



Judul Skripsi:

PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* (AEOI) IN TAX MATTERS DI INDONESIA

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ilmu Hukum

Nama : JOSUA GINTING

NIM :1510611110



**FAKULTAS HUKUM PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
"VETERAN" JAKARTA
2019**



Judul Skripsi:

PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* (AEOI) IN TAX MATTERS DI INDONESIA

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ilmu Hukum

Nama : JOSUA GINTING

NIM :1510611110



**FAKULTAS HUKUM PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
"VETERAN" JAKARTA
2019**



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL :

PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION (AEOI) IN
TAX MATTERS* DI INDONESIA

JOSUA GINTING
1510611110

Skripsi ini telah kami setuju untuk dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Program Studi S1 Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jakarta.

Jakarta, 30 Januari 2019

Mengetahui,

Dekan



(Bwi Desi Yayi Tarina, SH, MH)

Kaprodi

(Khoirur Rizal Lutfi, SH, MH)

Pembimbing

(Dr. Diani Sadfawati, SH, LLM)



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

PENGESAHAN

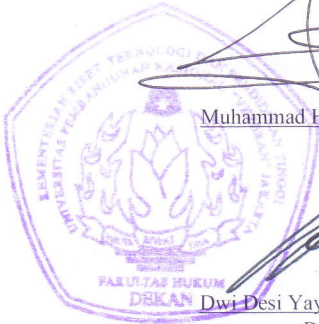
Skripsi diajukan oleh:

Nama : JOSUA GINTING
NIM : 1510611110
Program Studi : S1 Ilmu Hukum
Judul Skripsi : PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION (AEoI) IN TAX MATTERS* DI INDONESIA

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi S-1 Ilmu Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Dr. Wicipto Setiadi, SH, MH

Ketua



Muhammad Helmi Fakhrazi, SHI, SH,
MH
Anggota I

Dwi Desi Yayi Tarina, SH, MH
Dekan

Dr. Diani Sadiawati SH, LLM
Anggota II

Khoirul Rizal Lutfi, SH, MH
Kaprogdi

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 11 Januari 2019

PERNYATAAN ORSINALITAS

Skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila dikemudian hari terbukti terjadi plagiarisme dalam penulisan skripsi ini, maka saya bersedia untuk dituntut berdasarkan hukum yang berlaku.

Nama : Josua Ginting

NIM : 1510611110

Tanggal : 30 Januari 2019



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
-TUGAS AKHIR/SKRIPSI/TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : JOSUA GINTING
NIM : 1510611110
Fakultas : Hukum
Program Studi : S1 Ilmu Hukum
Jenis Karya : Tugas Akhir/ Skripsi/ Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya dengan judul:

**PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION (AEOI)* IN
TAX MATTERS DI INDONESIA**

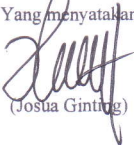
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak untuk menyimpan, mengalih/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir/Skripsi/Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal 30 Januari 2019

Yang menyatakan,


(Josua Ginting)

PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION* (AEOI) IN TAX MATTERS DI INDONESIA

JOSUA GINTING

Abstrak

Skripsi ini membahas mengenai penerapan perjanjian *Automatic Exchange of Information* atau pertukaran data informasi keuangan pajak di Indonesia untuk menekan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dan pengelakan pajak (*Tax Evasion*). OECD sebagai lembaga internasional memegang peran penting untuk memberikan pedoman dan aturan baku dalam pelaksanaan *Automatic Exchange of Information* (AEOI) terhadap peserta negara mitra yurisdiksi yang termuat di dalam *Common Reporting Standart* (CRS). Oleh sebab itu negara Indonesia harus melakukan penyesuaian dan integrasi ke dalam berbagai peraturan nasional, melakukan negosiasi strategi terhadap negara yang menjadi subjek pertukaran informasi data, dan meminimalisir hambatan dan tantangan yang akan dihadapi dalam penerapan AEOI.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian yuridis normatif dengan sifat penulisan deksriptif analitis. Pengumpulan data dilakukan dengan studi pustaka. Data yang terkumpul kemudian di analisis secara kualitatif. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui bagaimana bagaimana penerapan perjanjian AEOI dan implikasinya terhadap penerimaan pajak di Indonesia

Kata kunci : *Automatic Exchange of Information*, OECD, *Common Reporting Standart*

IMPLEMENTATION AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION IN TAX MATTER IN INDONESIA

JOSUA GINTING

Abstract

This thesis discusses the application of the Covenant of the Automatic Exchange of Information or financial information in Indonesia to hold the tax evasion and avoidance. The OECD as international organization holding important roles to guide and make the rules of the implementation of Automatic Exchange of Information (AEOI) against participants of the partner countries jurisdiction contained in the Common Reporting Standard (CRS). Therefore, the State of Indonesia should do the adjustment and integration into the various national regulations, negotiating strategy towards the country that became the subject of exchange of information, data and minimize the barriers and challenges that will encountered in the application of the AEOI.

This Thesis uses normative juridical method. The typical of The text is analytical descriptive. The source of data by study of the literature. The data collected is in qualitative analysis. The purpose of the research was to find out how the implementation of the Treaty and the implications for the acceptance of the AEOI taxes in Indonesia

Key Word : Automatic Exchange of Information, OECD, Common Reporting Standart

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allahku yang luar biasa karena penyertaan, kasih, pertolongan dan anugerah-Nya yang tidak pernah berhenti dan terlambat di dalam kehidupan penulis, membuat penulis mampu bertahan dan terus berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini. Karena begitu besar kasihNya kepada penulis, segala bentuk tantangan, hambatan dan rintangan mampu dilalui oleh penulis. Terimakasih Tuhan Yesus atas hikmat, belaskasihan, kesehatan dan kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, Terimakasih pula sudah mengerakkan hati orang-orang yang begitu luarbiasa untuk mendukung penulis sampai skripsi ini selesai. Oleh karena itu Penulis juga mengucapkan terima kasih dan apresiasi yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Erna Herwati Ak, CPMA, CA., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta
2. Ibu Dwi Desi Yayi Tarina, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta beserta Wakil Dekan, Kaprogdi, Dosen dan jajaran Staf yang telah banyak berjasa dalam memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
3. Bapak Dr. Suherman S.H,LLM, selaku Wakil Dekan I Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
4. Bapak Subur, S.E, M.M, selaku Wakil Dekan II Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
5. Bapak Drs. Subakdi, M.M, selaku Wakil Dekan III Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Yang sekaligus selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan akademik kepada Penulis selama 7 semester ini. Juga penulis ingin berterimakasih atas kerendahan hati bapak untuk menolong penulis saat mengalami kesulitan *financial* sewaktu perkuliahan. Besar jasa bapak atas proses perkuliahan yang penulis hadapi.

6. Bapak Khoirur Rizal Lutfi, S.H, M.H, selaku kepala program studi Strata I Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
7. Dr. Sadiawati, SH., LLM selaku dosen pembimbing Penulis yang begitu berjasa dalam membimbing, mengarahkan, dan membantu penulis dalam menyusun skripsi ini
8. Papa saya Joni Ginting yang selalu mendidik dan menjaga saya dengan penuh kasih, terus mendukung dan berjuang untuk keluarga dan tidak pernah hentinya mengingatkan penulis untuk menjadi pribadi yang tangguh. Terimakasih juga untuk ibu saya Agustina br Sembiring, yang tidak hentihentinya mendoakan penulis setiap hari, mengingatkan penulis untuk makan saat mengerjakan skripsi dan begitu menyayangi penulis. Terimakasih atas dukungan , cinta, tetes air mata, dan keringat yang kalian curahkan untuk penulis. Terimakasih saat semua orang masih tertidur di jam 3 pagi, mama dan papa sudah bangun berjuang untuk menguliahkan penulis. Doa penulis semoga mama dan papa terus diberikan kesehatan hingga penulis sukses.
9. Kakak saya Hera Lusiana Ginting, terimakasih sudah mendoakan, mengasahi dan menemani penulis dan bahkan juga turut andil mendidik penulis dari kecil hingga menyusun skripsi, dan Abang saya Leo Kristi Ginting yang juga memberikan dukungan secara moril dan materil. Doa penulis kepada abang dan kakak terus diberkati dan diberikan kesehatan untuk menemani penulis sampai menjadi orang yang berguna untuk bangsa dan negara.
10. Forum Riset dan Debat Mahasiswa yang telah memberikan penulis kesempatan untuk belajar, membangun keluarga, berkompetisi dan mengharumkan nama Universitas dan Fakultas Hukum UPN “Veteran” Jakarta pengalaman dan kesempatan yang telah diberikan tidak akan penulis lupakan.
11. Tim debat DLF, PLF, ULF dan MK adik-adikku (Elaina,Rika,Berlin,Raren, Khairi, Nunis, Astri, Ichen dan Natha) yang terus mendukung penulis untuk

berkompetisi namun tetap berjuang menyelesaikan skripsi, penulis sayang kalian

12. Seluruh teman-teman penulis dari RTJ (Henny, Oci, Nita, Romul, Irsyad, Sabeth, Hans, Bang Yos) dan teman-temanku seperjuangan dan Pencinta Hewan Primata dengan jenis Bekantan (Henny, Cyndy, Romul dan Riris) Terimakasih atas suka, duka dan tawa yang kita lewati bersama, penulis mengasihi kalian.
13. Ka Chali yang terus mendoakan, mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis untuk menjadi pribadi yang dekat dan selalu mengandalkan Tuhan, doa penulis selalu diberikan kesehatan, hikmat dan berkat untuk memberkati banyak orang, see you in Leiden.
14. Terimakasih Kelompok Kecil Gemash Kak vina, ucoy dan bang Thesar atas doa dan dukungannya, terimakasih untuk terus menguatkan dalam iman dan kasih serta pengharapan kepada Tuhan dan Juruselamat kita. Terimakasih kak Vina atas senderan yang hangat saat penulis butuh dukungan, terimakasih ucoy sudah menjadi *bodyguard* KK Gemash dan juga terimakasih bang thesar. Penulis sayang kalian.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan di dalam penelitian ini, sehingga Penulis berharap mendapatkan banyak masukan kritik dan saran yang bersifat membangun ke arah perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 20 Desember 2018

Josua Ginting

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
BAB I PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Permasalahan	8
I.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
I.4. Kerangka Teoritis	9
I.5. Kerangka Konseptual	11
I.6. Metode Penelitian	12
I.7. Sistematika Penulisan	15
 BAB II TINJAUAN UMUM TINJAUAN UMUM TENTANG <i>AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION (AEOI) IN TAX MATTERS</i> DI INDONESIA	
II.1. Tinjauan Umum Tentang Pajak	17
a. Pengertian Umum Tentang Pajak	17
II.2. Tinjauan Umum Tentang Hukum Pajak	19
a. Sejarah dan Pengertian Tentang Hukum Pajak	19
b. Ruang Lingkup Hukum Pajak	20
II.3. Tinjauan Data dan Informasi Keuangan Pajak	23
a. Data Keuangan Pajak Yang Bersifat Rahasia	23
b. Data Keuangan Pajak Yang Dapat Diberitahukan Oleh Pejabat	25
II.4. Sejarah Pertukaran Informasi Keuangan Antar Negara Untuk Kepentingan Perpajakan	28
II.5. Sekilas Tentang <i>Automatic Exchange of Information</i>	31
II.6. Tinjauan umum Tentang Perangkat OECD	33

**BAB III AEoI SEBAGAI ALAT PERTUKARAN INFORMASI DATA
KEUANGAN PAJAK INTERNASIONAL DAN PERBANDINGANNYA DENGAN
FATCA**

III.1. Tinjauan Umum <i>Automatic Exchange of Information</i>	35
III.2. Perbandingan <i>Automatic Exchange of Information</i> dan <i>Foreign Account Tax Compliance Act</i>	46

**BAB IV URGENSI PENERAPAN *AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION*
IN TAX MATTERS DI INDONESIA**

IV.1. Analisis Penerapan <i>Automatic Exchange of Information</i> (AEoI) Terhadap Penerimaan Pajak di Indonesia.....	60
IV.2. Analisis Hambatan Penerapan <i>Automatic Exchange of Information</i> (AEoI) di Indonesia.....	77

BAB V PENUTUP

V. 1. Kesimpulan.....	82
V. 2. Saran.....	83

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI

REVISI HASIL SIDANG KOMPREHENSIF SKRIPSI

KARTU MONITORING

LAMPIRAN