



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS PILIHAN PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN
ATAS ABUSE OF TRANSFER PRICING
(Studi Kasus PT. ABC)

T E S I S

GINDA TOGATOROP
0606017920

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA

JAKARTA
Juli, 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS PILIHAN PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN
ATAS *ABUSE OF TRANSFER PRICING*
(Studi Kasus PT. ABC)

TESIS

Diajukan untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar
Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi.

GINDA TOGATOROP
0606017920

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan

JAKARTA
Juli, 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

NAMA : GINDA TOGATOROP
NPM : 0606017920

Tanda Tangan:

Tanggal :

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

Dengan ini Pembimbing Tesis menyatakan bahwa mahasiswa :

Nama : Ginda Togatorop
NPM : 0606017920
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi Dan Kebijakan Perpajakan

Telah menyelesaikan penulisan tesis dengan Judul :

Analisis Pilihan Penerapan Sanksi Perpajakan Atas *Abuse of Transfer Pricing*. (Studi Kasus PT. ABC)

Dan telah memenuhi persyaratan untuk diuji baik dari segi isi maupun segi teknis.

Jakarta, 15 Juni 2009

Pembimbing

Prof. Dr. Gunadi, M.Sc.Ak

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :

Nama : Ginda Togatorop

NPM : 0606017920

Judul : Analisis Pilihan Penerapan Sanksi Perpajakan Atas
Abuse of Transfer Pricing. (Studi Kasus PT. ABC)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si) pada Program Pascasarjana, Departemen Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI :

Ketua Sidang : Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein (.....)

Pembimbing : Prof. Dr. Gunadi, M.Sc.,Ak (.....)

Penguji Ahli : Dr.Haula Rosdiana,M.Si (.....)

Sekretaris Sidang : Drs. Heri Fathurahman, M.Si (.....)

Ditetapkan di :

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan, Terimakasih! Penulis panjatkan kehadirat Tuhan YME, karena hanya atas rahmat-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “ Analisis Pilihan Penerapan Sanksi Perpajakan atas *Abuse of Transfer Pricing* (Studi kasus PT. ABC)”, yang merupakan tugas akhir untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi Kekhususan Administrasi dan Kebijakan Perpajakan pada program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Dalam penulisan tesis ini, banyak bantuan yang penulis terima dari beberapa pihak, oleh karena itu tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono M.Sc, selaku Dekan FISIP Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Benyamin Hoessein, selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Program Pascasarjana FISIP Universitas Indonesia dan seluruh dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta kepada karyawan yang telah memberi banyak bantuan.
3. Prof.Dr. Gunadi, M.Sc.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Seluruh rekan-rekan di Kantor Pusat Ditjen Pajak, Pak Edward Sianipar, Pak Indra Japra, Pak Endro dan Pak Sobana yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama penyelesaian tesis ini.
5. Rekan-rekan mahasiswa angkatan XII, terima kasih atas kerjasamanya selama kuliah.
6. Pihak lain yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Japentar Togatorop (alm.) dan ibu, mira, Om Dany dan Tante, kakak-kakak beserta seluruh keluarga besar, terima kasih atas semua

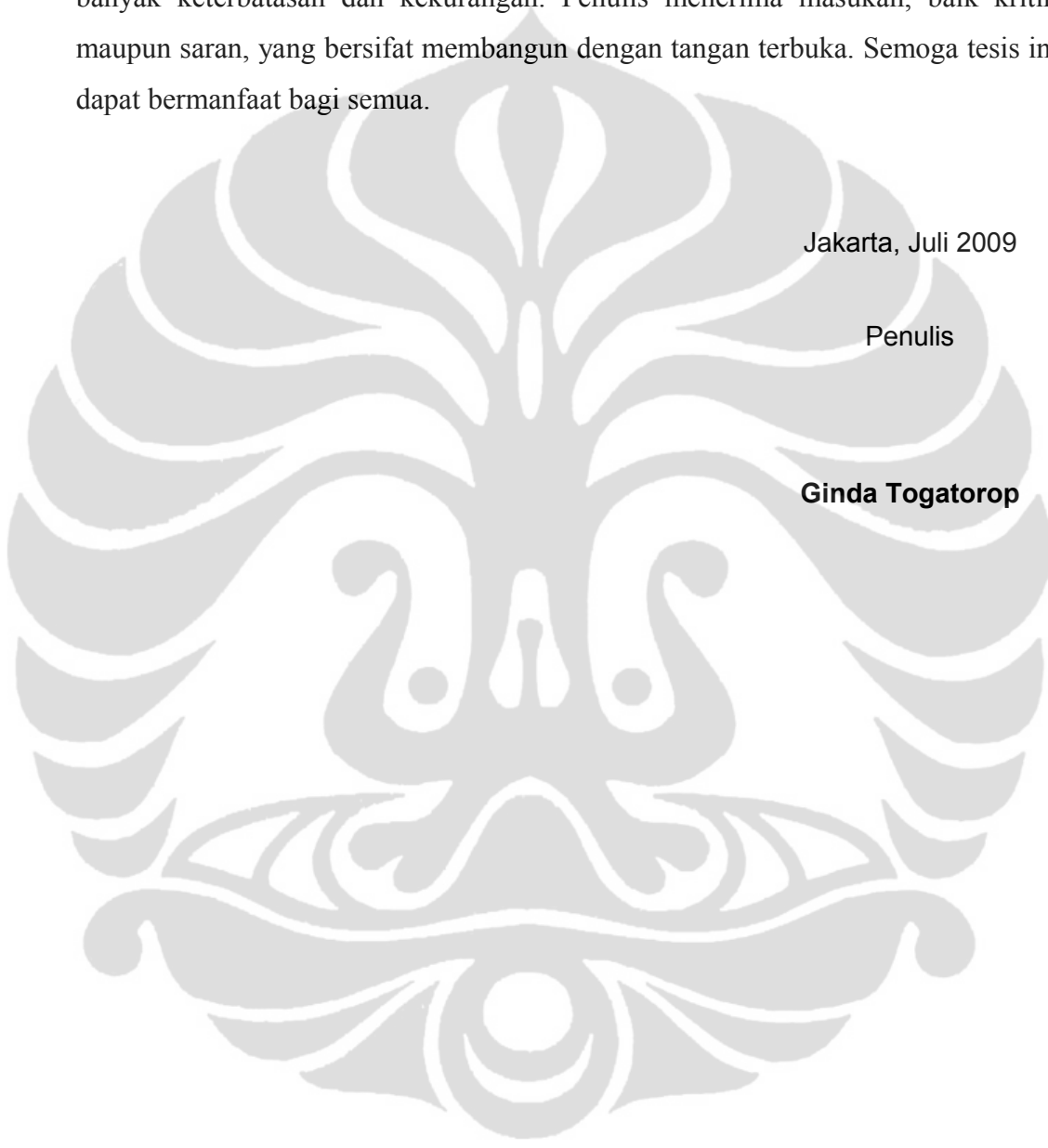
pengertian, dorongan dan waktu yang dikorbankan selama ini. Tuhan Yesus memberkati.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih terdapat banyak keterbatasan dan kekurangan. Penulis menerima masukan, baik kritik maupun saran, yang bersifat membangun dengan tangan terbuka. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua.

Jakarta, Juli 2009

Penulis

Ginda Togatorop



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : GINDA TOGATOROP
NPM : 0606017920
Program Studi : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis karya : Tesis

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

ANALISIS PILIHAN PENERAPAN SANKSI PERPAJAKAN ATAS *ABUSE OF TRANSFER PRICING* (Studi Kasus PT. ABC)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : Jakarta
Pada tanggal : Juli 2009
Yang menyatakan

(GINDA TOGATOROP)

ABSTRAK

Nama : Ginda Togagatorop
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul : ANALISIS PILIHAN PENERAPAN SANKSI
PERPAJAKAN ATAS *ABUSE OF TRANSFER PRICING*.
(Studi Kasus. PT. ABC)

Sistem *self assesment* yang dianut sistem perpajakan Indonesia memberikan kebebasan bagi Wajib Pajak untuk melaksanakan pemenuhan kewajiban perpajakannya secara mandiri, termasuk melakukan perencanaan pajak. Sedangkan administrasi pajak hanya merupakan pengawas yang harus memastikan bahwa setiap Wajib Pajak telah melaksanakan kewajiban perpajakan dan mendapatkan haknya sesuai dengan Undang-undang perpajakan dan ketentuan lainnya yang berlaku.

Transfer pricing sering dipakai untuk manajemen pajak dengan tujuan meminimalkan jumlah beban pajak terutang yang harus dibayar. Praktik ini dilakukan dengan cara menentukan harga jual barang ke perusahaan afiliasi di Negara *Tax Havens Country* dengan harga di bawah pasar, sehingga perusahaan di Indonesia mengalami kerugian Disisi pemerintahan, *transfer pricing* diyakini mengakibatkan berkurangnya atau hilangnya potensi penerimaan pajak suatu negara karena perusahaan multinasional cenderung menggeser kewajiban perpajakannya dari negara-negara yang memiliki tarif pajak yang tinggi (*high tax countries*) ke negara-negara yang menerapkan tarif pajak rendah (*low tax countries*).

Oleh karena itu perlu dilakukan pengujian apakah Wajib Pajak telah memenuhi kewajibannya secara berkala atau dengan pengecualian jika diperkirakan telah terjadi penyimpangan. Pengujian kepatuhan yang dimaksud adalah pemeriksaan pajak. Analisis tentang pemeriksaan pajak sehubungan dengan transaksi hubungan istimewa ini menggunakan teori dan peraturan pelaksanaannya sebagai bahan perbandingan.

Hasil Pemeriksaan Pajak setidaknya dapat digolongkan menjadi dua, yaitu berupa penerbitan SKP dan ditemukan adanya indikasi telah terjadi tindak pidana di bidang perpajakan. Apabila terdapat indikasi tindak pidana perpajakan maka pemeriksaan dilanjutkan pada Pemeriksaan Bukti Permulaan sebelum dilakukan penyidikan. Kedua hasil pemeriksaan diatas akan menentukan pilihan sanksi perpajakan yang akan diterapkan dalam kasus PT. ABC.

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah memberikan gambaran analisis upaya pembuktian oleh pemeriksa pajak atas *abuse of transfer pricing* yang dilakukan dilakukan PT. ABC, dan menetapkan hasil pemeriksaan serta

melakukan analisis faktor-faktor yang menjadi pertimbangan dalam penerapan sanksi perpajakan.

Metode penelitian dalam tesis ini adalah pendekatan kualitatif dan deskriptif analisis dengan mengumpulkan gambaran fakta di lapangan yang diperoleh melalui pengumpulan dokumen, observasi, wawancara untuk mengetahui pilihan sanksi hukum perpajakan yang seharusnya diterapkan menurut administrasi pajak, praktisi pajak, pengadilan pajak, atas ada tidaknya *tax avoidance* pada PT ABC.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa beberapa faktor yang mempengaruhi pilihan penerapan sanksi pidana perpajakan adalah , faktor *revenue aproach* (pendekatan penerimaan), faktor *cost and benefit analysis* (analisis biaya yang dibutuhkan untuk pembuktian tindak pidana perpajakan) , faktor fungsi *budgeter* (bahwa tugas utama Ditjen Pajak adalah untuk mengamankan penerimaan negara, bukan untuk menghukum).

Kata kunci :

Abuse of transfer pricing, tindak pidana perpajakan

ABSTRACT

Name : Ginda Togatorop
Study Program : Administrative Science Programme
Title : ANALISYS OF TAX PENALTY IMPLEMENTATION ON
ABUSE OF TRANSFER PRICING. (Case Study. PT. ABC)

Self assesment system employed by Indonesian taxation system gives freedom to tax payer to comply tax obligation independently including tax planning. Whereas, tax administration is only as controller ensuring every Tax Payer has done their obligation and rights as perform on the tax laws dan other requirements.

Transfer pricing usuallys used for tax management aiming at minimizing the amount tax payable must be pe paid. This practice is conducted by deciding goods selling price to affiliation company in Tax Havens Country with below market price so that company in Indonesia become lose. On the government side, transfer pricing is convinced to come to decrease or lose the potency of tax receive in a country because of the tendency from multinational company shifting their tax obligation from high tax countries to low tax countries.

Thus, it is necessary to examine whether tax payer has done their tax obligation periodically or any exception if supposing that happened an abuse. The examine of tax compleiment as its mentioned is tax inspection. Analisis tax audit related with transaction associated ini uses theory and tax circulation as comparibel element.

The Final tax audit finding can be categorized in two. First, SKP publishing and found indicated crime in taxation field. If finding tax evasion continue to audit investigation.

The method of this study is qualitative approach and descriptive analysis with collecting data and fact in field by document compiling, observation, interview, to know choose the tax law doubt should be implemented by tax administration, tax practitioners, tax court, tax avoidance at PT. ABC

The result form research is administrative penalty should be implementation in this case. The advantage from revenue approach is result iddle money to financing public expenditure, cost and benefit analysis result effectively benefit from tax revenue compare the cost.

Key word:

Abuse of transfer pricing, tax crime.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN TESIS.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	x
HALAMAN DAFTAR ISI	xi
HALAMAN DAFTAR TABEL	xiv
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xv
HALAMAN DAFTAR ISTILAH/SINGKATAN.....	xvi
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Signifikansi Penelitian.....	8
1.3.1. Tujuan Penelitian	8
1.3.2. Signifikansi Penelitian.....	9
1.4 Kerangka Pemikiran.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	15
2. TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kebijakan Publik	18
2.3 Implementasi Kebijakan Publik.....	21
2.4 Asas-asas Hukum Pajak	25
2.5 Peristiwa Pidana	28
2.6 Pengertian dan Tujuan <i>Transfer Pricing</i>	26
2.7 Pengertian Hubungan Istimewa	42

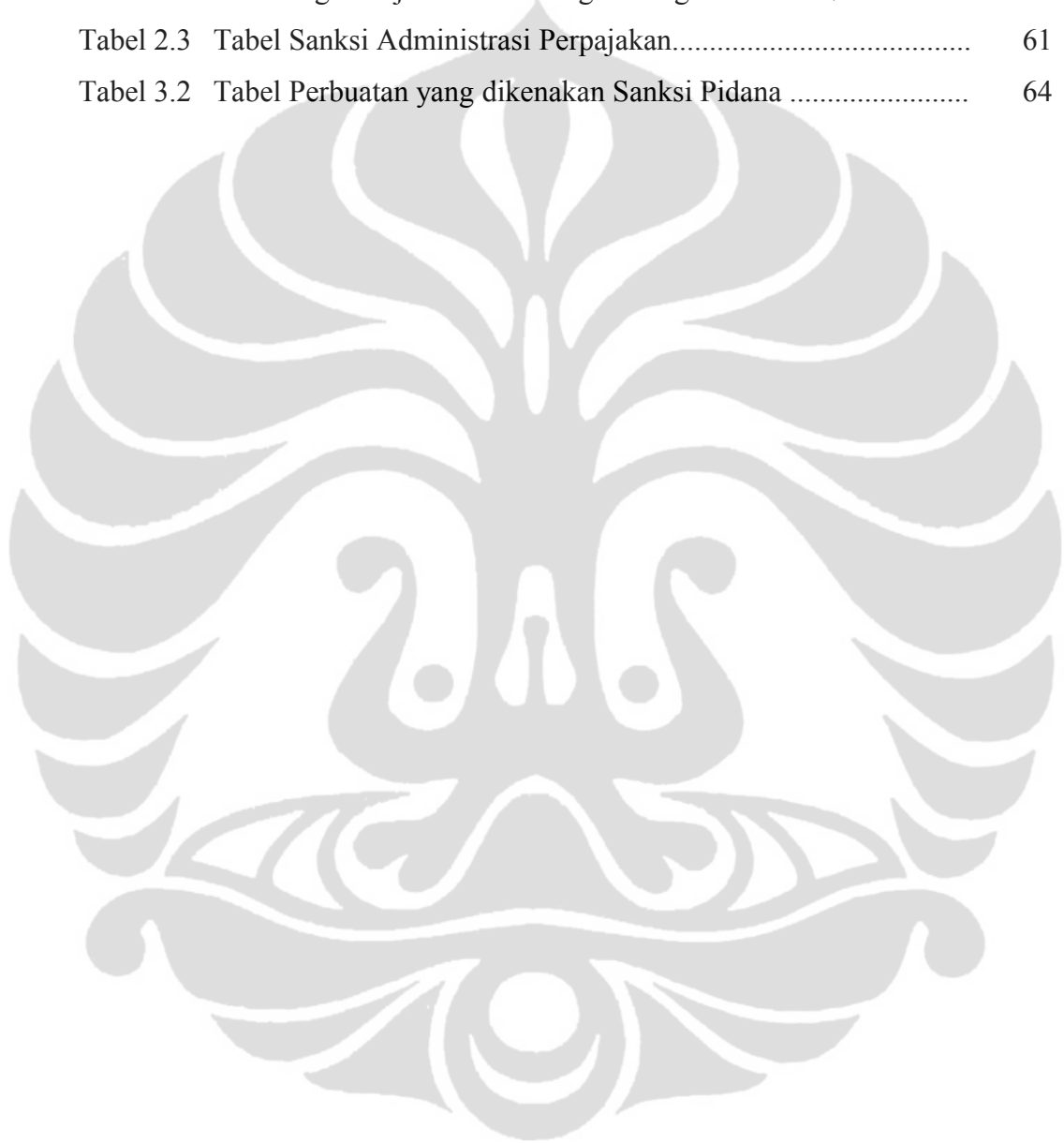
2.8	Ciri-Ciri Penghindaran Pajak Penghasilan Melalui Transfer Pricing	44
2.9	Koreksi dan Penyesuaian (adjustment) Administrasi Pajak Atas Abuse of Transfer Pricing	46
2.10	Upaya Fiskus untuk membuktikan adanya <i>Abuse of Transfer Pricing</i>	47
2.11	Metode <i>Transfer Pricing</i>	52
2.12	Penerapan Analisis Fungsi, Risiko dan Harta dalam Penentuan Harga Pasar Wajar	54
2.13	Administrasi Pajak berkenaan <i>Abuse of Transfer Pricing</i>	55
2.14	Sanksi Hukum Perpajakan Berdasarkan Ketentuan Domestik.	59
2.15	Sanksi Atas <i>Abuse of Transfer Pricing</i> di Negara Lainnya.....	67
2.16	<i>Substance Over Form Principle</i>	68
2.17	Faktor-faktor yang Harus dipertimbangkan Dalam Menentukan Suatu Kesebandingan	69
3.	METODE PENELITIAN	75
3.1	Pendekatan Penelitian	75
3.2	Jenis Penelitian	76
3.3	Metode dan Strategi Penelitian.....	76
3.3.1.	Teknik Pengumpulan Data.....	76
3.3.2.	Teknik Pengolahan Data.....	76
3.3.3.	Strategi Analisis Data.....	76
3.4.	Nara Sumber atau Informan	78
3.5	Objek Penelitian	79
3.6	Keterbatasan Penelitian	79
4.	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	80
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	80
4.1.	Gambaran Usaha PT. ABC	80
4.2.	Modus Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	80
4.2	Analisis Metode dan Langkah Pembuktian atas <i>Abuse of Transfer Pricing</i>	82
4.3	Analisis Penerapan Sanksi Pidana atas <i>Abuse of Transfer Pricing</i>	94
5	PENUTUP	103

A	Kesimpulan	103
B	Saran	104
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perhitungan Pajak Global Dengan Harga Transfer \$ 8.....	40
Tabel 2.2	Perhitungan Pajak Global Dengan Harga Transfer \$ 10.....	40
Tabel 2.3	Tabel Sanksi Administrasi Perpajakan.....	61
Tabel 3.2	Tabel Perbuatan yang dikenakan Sanksi Pidana	64



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Konseptual Penelitian ,.....	16
Gambar 4.1	Skema Transaksi <i>Transfer Pricing</i> ,.....	81

