



**PERLAKUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
ATAS TRANSAKSI PENGALIHAN UNIT  
USAHA**



**TESIS**

**OLEH:  
INDAH SRI REJEKI  
55508120022**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2013**



**PERLAKUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI  
ATAS TRANSAKSI PENGALIHAN UNIT  
USAHA**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**OLEH:**

**INDAH SRI REJEKI  
55508120022**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2013**

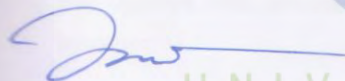
## PENGESAHAN TESIS

Judul : Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas Transaksi Pengalihan  
Unit Usaha  
Nama : Indah Sri Rejeki  
NIM : 55508120022  
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Pajak  
Tanggal :

Mengesahkan:

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



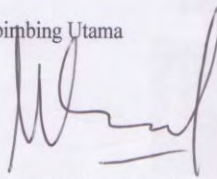
Prof. Dr. Didik Rachbini



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Pembimbing Utama



Dr. Drs. Wirawan B. Ilyas, M.Si

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa seluruh tulisan dan pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas Transaksi Pengalihan Unit Usaha  
Nama : Indah Sri Rejeki  
NIM : 55508120022  
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi  
Konsentrasi : Pajak  
Tanggal : 1 September 2013

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar magister pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 1 September 2013



Indah Sri Rejeki

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya maka tesis ini dapat diselesaikan sebagai syarat menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Tesis ini berjudul **“Perlakuan Pajak Pertambahan Nilai atas Transaksi Pengalihan Usaha”**. Tak ada gading yang tak retak, karena itu penulis menyadari bahwa tesis ini masih sangat jauh dari sempurna sehingga dengan kerendahan hati penulis memohon maaf atas segala kekurangan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini merupakan hasil kerja sama dari berbagai pihak, sehingga perkenankanlah penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr., Drs. Wirawan, B. Ilyas, M.Si. sebagai dosen sekaligus pembimbing tesis ini pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang dengan sabar meluangkan waktunya dalam memberikan masukan kepada penulis.
2. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si. sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang memberikan dorongan dan masukan kepada penulis.
3. Bapak Dr., Drs. Waluyo, M.Sc., MM., Akt., sebagai tim penguji yang memberikan saran-saran kepada penulis.
4. Prof. Dr. Didik Rachbini selaku direktur Pascasarjana yang memberikan semangat bagi para mahasiswa Pascasarjana
5. Bapak Diaz Priantara, SE., Ak., M.Si., CPA, CFE, BKP selaku dosen yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama ini.
6. Ayahanda H. Agus Djaun dan Ibunda Hj. Karmining yang senantiasa mendukung penulis untuk terus belajar.

7. Suami tercinta Handy Noviyarto serta buah hati tercinta Hanif M. Taufik, Hafidz M. Rizky, dan Hisyam M. Rifqi yang telah memberikan dorongan semangat untuk menyelesaikan tesis ini.
8. Para dosen, tata usaha, dan civitas akademika Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Akhir kata, semoga tulisan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, September 2013

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
PENGESAHAN TESIS .....	iii
PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	8
A. Sistem Pemungutan Pajak dan Yuridiksi Pemajakan ...	8
B. Pemajakan atas Konsumsi .....	15
C. Konsep dan Teori Pajak Penjualan dan Pajak Pertambahan Nilai.....	17

1. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai .....	19
2. Sejarah Pajak Pertambahan Nilai .....	21
3. Sistem Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai .....	23
4. Yuridiksi Pemajakan dan Saat Terutangnya Pajak Pertambahan Nilai .....	26
5. <i>Taxable Persons</i> .....	27
D. Pengalihan Unit Usaha dan Pemajakannya .....	28
E. Kerangka Pemikiran .....	32
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERLAKUAN PPN ATAS TRANSAKSI PENGALIHAN UNIT USAHA.....</b>	<b>35</b>
A. Perlakuan PPN atas Transaksi Pengalihan Unit Usaha .....	37
1. Merger (Penggabungan Usaha) .....	40
2. Konsolidasi (Peleburan Usaha) .....	41
3. Akuisisi .....	42
4. Pemisahan .....	43
5. Pengalihan Unit Usaha .....	45
B. Hasil Interview dengan Narasumber .....	46
C. Perlakuan PPN atas Transaksi Pengalihan Unit Usaha ( <i>Business Unit Transfer</i> ) di Negara Tetangga .....	49
1. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Singapura	49
2. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Malaysia	51
3. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Thailand	52
4. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Vietnam	53



5. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Philipina	53
6. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Korea ....	53
5. Perlakuan PPN atas Pengalihan Unit Usaha di Jepang ...	54
<b>BAB IV METODE PENELITIAN</b> .....	<b>57</b>
<b>A. Metode Penelitian</b> .....	<b>57</b>
1. Pendekatan Penelitian .....	57
2. Jenis Penelitian .....	60
3. Metode dan Strategi Penelitian .....	61
<b>B. Tahapan Penelitian</b> .....	<b>64</b>
1. Desain Penelitian.....	64
2. Narasumber atau Informan.....	67
<b>C. Proses Penelitian</b> .....	<b>69</b>
<b>D. 1. Penentuan Lokasi Penelitian</b> .....	<b>69</b>
2. Pembatasan Penelitian.....	69
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>71</b>
<b>A. Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Transaksi</b> <b>Pengalihan Unit Usaha</b> .....	<b>71</b>
<b>B. Pengalihan Usaha Sebagai Kegiatan</b> <b>Restrukturisasi</b> .....	<b>83</b>
<b>BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN</b> .....	<b>94</b>
<b>A. Simpulan</b> .....	<b>94</b>
<b>B. Implikasi</b> .....	<b>95</b>
<b>C. Saran</b> .....	<b>95</b>

DAFTAR PUSTAKA .....	97
RIWAYAT HIDUP .....	106
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Tabel 5.1.	<i>Business Test</i> Pengalihan Unit Usaha Terhadap <i>Taxable Activity</i> .....	76
Tabel 5.2.	Perbandingan <i>Treatment</i> atas Restrukturisasi .....	88



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Skema Kerangka Pemikiran .....	34
Gambar 3.1.	Skema Merger .....	41
Gambar 3.2.	Skema Konsolidasi .....	42
Gambar 3.3.	Skema Akuisisi.....	43
Gambar 3.4.	Skema Pemecahan/Pemisahan.....	44
Gambar 3.5.	Skema Pengalihan Unit Usaha Sepengendali ....	45
Gambar 5.1.	Gambar Model Proses <i>Downscoping</i>	86
Gambar 5.2.	Perbandingan Downsizing, Downscoping, dan Leverage Buyout .....	87

