

**ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI
INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA**



Oleh:

**PUTRI SETYA RAHMAWATI
NPM 21.2.01.80245**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2023**

**ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI
INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA**



Oleh:

**PUTRI SETYA RAHMAWATI
NPM 21.2.01.80245**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2023**

**ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI
INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan

Oleh:

PUTRI SETYA RAHMAWATI

NPM: 21.2.01.80245

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
(STIESIA) SURABAYA
2023**

**ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI
INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS
SURABAYA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

PUTRI SETYA RAHMAWATI
NPM: 21.2.01.80245

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada Tanggal 22 Juli 2023

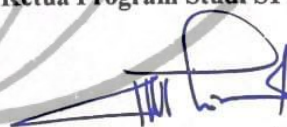
Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.
2. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Putri Setya Rahmawati

N.P.M : 21.2.01.80245

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA

Diajukan untuk diuji pada tanggal 22 Juli 2023, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 22 Juli 2023
Yang membuat pernyataan



Putri Setya Rahmawati

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Putri Setya Rahmawati
NPM : 21.2.01.80245
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/30 Juli 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3(tiga)/ 1(satu)
Alamat Rumah : Jl. Teluk Amurang II No 15, Surabaya
Status : Pegawai Swasta / Mahasiswa

B. ORANG TUA

Nama : Purwoko Heri Setyono
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Teluk Amurang II No 15, Surabaya /
0818503052
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Tanjung Mutiara no 1, Surabaya /
0818503052
Pekerjaan / Jabatan : Pegawai BUMN / Legal Assistant Manager

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Mujahidin 1 Surabaya tahun 2006-2012
2. Tamat SLTP di SMPN 5 Surabaya tahun 2012-2015

3. Tamat SLTA di SMAN 8 Surabaya tahun 2015-2018

4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2018-2021	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2021-2023	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat / Golongan	Jabatan
2021	PT APERINDO PRIMA MANDIRI	Staff	Tax Accounting

Dibuat dengan sebenarnya



Putri Setya Rahmawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiart Allah SWT. yang telah melimpahkan kasih, rahmat, dan hidayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul: **“ANALISIS PENERAPAN *TAX TREATY* PADA TRANSAKSI INTERNASIONAL DI PT TERMINAL PETIKEMAS SURABAYA”** ini dengan baik dan tepat waktu. Adapun penulisan Skripsi ini yang dimaksudkan untuk menambah wawasan, pengalaman dan ditujukan guna menyelesaikan Program S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada beberapa pihak yang telah membantu serta memberi masukan dalam penyusunan skripsi diantaranya:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua STIESIA.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi yang telah mengajarkan banyak hal baik dalam bidang akademik.
3. Ibu Andajani, SE, M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberi banyak masukan dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
4. Orang tua tercinta, Mama dan Papa yang tiada henti berdoa, memberikan dukungan, serta senantiasa mengingatkan untuk selalu beribadah dan belajar untuk mencapai sebuah kesuksesan.

5. Bapak Hartantya Dwi Laksana dan bapak Bobby Adi Nugroho selaku selaku *Accounting & Tax Assistant Manager* dan *senior tax staff* PT Terminal Petikemas Surabaya yang sudah meluangkan waktu dan pikirannya dalam membimbing serta memberikan ide dan masukan.
6. Rekan kerja di PT Aperindo Prima Mandiri yang telah memberikan banyak dukungan kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah saya terimakasih telah menemani dalam suka dan duka serta mendukung penulis dalam pembuatan Skripsi ini.

Skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan serta jauh dari kata sempurna, maka dari itu masukan dan saran yang sifatnya membangun diharapkan dari semua pihak. Akhir kata penulis sampaikan harapan semoga laporan ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, 22 Juli 2023



Putri Setya Rahmawati

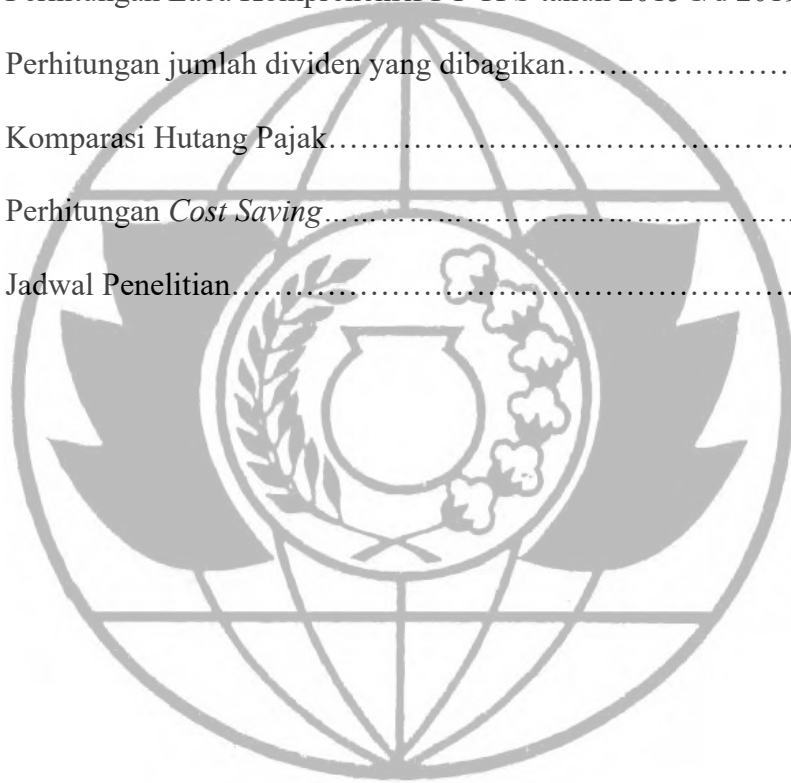
DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Kontribusi Praktis	10
1.4.2 Kontribusi Teoretis	11
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Pengertian Pajak.....	12
2.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.3 Asas-Asas Pemungutan Pajak	15
2.1.4 Pengertian Pajak Berganda Internasional.....	16
2.1.5 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda	17
2.1.6 Syarat Pemanfaatan <i>Tax Treaty</i>	18
2.1.7 Tahapan Penerapan <i>Tax Treaty</i>	22
2.1.8 Dividen.....	24
2.1.9 Bentuk Usaha Tetap.....	25

2.2	Rerangka Pemikiran.....	27
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian).....	29
3.1.1	Jenis Penelitian	29
3.1.2	Gambaran Objek Penelitian.....	30
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3	Satuan Kajian.....	32
3.4	Teknik Analisis Data.....	32
3.5	Validasi Data.....	35
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
4.1.2	Deskripsi Informan	38
4.1.3	Lokasi dan Pelaksanaan Penelitian	39
4.1.4	Tingkat Kepatuhan Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> pada Transaksi Internasional di PT TPS.....	40
4.1.5	Konsistensi Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> pada Transaksi Internasional di PT TPS.....	48
4.1.6	Pengaruh Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> sebagai upaya <i>Cost Saving</i> dalam Pelaksanaan Transaksi Internasional	53
4.2	Pembahasan.....	64
4.2.1	Analisis Tingkat Kepatuhan Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> pada transaksi Internasional di PT TPS	64
4.2.2	Analisis Konsistensi Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> pada Transaksi Internasional di PT TPS.....	70
4.2.3	Analisis Pengaruh Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> sebagai upaya <i>Cost Saving</i> dalam Pelaksanaan Transaksi Internasional	71
BAB 5 PENUTUP.....		73
5.1	Simpulan	73
5.2	Keterbatasan.....	75
5.3	Saran	75
JADWAL PENELITIAN		76
DAFTAR PUSTAKA		77

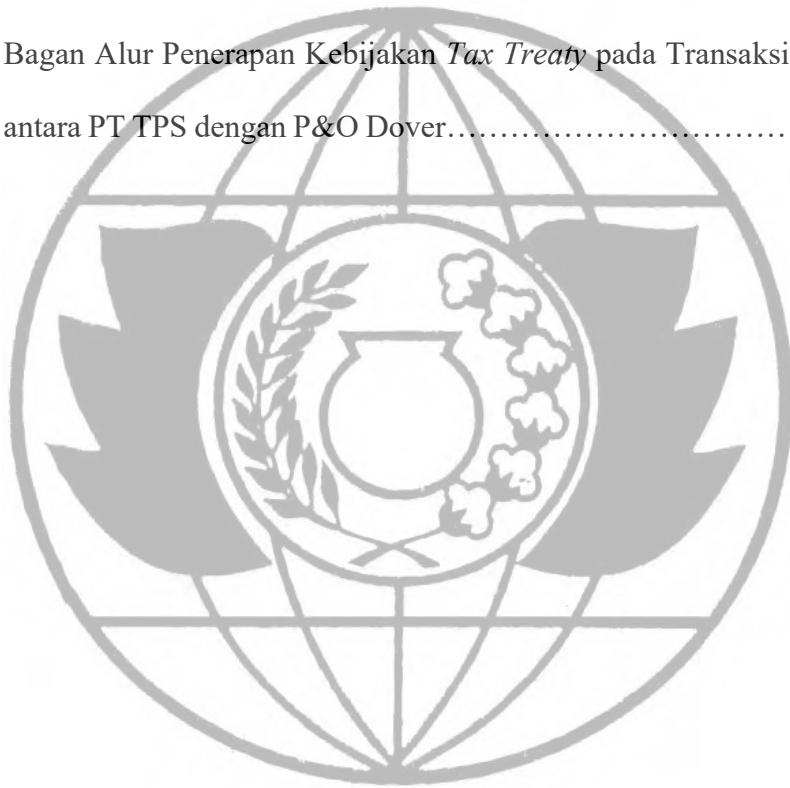
DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Lokasi dan Pelaksanaan Penelitian.....	53
2. Masa Berlaku Dokumen SKD P&O Dover.....	58
3. Tarif <i>Tax Treaty</i> negara Indonesia dengan negara Inggris.....	63
4. Perhitungan Laba Komprehensif PT TPS tahun 2015 s/d 2019.....	68
5. Perhitungan jumlah dividen yang dibagikan.....	71
6. Komparasi Hutang Pajak.....	74
7. Perhitungan <i>Cost Saving</i>	75
8. Jadwal Penelitian.....	90



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Tingkat Penanaman Modal Asing Masuk ke Indonesia.....	16
2. Tahapan Penerapan <i>Tax Treaty</i>	38
3. Rerangka Pemikiran.....	41
4. Komparasi Nilai Transaksi Dividen.....	77
5. Bagan Alur Penerapan Kebijakan <i>Tax Treaty</i> pada Transaksi Internasional antara PT TPS dengan P&O Dover.....	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar Pertanyaan Wawancara.....	79
2. Hasil Wawancara dengan Bapak Hartantya.....	81
3. Hasil Wawancara dengan Bapak Bobby Adi Nugroho.....	83
4. Hasil Wawancara dengan Bapak Hartantya.....	85
5. Form DGT.....	87
6. <i>Written Resolution</i>	92
7. Bukti Potong PPh Pasal 23/26 th 2016-2019	93
8. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing.....	104
9. Kartu Konsultasi Bimbingan.....	106
10. Surat Ijin Riset.....	108
11. Surat Keterangan Selesai Riset.....	109
12. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	110
13. Sertifikat Seminar Ekuitas.....	112
14. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	113