

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING UNTUK
MENGHEMAT BEBAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA PT CCM INDONESIA**



**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2011



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING UNTUK
MENGHEMAT BEBAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA PT CCM INDONESIA**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : SURYONO ENDROJOYO
NIM : 43208120076



**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

**ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING UNTUK
MENGHEMAT BEBAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
BADAN PADA PT CCM INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : SURYONO ENDROJOYO

NIM : 43208120076



**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Suryono Endrojoyo
NIM : 43208120076
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Implementasi Tax Planning Untuk Menghemat
Beban Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada
PT CCM Indonesia.
Tanggal Ujian Skripsi : 24 Maret 2011

Disahkan oleh,

Pembimbing,

(Dra. Muti'ah, M.Si)

Tanggal : Maret 2011

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Enny Ariyanto SE., M.Si)

Tanggal :

(Nurul Hidayah SE., Ak.,M.Si)

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS IMPLEMENTASI TAX PLANNING UNTUK MENGHEMAT BEBAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PT CCM INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Suryono Endrojoyo

NIM: 43208120076

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tanggal 24 Maret 2011
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

(Dra. Muti'ah, M.Si)

Anggota Dewan Penguji

(Dra. Ratna Mappanyuki, SE., Ak., M.Si)

Anggota Dewan Penguji

(Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suryono Endrojoyo

NIM : 43208120076

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 3 Maret 2011

(Suryono Endrojoyo)
NIM: 43208120076

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah hirobbil alamin. Puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas Rahmat dan HidayahNya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Implementasi Tax Planning Untuk Menghemat Beban Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada PT CCM Indonesia”**. Salawat dan salam selalu tercurah kepada Baginda Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga, para sahabatnya serta kita semua yang selalu istiqomah pada ajaran – ajarannya. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana Jakarta.

Penulis ingin menyampaikan rasa hormat, bersyukur dan berterima kasih sebesar – besarnya kepada Ibu Muti'ah M.Si yang telah bersedia meluangkan waktu bimbingan, memberikan saran, nasehat, semangat dan pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Enny Ariyanto SE., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana Jakarta.
2. Ibu Nurul Hidayah SE., Ak., M.Si., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana
3. Bapak dan Ibu Dewan Penguji : Ibu Dra. Ratna Mappanyuki, SE., Ak., M.Si dan Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si.
4. Seluruh dosen – dosen beserta staf Program Studi Akuntansi Univesitas Mercubuana.

5. Kedua Orangtua, Ayahanda Jaswan dan Ibunda Suyati yang telah memberikan segalanya, motivasinya terutama kekuatan do'a kalian, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Kakak – kakakku : Mas Sugeng Widoyo, Mas Oni Saptoyo dan Mas Adi Triyono yang telah memotivasi agar adikmu lebih maju.
7. Manajemen PT CCM Indonesia yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk menyusun skripsi ini, termasuk memberikan data – data yang diperlukan, khususnya kepada Bapak Masrizal selaku Senior Accountant dan Bapak Ferdy Marentek selaku Direktur Utama PT CCM Indonesia.
8. Seluruh rekan – rekan jurusan S1 Akuntansi angkatan 2009 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus Universitas Mercubuana Jakarta.
9. Serta kepada semua pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini dan tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi kita semua. Amiiiiin Ya Robbal Alamin ...

Jakarta, 3 Maret 2011

Suryono Endrojoyo

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengertian Umum Perpajakan	8
1. Pajak	8
2. Wajib Pajak	10
3. Badan	10
B. Perencanaan Pajak (<i>tax planning</i>)	11
1. Pengertian Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	11
2. Motivasi dilakukannya perencanaan pajak	13
3. Prinsip-prinsip dasar tax planning	15
4. Tujuan perencanaan pajak	16
5. Tahap-tahap perencanaan pajak	16
C. <i>Tax Management</i>	17
1. Pengertian <i>Tax Management</i>	17
2. <i>Tax Evasion versus Tax Avoidance</i>	18
D. Perpajakan International	21
1. Hubungan Istimewa	22
2. Perjanjian Pencagahan Pajak Berganda	25

3. <i>Treaty Shopping, Tax Treaty dan Tax Heaven</i>	28
E. Beberapa Implementasi perencanaan pajak (<i>tax planning</i>)	31
1. <i>Transfer Pricing</i>	31
2. <i>Anti Avoidance Rule</i> dalam Undang-undang nomor 36 tahun 2008	38
3. Memilih metode penyusutan: Straightline versus Declining Balance	41
4. Memilih pemberian imbalan atau fasilitas atau tunjangan kepada karyawan	43
5. Menghindari pajak lebih bayar dengan menggunakan SKB	51
 BAB III	
METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	52
1. Waktu Penelitian	52
2. Tempat Penelitian	52
B. Desain Penelitian	53
C. Definisi Operasional Variabel	53
D. Metode Pengumpulan data	54
E. Jenis data	55
F. Metode Analisis data	56
 BAB IV	
ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Implementasi transfer Pricing Pajak Penghasilan pada PT CCM Indonesia	57
B. Analisis Implementasi transfer Pricing Pajak Penghasilan pada PT CCM Indonesia	69
 BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	78
B. Saran	79
 DAFTAR PUSTAKA	80

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	Halaman
2.1 <i>Arm's Length Price</i>	37
1. Ilustrasi Hubungan Istimewa	82

DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
2.1 Analisis Fungsional Penerapan Prinsip Kewajaran	37
2.2 Tarif Penyusutan Kelompok Harta Berwujud	42
2.3 Tarif Amortisasi Kelompok Harta Tidak Berwujud	42
2.4 Metode Penyustan Garis Lurus	43
2.5 Ilustrasi Pemberian Fasilitas Tunjangan Pajak Penghasilan Pasal 21	46
2.6 Ilustrasi PPh 21 ditanggung perusahaan	48
4.1 Gross Up Handling Charges Out Perusahaan belum PKP	72
4.2 Gross Up Management Fee dari Perusahaan Induk	73
4.3 Gross Up Biaya Bunga dari Perusahaan Induk	75
4.4 Pajak Terutang berdasarkan Pasal 17 ayat 1 UU Pajak Penghasilan No. 36 Tahun 2008	75
4.5 Pajak Penghasilan Badan Lebih Bayar PT CCM Indonesia Tahun 2008	76
4.6 Penghematan PPh Badan	76

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN	Halaman
1. Struktur Organisasi	83
2. Pohon Afiliasi Grup Chemical Company of Malaysia	84
3. Rekonsiliasi Fiskal PT CCM Indonesia Tahun 2009	85
4. Laporan Keuangan Fiskal PT CCM Indonesia Tahun 2009	86