

ANALISIS SENGKETA PAJAK PADA PT ASIAN AGRI GROUP DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



**Primadana Hasdiansyah
1101002043**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2014**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
Dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Primadana Hasdiansyah

NIM : 1101002043

Tanda Tangan :

Tanggal : 9 Maret 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Primadana Hasdiansyah
NIM : 1101002043
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Sengketa Pajak Pada PT Asian Agri Group
Dalam Tindak Pidana Perpajakan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing: Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. ()

Penguji 1: Drs. Ahmad Adri, Ak., MBA., CA., CPA ()

Penguji 2: Purno Murtopo, S.E, M.Si., BAK., MAPPI., BKP ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 9 Maret 2015

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penelitian ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, Peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir Ini. Penelitian Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir Ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini;
2. Bapak/Ibu dosen Universitas Bakrie yang telah menyediakan waktu dan tenaga serta memberikan ilmunya kepada saya sehingga cukuplah ilmu yang saya miliki untuk menyusun Tugas Akhir Ini;
3. Bapak Agus Yuhandrito dan Ibu Asida Wahasni, Selaku orang tua yang telah melahirkan, menyayangi, membiayai serta mendukung secara moral dan material, serta membimbing saya sejak kecil hingga dewasa;
4. Keluarga besar saya yang telah memberikan dukungan yang luar biasa kepada saya;
5. Sahabat- Sahabat yang telah banyak membantu serta mendukung saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
6. Teman-teman Akuntansi 2010 Universitas Bakrie atas dukungan dan kebersamaan selama masa perkuliahan saya;
7. Pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang turut mendampingi dan membantu saya selama masa perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penelitian berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenaan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 9 Maret 2015

Peneliti

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Primadana Hasdiansyah
NIM : 1101002043
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Kualitatif Deskriptif

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

**Analisis Sengketa Pajak pada PT Asian Agri Group
dalam Tindak Pidana Perpajakan**

beserta perangkat yang ada (Jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta sebagai pemilik Hak Cipta untuk Kepentingan akademis.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Maret 2015

Yang Menyatakan

(Primadana Hasdiansyah)

ANALISIS SENGKETA PAJAK PADA PT ASIAN AGRI GROUP DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN

Primadana Hasdiansyah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis motif sengketa pajak yang dilakukan oleh PT Asian Agri Group yang telah melanggar Peraturan Perundang-Undangan Perpajakan dengan melakukan Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*). Adapun tiga motif yang dilakukannya yaitu Transaksi *Hedging* Fiktif, Biaya Fiktif dan *Transfer Pricing*. Kemudian, penelitian ini berlanjut pada proses pengadilan tindak pidana perpajakan tentang proses putusan hukum yang dijalani oleh PT Asian Agri Group. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kualitatif dengan menggunakan metode *study literature* dan studi dokumen. Adapun hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Asian Agri Group benar melakukan ketiga motif tersebut dengan menggelapkan pajak SPT PPh Badan belasan perusahaan-perusahaan Asian Agri Group yang telah melanggar UU Perpajakan Sesuai Pasal pidana pajak Pasal 38 dan 39 ayat 1 UU Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas UU Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Kata Kunci : *Tax Evasion*, Sengketa pajak, Asian Agri Group, Undang-Undang Perpajakan.

**ANALYSIS OF TAX DISPUTE IN PT ASIAN AGRI GROUP
ON THE CRIME OF TAXATION**

Primadana Hasdiansyah

ABSTRACT

This study aims to analyze the motive of tax disputes conducted by PT Asian Agri Group who has violated Regulation Legislation Taxation by doing the Tax Evasioin. The three motifs doing that violation are Fictitious Hedging Transactions, Fictitious Fee and Transfer Pricing. Then, this research continues in the process of taxation criminal justice of legal decisions undertaken by PT Asian Agri Group. The method used in this study is a qualitative study using the method of literature and the study of documents. The results of this study indicated that the Asian Agri Group really has done the third motif with tax fraud SPT PPh Badan by some Asian Agri Group who have violated the law of tax in accordance with Subsection 38 and Subsection 39 paragraph 1 of Law No. 28 of 2007 on the third amendment to Law No. 6 of 1983 on General Provisions and Tax Procedures.

Keywords: Tax Evasion, Tax Dispute, Asian Agri Group, Law Taxation.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Fokus Penelitian	8
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Manfaat Penelitian	9
1.5.1 Manfaat Akademis	9
1.5.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1. Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Dasar-dasar Perpajakan.....	10
2.1.1.1 Pengertian Pajak.....	10
2.1.1.2 Pengertian Penghasilan	11
2.1.1.3 Pajak Penghasilan	13
2.1.1.4 Pajak Penghasilan (PPh) Badan	13
2.1.1.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	14
2.1.1.6 Dasar Pengenaan Pajak (DPP)	15
2.1.1.7 Wajib Pajak	15
2.1.1.8 Surat Pemberitahuan (SPT).....	16
2.1.1.9 Sanksi Perpajakan	19
2.1.2 Pengertian Sistem Perpajakan.....	21
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	21
2.1.4 <i>Tax Evasion</i>	22
2.1.4.1 Hubungan <i>Self Assessment System</i> dengan <i>Tax Evasion</i>	24
2.1.5 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	24
2.1.5.1 Strategi <i>Tax Planning</i> dalam Penggunaan Biaya Fiktif.....	25
2.1.6 Lindung Nilai (<i>Hedging</i>)	26
2.1.6.1 Hubungan Transaksi Lindung Nilai (<i>Hedging</i>) Fiktif Dalam Melakukan <i>Tax Evasion</i>	26
2.1.6.2 Teknik-Teknik <i>Hedging</i> Jangka Panjang.....	28

2.1.6.3 Transaksi Derivatif berhubungan dengan Hedging	28
2.1.7 <i>Transfer Pricing</i>	30
2.1.7.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	30
2.1.7.2 Hubungan <i>Self Assessment</i> dengan <i>Transfer Pricing</i>	31
2.1.7.3 Hubungan <i>Transfer Pricing</i> dalam Penghematan Pajak	32
2.1.8 Tindak Pidana Perpajakan	34
2.1.9 Hukum Pajak.....	36
2.1.9.1 Definisi Hukum Pajak.....	36
2.1.9.2 Fungsi Hukum Pajak.....	36
2.1.9.3 Tujuan Hukum pajak.....	37
2.1.9.4 Sistem Hukum Pajak.....	37
2.1.10 Hubungan Hukum Pajak dengan Hukum Pidana	39
2.1.11 Sengketa Pajak.....	39
2.1.11.1 Sebab Timbulnya Sengketa Pajak.....	39
2.1.11.2 Upaya Hukum dalam Menyelesaikan Sengketa Pajak.....	40
2.1.12 Pengadilan Pajak	42
2.1.12.1 Pengertian Pengadilan Pajak	42
2.1.12.2 Kedudukan Pengadilan Pajak.....	42
2.1.12.3 Kekuasaan Pengadilan Pajak	42
2.1.12.4 Susunan Pengadilan Pajak	43
2.2. Kerangka Pemikiran	44
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Metode Penelitian	45
3.2. Objek Penelitian	45
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	46
3.4. Instrumen Penelitian	46
3.5. Teknik Analisis Data	47
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2. Temuan Penelitian dan Pembahasan.....	49
4.2.1 Temuan Penelitian	49
4.2.1.1 Awal Mula Skandal Pajak Asian Agri	49
4.2.1.2 Struktur Asian Agri Group.....	52
4.2.1.3 Tiga Motif Perencanaan Pajak PT AAG.....	53
4.2.2 Pembahasan	56
4.2.2.1 Proses Biaya Fiktif PT AAG.....	56
4.2.2.2 Transaksi <i>Hedging</i> Fiktif	59
4.2.2.3 <i>Transfer Pricing</i>	60
4.2.2.4 Putusan Hukum PT AAG.....	61
4.2.2.5 Analisis Proses Tindak Pidana Pajak PT AAG ...	70
4.2.2.6 Fakta Hukum yang Terungkap di Persidangan	72
4.2.2.7 Proses Putusan Pengadilan Pajak PT AAG.....	75

BAB V SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	81
5.2. Keterbatasan.....	84
5.3. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....	xiv

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jumlah Biaya Fiktif Perusahaan.....	53
Tabel 4.2 Transaksi Hedging Fiktif	54
Tabel 4.3 Tabel SPT Tahunan PPh WP Badan 14 Perusahaan AAG	67
Tabel 4.4 SPT Tahunan 14 PT AAG 2002-2005	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	44
Gambar 4.1 Struktur Asian Agri Group	52
Gambar 4.2 Skema Transfer Pricing	55
Gambar 4.3 Alur Biaya Fikif Asian Agri Group	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Kerugian Negara 14 Perusahaan AAG Tahun 2002.....	86
Lampiran 2. Tabel Kerugian Negara 14 Perusahaan AAG Tahun 2003.....	88
Lampiran 3. Tabel Kerugian Negara 14 Perusahaan AAG Tahun 2004.....	90
Lampiran 4. Tabel Kerugian Negara 14 Perusahaan AAG Tahun 2005.....	92
Lampiran 5. Tabel Sanksi Pidana Bagi Wajib Pajak Badan	94