



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENERAPAN *CONTROLLED FOREIGN CORPORATION*  
(*CFC*) *RULES* DI INDONESIA : SUATU TINJAUAN UNTUK  
MENCEGAH PENGHINDARAN PAJAK (*ANTI-TAX*  
*AVOIDANCE*)**

SKRIPSI

STENNY MARIANI LUMBAN TOBING  
0905233254

FAKULTAS SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL  
DEPOK  
DESEMBER 2008



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENERAPAN *CONTROLLED FOREIGN CORPORATION*  
(*CFC*) *RULES* DI INDONESIA : SUATU TINJAUAN UNTUK  
MENCEGAH PENGHINDARAN PAJAK (*ANTI-TAX*  
*AVOIDANCE*)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Sosial dalam  
bidang Ilmu Administrasi

STENNY MARIANI LUMBAN TOBING  
0905233254

FAKULTAS SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL  
DEPOK  
DESEMBER 2008

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

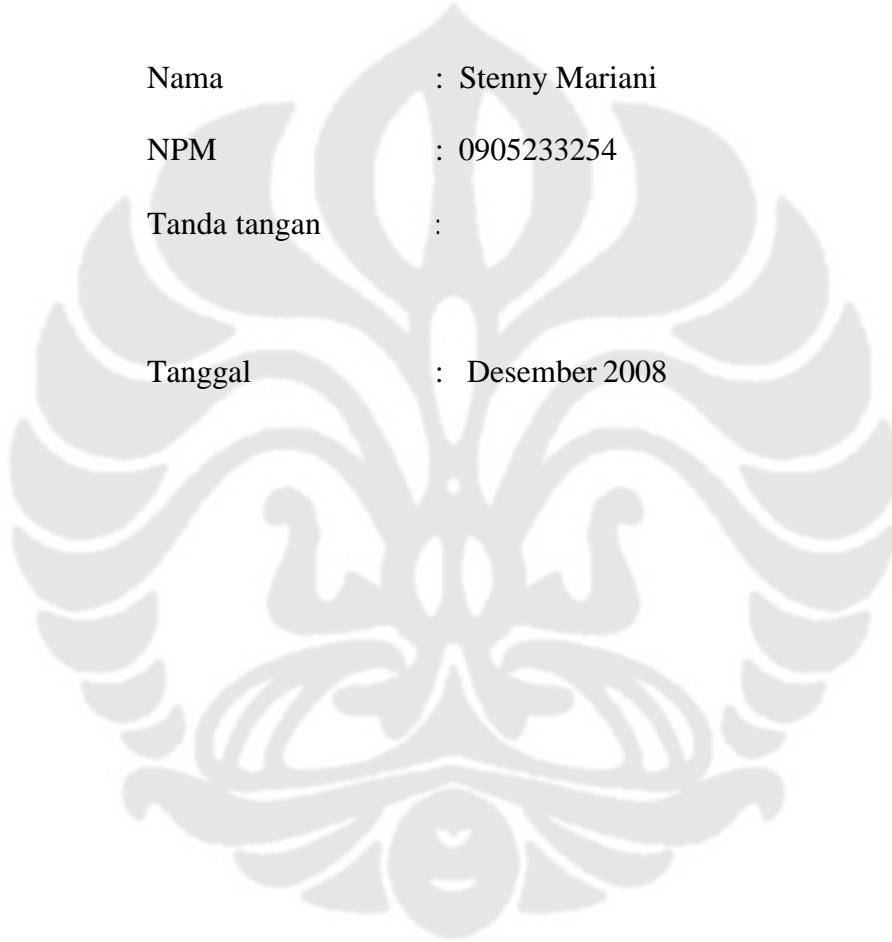
Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Stenny Mariani

NPM : 0905233254

Tanda tangan :

Tanggal : Desember 2008



## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh : Stenny Mariani  
NPM : 0905233254  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : Penerapan *Controlled Foreign Corporation* (CFC) *Rules* di Indonesia : Suatu Tinjauan Untuk Mencegah Penghindaran Pajak (*Anti tax Avoidance*)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata I pada Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Politik, Universitas Indonesia

### Dewan Penguji

Pembimbing

Ketua Sidang

Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int. Tax

Dra. Inayati, M.Si  
NUP. 09 060 50082

Penguji Ahli

Sekretaris Sidang

Dr. Ning Rahayu, M.Si  
NIP. 131 918 627

Milla S. Setyowati, S.Sos., MAk  
NUP. 09 070 50236

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : Desember 2008

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Hanya karena anugerah dan kasih-Nya-lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan *Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules* di Indonesia : Suatu Tinjauan Untuk Mencegah Penghindaran Pajak(*Anti Tax-Avoidance*).”

Penulisan skripsi dibuat sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan kerjasama pihak-pihak yang terkait baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, selaku Dekan Fisip UI.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Ekstensi Ilmu Administrasi.
3. Dr. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal.
4. Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int. Tax, selaku Pembimbing Skripsi yang selalu sabar memberikan pengarahan, pengetahuan, masukan dan waktunya sepanjang pembuatan skripsi ini.
5. Prof. Dr. Gunadi selaku Pihak Akademis yang telah memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
6. Rachmanto Surahmat selaku Konsultan Pajak yang memberikan waktu untuk memberikan informasi dan pengetahuan perpajakan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
7. Jul Safeventa Tarigan selaku Kasi Penghindaran dan Kerjasama Perpajakan Internasional (PKPI) Direktorat Pajak Penghasilan II yang telah banyak memberikan masukan, informasi dan penjelasan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
8. Robert M. Tobing selaku *Account Representative* di Kantor Pelayanan Pajak Taman Sari I yang telah memberikan informasi dan penjelasan yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.

8. Adik saya Marudut yang telah memberikan banyak masukan, waktu, pengarahan dan mendukung dalam penulisan skripsi ini dan Bang Hendarson yang mendukung dan memberi semangat.
9. Teman-teman seperjuangan Nova, Elvina, Mbak Elly, Lapo, Ika yang telah banyak mendukung untuk terus memberi semangat dalam penulian skripsi ini.
10. Teman-teman kantor yang selalu memberikan semangat bagi penulis, terutama atasan saya Ibu Sulastri yang selalu pengertian dengan memberikan ijin waktu bagi penulis untuk melakukan penelitian.
11. Semua pihak-pihak terkait yang telah terlibat mendukung penulis selama penulisan skripsi ini. Terimakasih atas bantuan dan dukungan kalian semua.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan bagi semua pihak yang telah membantu penulis. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan

Depok, Desember 2008

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Stenny Mariani  
NPM : 0905233254  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Departemen : Ilmu Administrasi  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Politik  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Penerapan *Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules* di Indonesia : Suatu Tinjauan Untuk Mencegah Penghindaran Pajak (*Anti Tax-Avoidance*) beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : Desember 2008

Yang menyatakan

(Stenny Mariani)

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Signifikansi Penelitian.....	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
 <b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN. 8</b>	 <b>8</b>
A. Tinjauan Pusaka .....	8
B. Tinjauan Literatur.....	9
B.1 Kebijakan .....	9
B.1.1 Kebijakan Publik.....	10
B.1.2 Kebijakan Pajak.....	12
B.2 Prinsip-prinsip Pengenaan Pajak.....	13
B.3 Konsep <i>Controlled Foreign Corporation</i> .....	14
B.3.1 Pengertian <i>Controlled Foreign Corporation</i> .....	14
B.3.2 Jenis-Jenis Penghasilan <i>Controlled Foreign Companies</i> yang dikenakan pajak.....	15
B.3.3 Dividen.....	17
B.4 <i>Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules</i> .....	18
B.4.1 Definisi dan Tujuan <i>CFC Rules</i> .....	18
B.4.2 <i>Tax Haven</i> .....	21
B.4.3 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) melalui <i>CFC</i> .....	23
B.4.4 Anti Penghindaran Pajak ( <i>Anti Tax Avoidance</i> ) dengan <i>CFC Rules</i> .....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Metode Penelitian.....	27
D.1 Pendekatan Penelitian .....	28
D.2 Jenis-jenis Penelitian.....	28
a. Tujuan Penelitian.....	28
b. Manfaat Penelitian.....	29
c. Dimensi Waktu Penelitian.....	29
D.3 Metode dan Strategi Penelitian .....	29



D.4	Hipotesis Kerja.....	31
D.5	Nara Sumber dan Informan.....	31
D.6	Proses Penelitian .....	33
D.7	Site Penelitian.....	33
D.8	Keterbatasan Penelitian.....	34
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN PENERAPAN PERATURAN PAJAK ATAS <i>CONTROLLED FOREIGN CORPORATION</i> (CFC) <i>RULES</i> DAN PERBANDINGAN DENGAN NEGARA LAIN.....</b>	<b>35</b>
A.	Gambaran Umum Penerapan <i>Controlled Foreign Corporation</i> (CFC) <i>Rules</i> di Indonesia .....	35
B.	Hukum Positif <i>Controlled Foreign Corporation (CFC) Rules</i> di Indonesia .....	36
C.	Perbandingan Penerapan <i>Controlled Foreign Corporation</i> <i>Rules</i> di Negara Amerika Serikat dan United Kingdom .....	42
C.1	Amerika Serikat.....	42
C.2	United Kingdom.....	44
C.3	Perbandingan CFC <i>Rules</i> Indonesia dengan Negara Amerika Serikat dan United Kingdom .....	46
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS PENERAPAN <i>CONTROLLED FOREIGN</i> <i>CORPORATION (CFC) RULES</i> DI INDONESIA .....</b>	<b>53</b>
A.	Analisis Penghasilan dari CFC berdasarkan CFC <i>Rules</i> Indonesia .....	53
A.1	Jenis-jenis Penghasilan Yang Dikenakan Dalam CFC <i>Rules</i> .....	53
A.2	Praktek Penghindaran Pajak melalui CFC .....	56
B.	Analisis Penerapan <i>Controlled Foreign Corporation</i> <i>Rules</i> Indonesia .....	60
C.	Analisis Upaya-upaya Pemerintah Mencegah Penghindaran Pajak melalui Penerapan CFC <i>Rules</i> .....	64
C.1	Pengawasan Penghindaran Pajak atas <i>Controlled</i> <i>Foreign Corporation</i> .....	64
C.2	Deteksi Penghindaran Pajak <i>Controlled</i> <i>Foreign Corporation</i> dan Tindak Lanjutnya.....	66
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN &amp; REKOMENDASI.....</b>	<b>73</b>
	DAFTAR REFERENSI .....	76
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	112

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	<i>Members of the CFC Club</i> , January 1, 2002 .....	16
Tabel III.1	Negara-negara <i>Tax Haven</i> Berdasarkan Ketentuan Perpajakan Indonesia .....	34
Tabel III.2	Perbandingan <i>CFC Rules</i> US dan Indonesia .....	49
Tabel III.3	Perbandingan <i>CFC Rules</i> UK dan Indonesia .....	51
Tabel IV.1	Potensi Kerugian Akibat <i>Transfer of Intangible Property</i> .....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kedekatan Prosedur Analisis Kebijakan Dengan Tipe-tipe Pembuatan Kebijakan .....	11
Gambar II.2	Alur Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar III.1	CFC <i>Rules</i> Indonesia .....	35
Gambar IV.1	Proses Penangguhan Pajak Melalui CFC .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Pedoman Wawancara .....	80
Lampiran II	Transkrip Wawancara .....	85
Lampiran III	Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor KMK No. 650/KMK.04/1994 .....	102
Lampiran IV	Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE – 22/PJ.4/1995 .....	106
Lampiran V	Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE – 35/PJ.4/1995 .....	110

