



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PERAN *TAX HAVEN* DALAM MELAKUKAN
PENGHINDARAN PAJAK LINTAS BATAS NEGARA**

SKRIPSI

**IRFANSYAH
0606058050**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL
Depok
Juni 2010**



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PERAN *TAX HAVEN* DALAM MELAKUKAN
PENGHINDARAN PAJAK LINTAS BATAS NEGARA**

SKRIPSI

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

**IRFANSYAH
0606058050**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL
Depok
Juni 2010**



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM EKSTENSI**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Irfansyah
NPM : 0606058050
Tanda Tangan :
Tanggal : 28 Juni 2010



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM EKSTENSI

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Irfansyah
NPM : 0606058050
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi : Analisis Peran *Tax Haven* Dalam Melakukan
Penghindaran Pajak Lintas Batas Negara

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing :

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

Penguji Ahli:

Dr. Ning Rahayu, M.Si ()

Ketua Sidang :

Drs. Adang Hendrawan, M.Si ()

Sekretaris Sidang :

Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak ()

Ditetapkan di: Depok

Tanggal : 28 Juni 2010

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb.

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga laporan hasil penelitian ini dapat terselesaikan. Skripsi yang berjudul **“Analisis Peran *Tax Haven* Dalam Melakukan Penghindaran Pajak Lintas Batas Negara”** ini ditujukan untuk mengetahui dan menganalisis mengenai suatu negara dapat dikatakan sebagai *tax haven* mulai dari definisi, kriteria, skema yang dilakukan dalam penghindaran pajak, dan tindakan OECD dan pemerintah dalam meminimalisir kegiatan *tax avoidance* maupun *evasion*

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana Ilmu Administrasi Fiskal pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia. Untuk itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

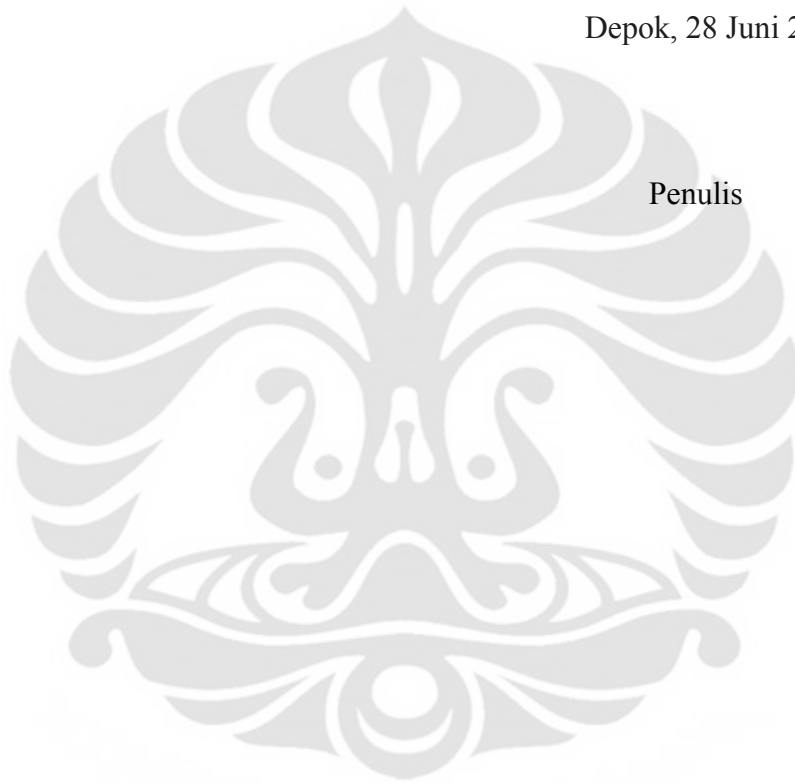
1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, MSc selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia.
2. Dr. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal.
3. Darussalam, SE, Ak., MSi, LLM Int. Tax selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan yang menyeluruh bagi penulis.
4. Prof. Gunadi, Drs. Rachmanto Surahmat, Bapak Wahyu Karya Tumakaka, Ibu Christine yang telah memberikan masukan, saran dan jawaban dalam proses pengumpulan data penelitian ini.
5. Ibu dan Ayah yang selalu memberikan doa dan dukungan selama perkuliahan, Istri dan anak saya yang telah memberikan semangat, doa, dan waktu, serta keluarga penulis yang tidak bisa disebutkan disini sekaligus yang selalu memberikan dukungan moril dan materil kepada penulis.
6. Prof. Dr. Chandra Wijaya selaku Pimpinan saya di kantor yang telah memberikan kesempatan saya dalam menyelesaikan penelitian ini serta keluarga besar PT. Daya Makara UI.

7. Christian Tobing, Enggar Sawitri, Dimas Adhi, Wawan Hermawan, Puspita, Wiwit, Anggi, dan Deborah dan semua teman yang telah membantu serta memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman Program Sarjana Ekstensi Administrasi Fiskal angkatan 2006, teman-teman Sosiologi dan Sastra Arab yang telah membantu pekerjaan saya selama ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya meskipun penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.

Depok, 28 Juni 2010

Penulis





UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM EKSTENSI

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Irfansyah
NPM : 0606058050
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:
“Analisis Peran *Tax Haven* Dalam Melakukan Penghindaran Pajak Lintas Batas Negara”.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, 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 : 28 Juni 2010
Yang menyatakan

(Irfansyah)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pokok Permasalahan.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Signifikansi Penelitian.....	10
1.6. Sistematika Penulisan.....	11
2. KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODOLOGI PEMIKIRAN	
2.1. Tinjauan Pustaka.....	13
2.2. Kerangka Pemikiran.....	18
2.2.1. Perpajakan Internasional.....	18
2.2.2. <i>Tax Haven</i>	22
2.2.3. <i>Tax Avoidance</i>	30
2.2.3.1 <i>Transfer Pricing</i>	35
2.2.3.2 <i>Treaty Shopping</i>	39
2.2.3.3 <i>Controlled Foreign Corporation</i>	39
2.2.3.4 <i>Thin Capitalization</i>	40
2.3. Skema Alur Penelitian.....	41
2.4. Metode Penelitian.....	42
2.4.1. Pendekatan Penelitian.....	42
2.4.2. Jenis atau Tipe Penelitian.....	43
2.4.2.1. Berdasarkan Tujuan.....	43
2.4.2.2. Berdasarkan Manfaat.....	43
2.4.2.3. Berdasarkan Dimensi Waktu.....	43
2.4.3. Metode dan Strategi Penelitian.....	43
2.4.3.1. Studi Literatur.....	43
2.4.3.2. Studi Lapangan.....	43
2.4.4. Hipotesis Kerja.....	44
2.4.5. Narasumber atau Informan.....	44
2.4.5.1. Pihak Akademisi.....	44
2.4.5.2. Pihak Direktorat Jenderal Pajak.....	44
2.4.5.3. Pihak Praktisi Perpajakan.....	45

2.4.6. Proses Penelitian.....	45
2.4.7. Batasan Penelitian	45
2.4.8. Penentuan Objek Penelitian.....	46
3. GAMBARAN UMUM PERAN <i>TAX HAVEN</i> DALAM MELAKUKAN PENGHINDARAN PAJAK LINTAS BATAS NEGARA	
3.1. Gambaran Negara <i>Tax Haven</i>	47
3.1.1 Cayman Islands sebagai Kasus Negara <i>Tax Haven</i>	49
3.2. Gambaran Kriteria Negara-Negara <i>Tax Haven</i>	52
3.3. Gambaran Penghindaran Pajak Melalui <i>Tax Haven</i>	55
3.3.1 <i>Transfer Pricing</i>	56
3.3.2 <i>Thin Capitalization</i>	60
3.3.3 <i>Treaty Shopping</i>	61
3.3.4 <i>Controlled Foreign Corporation (CFC)</i>	63
3.4. Gambaran Upaya Pemerintah dan OECD Terhadap <i>Tax Haven</i>	64
3.4.1 Peraturan Pajak Indonesia Terhadap <i>Tax Haven</i>	64
3.4.2 Gambaran Umum OECD	65
4. ANALISIS PERAN <i>TAX HAVEN</i> DALAM MELAKUKAN PENGHINDARAN PAJAK LINTAS BATAS NEGARA	
4.1. Analisis Penghindaran Pajak Internasional Melalui Pemanfaatan Negara <i>Tax Haven</i>	70
4.2. Analisis Pengkategorian Negara <i>Tax Haven</i>	76
4.3. Analisis Anti Penghindaran Pajak Internasional ke Negara <i>Tax Haven</i>	87
4.3.1 <i>Transfer Pricing</i>	88
4.3.2 <i>Thin Capitalization</i>	93
4.3.3 <i>Treaty Shopping</i>	96
4.3.3 <i>Controlled Foreign Corporation (CFC)</i>	100
4.4. Analisis Upaya Pemerintah dan OECD Dalam Meminimalisir Penghindaran Pajak Melalui <i>Tax Haven Countries</i>	104
4.4.1 Peraturan Pajak Indonesia Terhadap <i>Tax Haven</i>	104
4.4.2 Upaya OECD Dalam Meminimalisir Penghindaran Pajak Internasional Melalui Negara <i>Tax Haven</i>	107
5. SIMPULAN DAN REKOMENDASI	
5.1. Simpulan.....	111
5.2. Rekomendasi.....	112

DAFTAR REFERENSI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Proporsi Pajak Terhadap GDP Negara-Negara Anggota OECD	1
Gambar 1.2	Perekonomian Negara	2
Gambar 2.1	Skema Alur Pemikiran	41
Gambar 3.1	Letak Cayman Islands	50
Gambar 4.1	Skema <i>Transfer Pricing</i> dengan Memanfaatkan Negara <i>Tax Haven</i>	89
Gambar 4.2	<i>Thin Capitalization</i> dengan Memanfaatkan Negara <i>Tax Haven</i>	93
Gambar 4.3	Skema <i>Treaty Shopping</i>	97
Gambar 4.4	Skema dengan Mendirikan CFC	101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Tinjauan Pustaka	15
Tabel 3.1	Negara-Negara Anggota OECD	66
Tabel 4.1	Laba Rugi Perusahaan Jun Corp & Jun Corp Melalui Skema <i>Transfer Pricing</i>	90
Tabel 4.2	Perbandingan Laba Grup Perusahaan	90
Tabel 4.3	Perbandingan Beban Pajak antara Melalui Pinjaman dan Penyertaan Modal	94
Tabel 4.4	Penghindaran Pajak Melalui CFC	101

