



TINJAUAN PUTUSAN PENGADILAN PAJAK TERKAIT SENGKETA PAJAK PEMOTONGAN PPH PASAL 21 ATAS TENAGA KERJA ASING

KEVIN FEBRIAN TYAWAN



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan magang dengan judul "Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Terkait Sengketa Pajak Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Tenaga Kerja Asing" adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2024

Kevin Febrian Tyawan
J0314201277

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak mengikuti kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



ABSTRAK

KEVIN FEBRIAN TYAWAN. Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Terkait Sengketa Pajak Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Tenaga Kerja Asing. Dibimbing oleh MELA NURDIALY

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sengketa terkait subjek pajak tenaga kerja asing yang bekerja di Indonesia, khususnya pada perusahaan multinasional, serta memberikan rekomendasi langkah yang dapat diterapkan untuk menghindari kasus serupa pada perusahaan yang sejenis. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan cara menganalisis kasus yang telah terjadi. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah studi kasus dari dua putusan pengadilan pajak tahun 2022 – 2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat beberapa masalah yang menyebabkan perusahaan sebagai wajib pajak bersengketa dengan DJP terkait dengan kewajiban pajak tenaga kerja asing, sehingga mengakibatkan DJP melakukan koreksi yang diatribusikan kepada perusahaan.

Kata kunci : putusan pengadilan pajak, pph pasal 21, sengketa pajak, tenaga kerja asing

ABSTRACT

KEVIN FEBRIAN TYAWAN. Review of the Tax Court Decision Regarding Tax Dispute withholding Income Tax Article 21 on Foreign Workers Supervised by MELA NURDIALY

This research aims to find out how disputes related to the taxation of foreign workers working in Indonesia, especially in multinational companies, and provide recommendations for steps that can be implemented to avoid similar cases in similar companies. This type of research is qualitative research by analyzing cases that have occurred. The research approach used is a case study of two tax court decisions in 2022 - 2023. The research results show that there are several problems that cause companies as taxpayers to have disputes with the DJP regarding foreign worker tax obligations, resulting in the DJP making corrections that are attributed to the company.

Key words: foreign workers, pph article 21, tax court decision, tax disputes,



©Hak cipta milik IPB University

IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama terkait.



TINJAUAN PUTUSAN PENGADILAN PAJAK TERKAIT SENGKETA PAJAK PEMOTONGAN PPH PASAL 21 ATAS TENAGA KERJA ASING

KEVIN FEBRIAN TYAWAN

Laporan Proyek Akhir

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan Pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Judul Proyek Akhir : Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Terkait Sengketa Pajak Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Tenaga Kerja Asing
Nama : Kevin Febrian Tyawan
NIM : J0314201277

Disetujui oleh

Pembimbing :

Mela Nurdialy, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi :

Ratih Pratiwi, SE, M.Ak.

NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.

NIP 196607171992031003

Tanggal Lulus :

Tanggal Ujian :

22 Juni 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak mengujikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PRAKATA

Sejak awal, penulis mengungkapkan rasa syukur mendalam atas anugerah dan petunjuk dari Yang Mahakuasa. Penghormatan turut dipersembahkan kepada figur teladan, Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya yang memberikan inspirasi dalam menyelesaikan karya tulis ini. Karya yang dimaksud berjudul " Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Terkait Sengketa Pajak Pemotongan PPh Pasal 21 Atas Tenaga Kerja Asing ". Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta doa selama proses penulisan karya ini berlangsung:

1. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University
2. Bapak Aristiyawan, Almh Ibu Titin Agustinawati dan kakak, mereka yang senantiasa menjadi sumber motivasi, penyemangat, dan pengharap kebaikan tak henti-hentinya bagi penulis.
3. Diri sendiri yang berhasil melewati seluruh perjalanan perkuliahan dari awal hingga akhir.
4. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak., sebagai mentor dan dosen pembimbing, beliau yang dengan penuh dedikasi dan kebijaksanaan membimbing, mengarahkan, serta menyampaikan wawasan berharga demi terselesaikannya karya tugas akhir ini dengan sebaik mungkin.
5. Bapak Septian Dwi Anggoro, S.Ak., M.Ak., Ak. ACPA selaku dosen penguji yang memberikan pengarahan beserta saran yang membangun untuk penyempurnaan laporan proyek akhir ini.
6. Teman-teman sebimbingan yang memberikan motivasi dan keyakinan bahwa tugas akhir ini bisa diselesaikan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam proyek akhir ini. Oleh karena itu kritik beserta saran diharapkan dapat menjadi perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2024

Kevin Febrian Tyawan



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Proyek Akhir	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pajak	4
2.2 Fungsi Pajak	4
2.3 Ciri-ciri Pajak	5
2.4 Sistem Pemungutan Pajak	5
2.5 Subjek Pajak	6
2.6 Pajak Penghasilan (PPh)	9
2.7 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21	10
2.8 Perpajakan Internasional	11
2.9 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda	12
2.10 Sengketa Pajak	12
2.11 Kerangka Pemikiran	13
III METODE	14
3.1 Objek Penelitian	14
3.1.1 Informasi Perusahaan	14
3.2 Jenis Penelitian dan Jenis Data	14
3.3 Teknik Pengumpulan Data	15
IV PEMBAHASAN	16
4.1 Sengketa atas koreksi PPh Pasal 21 pada Perusahaan A	16
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan A	16
4.1.2 Permasalahan yang terjadi pada perusahaan A menurut Direktorat Jenderal Pajak	18
4.1.3 Alasan yang diajukan perusahaan A	18
4.1.4 Hasil keputusan akhir	19
4.2 Sengketa atas Objek PPh Pasal 21 pada Perusahaan B	20
4.2.1 Gambaran Umum Perusahaan B	20
4.2.2 Permasalahan yang terjadi pada perusahaan B menurut Direktorat Jenderal Pajak	21
4.2.3 Alasan yang diajukan perusahaan B	22
4.2.4 Hasil Keputusan Akhir	23
4.3 Analisa Kebijakan Perpajakan atas kasus sengketa perusahaan A dan Perusahaan B	23
4.4 Rekomendasi yang dapat diambil atas permasalahan pajak penghasilan PPh 21	25



KESIMPULAN DAN SARAN	29
5.1 Kesimpulan	29
5.2 Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN	32
RIWAYAT HIDUP	35

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



1	Daftar Putusan Sengketa	16
2	Informasi Penghasilan yang diterima oleh TKA Perusahaan B	21

DAFTAR TABEL

1	Kerangka Pemikiran	13
2	Gambaran aktivitas Perusahaan A	16
3	Gambaran Aktivitas Perusahaan B	20
4	Rekomendasi Hasil Analisis Sengketa Pajak	26

DAFTAR GAMBAR

1	Putusan 1	33
2	Putusan 2	35

DAFTAR LAMPIRAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.