The goal is to give a detail description how CFC rules applied in Indonesia. The data collection technique used in this research is reading of literature which focuses on the research, observation, and interview. The interview was done with tax government institution and tax expert. The suggestions of this research that are to keep using entity approach, to extend of type of CFC income that not only arrangement dividend, but also the arrangement existence for ownership of indirectly and to specify no low tax jurisdiction country, but to set down the specific requirement to determine low tax jurisdiction. Other suggestions are to improve detection tax avoidance by doing more approach to low tax jurisdiction state, and to arrange standard procedure of collecting data, analyzing, and follow up for information that comes from profile of residents who related to tax avoidance through CFC.

Key words:

CFC Rules, type of income, entity approach, low tax jurisdiction, mentoring, profile