



**ANALISIS ISI PUTUSAN PENGADILAN PAJAK:
PENGARUH TARIF PAJAK EFEKTIF, *TAX HAVEN*
DAN AGRESIVITAS *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

TESIS

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

OLEH
HENDY PRASTYAWAN
55521120029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN : *Handwritten* TESIS

Judul : Analisis Isi Putusan Pengadilan Pajak : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, *Tax Haven* dan Agresivitas *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Yang Telah Diputus Pengadilan Pajak atas Kasus *Transfer Pricing* Periode 2017-2022)

Nama : Hendy Prastyawan

NIM : 55521120029

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : *18 Desember 2023*

Mengesahkan,
Pembimbing



UNIVERSITAS

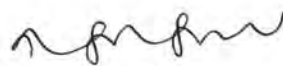
(Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si, Ak, CA, CPA)

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak.)

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Analisis Isi Putusan Pengadilan Pajak : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, *Tax Haven* dan Agresivitas *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Yang Telah Diputus Pengadilan Pajak atas Kasus *Transfer Pricing* Periode 2017-2022)

Nama : Hendy Prastyawan

NIM : 55521120029

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 18 Desember 2023

1. Tesis yang diajukan adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (sarjana, magister, dan atau doctor di universitas atau perguruan tinggi manapun).
2. Tesis adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian penulis sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan tim pembimbing atau tim promotor.
3. Pada tesis tidak terdapat karya-karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas mencantumkan.
4. Persetujuan dari komisi etik penelitian bagi yang mempersyaratkan.

Jakarta, 18 Desember 2023



Hendy Prastyawan

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : HENDY PRASTYAWAN
NIM : 55521120029
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Analisis Isi Putusan Pengadilan : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Tax Haven dan Agresivitas Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 30 November 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 23%.

Jakarta, 30 November 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah Sub'hanahu Wa Ta'alaah yang telah memberikan nikmat dan karuniaNya serta kemudahan dan kelapangan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis dengan judul “Analisis Isi Putusan Pengadilan Pajak : Pengaruh Tarif Pajak Efektif, *Tax Haven* dan Agresivitas *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Yang Telah Diputus Pengadilan Pajak atas Kasus *Transfer Pricing* Periode 2017-2022)”.

Tesis ini merupakan salah satu persyaratan akademis untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana. Bantuan berupa motivasi, bimbingan, waktu dan doa yang tak pernah putus yang penulis terima selama penyusunan tesis ini sangatlah berarti. sehingga pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana beserta jajarannya.
4. Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, ilmu, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat sehingga penulis mampu menuntaskan tesis ini.
5. Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP selaku ketua sidang yang telah memberikan banyak masukan dan saran yang bermanfaat untuk perbaikan tesis ini.
6. Dr. Ronny Andesto., SE., MM selaku dosen penguji yang telah memberikan banyak masukan dan saran yang bermanfaat untuk perbaikan tesis ini.
7. Seluruh dosen di Universitas Mercu Buana yang telah berkontribusi dalam memberikan ilmu yang sangat luas dan nasihat-nasihat yang sangat mendidik bagi penulis.

8. Sidi (Alm), Sukarti yang merupakan kedua orangtua penulis
9. Amalia Safitri, istri penulis yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, doa yang tulus dan dukungan secara moral dan material dalam penyelesaian tesis ini.
10. Muhammad Fachri Prastyawan, Qirania Aisyah Prastyawan, Muhammad Al Fatih Prastyawan dan Humaira Azkia Prastyawan, permata dan harta penulis yang tak ternilai harganya.
11. Teman-teman Magister Akuntansi angkatan, khususnya kelas Sabtu Siang Kampus Meruya. Terima kasih atas kebersamaan dan kekompakannya dalam dua tahun ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berkontribusi dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga tesis ini dapat memberi manfaat dan menjadi inspirasi bagi terbitnya karya ilmiah berikutnya.

Jakarta, November 2023

Penulis

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Hendy Prastyawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Penelitian dan Identifikasi Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1 Aspek Teoritis	15
1.4.2 Aspek Praktis.....	15
BAB II : KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka.....	17
2.1.1 <i>Political Cost Hypothesis</i>	17
2.1.2 Pajak dan Tarif Pajak Efektif	19
2.1.3 <i>Tax Haven</i>	21
2.1.4 Agresivitas <i>Transfer Pricing</i>	22
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	23
2.2 <i>State of The Art</i>	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27

2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
2.4.1 Pengaruh Tarif Pajak terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.2 Pengaruh <i>Tax Haven</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.3 Pengaruh Agresivitas <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	31

BAB III : METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	33
3.2 Metode Penelitian	34
3.2.1 Metode Penelitian yang digunakan.....	34
3.2.2 Rancangan Penelitian Yang Dipilih.....	35
3.2.3 Operasionalisasi variabel	36
3.2.3.1 Tarif Pajak Efektif	36
3.2.3.2 <i>Tax Haven</i>	36
3.2.3.4 Agresivitas <i>Trasfer Pricing</i>	36
3.2.3.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	38
3.2.4 Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur	39
3.2.5 Populasi dan Tehnik Pengambilan Sampel.....	40
3.2.5.1 Populasi Penelitian.....	40
3.2.5.2 Teknik Pengambilan Sampel Penelitian	41
3.2.5.3 Penentuan Sampel Analisis.....	42
3.2.6 Pengolahan dan Analisis Data Statistik	44
3.2.6.1 Statistik Deskriptif.....	44
3.2.6.2 Analisis Regresi Berganda.....	44
3.2.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.2.6.4 Pengujian Hipotesis	47

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	50
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.1.1.1 Statistik Deskriptif Agresivitas <i>Transfer Pricing</i>	50

4.1.1.2 Statistik Deskriptif Tarif Pajak Efektif.....	52
4.1.1.3 Statistik Deskriptif <i>Tax Haven</i>	53
4.1.1.4 Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak	54
4.1.1.5 Statistik Deskriptif Kanwil Perusahaan Sampel	55
4.1.1.6 Statistik Deskriptif Sektor Industri Sampel	56
4.1.1.7 Statistik Deskriptif Jenis TP Perusahaan Sampel	57
4.2 Uji Asumsi Klasik	58
4.2.1 Uji Normalitas	58
4.2.2 Uji Multikolinearitas	59
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	60
4.2.4 Uji Autokorelasi	61
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	62
4.3.1 Koefisien Dterminasi.....	62
4.3.2 Uji Statistik F	62
4.3.3 Uji Statistik t.....	63
4.4 Analisis Regresi Berganda	64
4.5 Pembahasan	66
4.5.1 Pengaruh Tarif Pajak Efektif terhadap Penghindaran Pajak	66
4.5.2 Pengaruh <i>Tax Haven</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.5.3 Pengaruh Agresivitas <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	69
4.6 Perbedaan dengan Penelitian Sebelumnya	72
4.7 Interpretasi Hasil Peneltian	72
4.8 Kelebihan Penelitian	74
4.9 Kelemahan dan Keterbatasan Penelitian	75
4.10 Generalisasi Hasil Penelitian.....	76
4.11 Implikasi dari Penelitian.....	77

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran	80

5.2.1 Saran Bagi Direktorat Jenderal Pajak	81
5.2.2 Saran Bagi Penelitian Selanjutnya	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN-LAMPIRAN	94



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1-1 Pertumbuhan PDB Indonesia Year on Year	2
Gambar 1-2 Jenis Putusan PP atas kasus Transfer Pricing 2017-2022	7
Gambar 1-3 Penyebaran Sengketa Transfer Pricing di Pengadilan pajak 2017-2022	8
Gambar 2-1 Bagan Fishbone Penelitian	27
Gambar 2-2 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 3-1 Rancangan Penelitian.....	36
Gambar 4-1 Statistik Deskriptif Agresivitas <i>Transfer Pricing</i>	51
Gambar 4-2 Agresivitas TP.....	53
Gambar 4-3 Statistik Deskriptif Tarif Pajak Efektif.....	54
Gambar 4-4 ETR data sampel.....	55
Gambar 4-5 Statistik Deskriptif <i>Tax Haven</i>	54
Gambar 4-6 Negara <i>Tax Haven</i> Yang Menjadi Tujuan.....	55
Gambar 4-7 Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak	55
Gambar 4-8 Jenis Putusan Pengadilan Pajak	56
Gambar 4-9 Data Sampel Per Kanwil DJP	57
Gambar 4-10 Jenis Industri Data Sampel	58
Gambar 4-11 Jenis Kasus <i>Transfer Pricing</i>	59
Gambar 4-12 Hasil Uji Normalitas.....	60
Gambar 4-13 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Gambar 4-14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Gambar 4-15 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Gambar 4-16 Hasil Koefisien Dterminasi.....	63
Gambar 4-17 Hasil Uji F	63
Gambar 4-18 Hasil Uji t Setiap Variabel Independen.....	63
Gambar 4-19 Kerangka Penelitian Hasil Pengujian	66
Gambar 5-1 Tarif Pajak (%) Negara ASEAN 2021	81

Gambar 5-2 Tingkat Kemenangan DJP di Pengadilan Pajak terkait Kasus Transfer Pricing periode 2017-2022.....	83
Gambar 5-3 Skema Transaksi Antar Negara.....	85



DAFTAR TABEL

Tabel 3-1 Pengukuran Variabel Operasional.....	38
Tabel 3-2 Teknik Pengambilan Sampel	42
Tabel 3-3 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel	43
Tabel 4-2 Ringkasan Hasil Penelitian	64
Tabel 5-1 Statistik Pemanfaatan MAP Menurut OECD.....	84



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian-Penelitian Ssebelumnya	94
Lampiran 2 Daftar 72 Negara <i>Tax Haven</i> dan <i>Offshore Finance Center</i>	98
Lampiran 3 Ringkasan Variabel Penelitian	99
Lampiran 4 Hasil Pengujian Penelitian Menggunakan Eviews 12	102
Lampiran 5 Contoh Scoring Penghindaran Pajak berdasarkan amar Putusan Pengadilan	106
Lampiran 6 Contoh Scoring Indeks Agresivitas Transfer pricing Richardson et al. (2013).....	108



UNIVERSITAS
MERCU BUANA