

TESIS

**ANALISIS PENCEGAHAN POTENSI PENGHINDARAN
PAJAK MELALUI PENGENAAN *ALTERNATIVE MINIMUM
TAX (AMT)* DI INDONESIA**



Oleh:

LIANA SARI

NIM: 2120333320007

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Desember 2023

Yang membuat pernyataan,



Liana Sari, S.E.

NIM. 2120333320007

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga diberikan kelancaran dalam penyusunan hasil tesis dengan judul “Analisis Pencegahan Potensi Penghindaran Pajak Melalui Pengenaan *Alternative Minimum Tax* (AMT) Di Indonesia.”. Tesis ini dibuat untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi di Universitas Lambung Mangkurat.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan hasil tesis ini tidak terlepas dari bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak baik berupa pikiran, motivasi, materi maupun doa. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Ibu Dr. Chairina, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Muhammad Hudaya SE, MM, Phd.D, CSRA selaku Dosen Pembimbing I Tesis
4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA, CertDA selaku Pembimbing II Tesis.
5. Bapak Dr. H. Atma Hayat, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji Tesis I.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian, SE, M.Si. selaku Dosen Penguji II Tesis
7. Seluruh Bapak dan Ibu Pengajar serta Tenaga Kependidikan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat.

8. Para narasumber tesis ini yang telah bersedia memberi kontribusi pada penyelesaian tesis ini.
9. Orang tuaku dan adikku yang selalu memberikan segala bentuk dukungan, semangat, dan doa.
10. Teman-teman kantor yang selalu memberi semangat dan membantu dalam berbagai hal, hingga tesis ini selesai.
11. Teman-teman Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2021, terutama ibu Rina yang selalu menyemangati agar kita bisa menyelesaikan tesis ini bersama.

Penulis menyadari bahwa hasil tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan tesis ini. Sehingga nantinya dapat memberi manfaat dan wawasan tambahan bagi para pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Penulis,



Liana Sari, S.E.

LEMBAR PERSETUJUAN


JUDUL TESIS : **ANALISIS PENCEGAHAN POTENSI
PENGHINDARAN PAJAK MELALUI
PENGENAAN *ALTERNATIVE MINIMUM TAX*
(AMT) DI INDONESIA**

Nama : **LIANA SARI**

NIM : **2120333320007**

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Muhammad Hudaya, SE, MM, Phd.D, CSRA
NIP. 19740808 200012 1 002

Pembimbing II



Dr. Wahyudin Nor, S.E, M.Si, Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina, SE., M.Si., Ak., CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS PENCEGAHAN POTENSI PENGHINDARAN PAJAK
MELALUI PENGENAAN *ALTERNATIVE MINIMUM TAX* (AMT) DI
INDONESIA**

TESIS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**LIANA SARI
NIM 2120333320007**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal: 20 Mei 2025

Susunan Tim Penguji:

Ketua,

Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris,

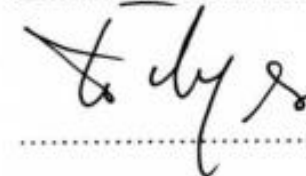
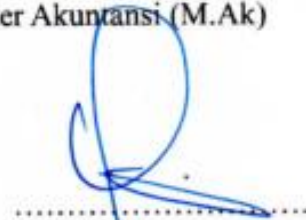
Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si
NIP. 19780813 200501 2 001

Pembimbing 1,

Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA
NIP. 19740808 200012 1 002

Pembimbing 2,

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002



Mengetahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

Alamat: Jl. Brigjen. H. Hasan Basry Telp./Fax (0511) 3305116 / 3306654 Banjarmasin 70123

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa :

Nama : LIANA SARI
NIM : 2120333320007
Judul Tesis : Analisis Pencegahan Potensi Penghindaran Pajak Melalui Pengenaan *Alternative Minimum Tax* (AMT) Di Indonesia
Hari, Tanggal : Selasa, 20 Mei 2025

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini

No.	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Ketua Penguji	
2.	Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si	Sekretaris	
3.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA	Pembimbing II	

Banjarmasin, Juni 2025



Mengetahui
Ketua Prodi,

Dr. Chairina SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

Menyetujui
Pembimbing I,

Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA
NIP. 19740808 200012 1 002

ABSTRACT

Liana Sari (2024). *Analysis of Preventing Potential Tax Avoidance Through the Implementation of Alternative Minimum Tax (AMT) in Indonesia*. Lecturer I: Muhammad Hudaya, SE., MM., Ph D. Lecturer II: Dr. Wahyudin Nor SE., M.Si., Ak., CA.

This study aims to analyze whether the regulation of Alternative Minimum Tax (AMT) has the potential to prevent tax avoidance in Indonesia and to examine the formulation and scheme of AMT that could be applied in the country. This research uses a qualitative approach with data collection techniques involving literature study and in-depth interviews. The interviews were conducted with key informants as sources. The interview results were transcribed, coded manually .

The findings conclude that the Alternative Minimum Tax (AMT) could be an effective mechanism to address tax avoidance through the use of the fiscal loss reporting method over several years, thereby improving tax fairness and revenue in Indonesia. However, the success of its implementation depends heavily on a design that is simple, transparent, and consistent with other tax policies. The government must ensure that AMT is not perceived as an additional tax that could cause public unrest or become an obstacle to investment, while still aligning with economic development goals. AMT has the potential to be reintroduced, especially considering that the new government requires funding for new programs. To prepare for this, a more in-depth study and benchmarking against countries that have successfully implemented minimum tax regulations are necessary.

Keywords: Tax Avoidance, Alternative Minimum Tax, Fiscal Loss

ABSTRAKSI

Liana Sari (2024). Analisis Pencegahan Potensi Penghindaran Pajak Melalui Pengenaan *Alternative Minimum Tax* (AMT) Di Indonesia. Pembimbing I: Muhammad Huda, SE., MM., Ph.D. CSRA Pembimbing II: Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA, CSRA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa apakah regulasi *Alternative Minimum Tax* (AMT) dapat berpotensi mencegah penghindaran pajak di Indonesia dan menganalisa formulasi dan skema *Alternative Minimum Tax* (AMT) yang bisa diterapkan di Indonesia. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan studi literatur dan wawancara mendalam. Wawancara dilakukan dengan Key informan sebagai narasumber. Hasil wawancara ditranskrip dan dilakukan koding serta diolah secara manual.

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa *Alternative Minimum Tax* (AMT) dapat menjadi mekanisme yang efektif dalam mengatasi penghindaran pajak dengan modus SPT rugi fiskal selama bertahun-tahun untuk meningkatkan keadilan dan penerimaan pajak di Indonesia. Namun, keberhasilan implementasinya sangat bergantung pada desain yang sederhana, transparan, dan konsisten dengan kebijakan pajak lainnya. Pemerintah perlu memastikan bahwa AMT bukanlah pajak tambahan yang dapat menimbulkan kegaduhan serta tidak menjadi penghambat investasi dan tetap sejalan dengan tujuan pembangunan ekonomi. AMT berpeluang untuk diajukan kembali mengingat pemerintah baru sedang memerlukan biaya untuk melaksanakan program-program baru pemerintah dengan persiapan yang lebih matang untuk itu diperlukan kajian lebih dalam dan studi banding pada negara-negara yang berhasil menerapkan regulasi pajak minimum.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Pajak Penghasilan Minimum, Rugi Fiskal

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG DEPAN.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
BERITA ACARA PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	14
2.1.2 <i>Tax Planning, Tax Avoidance, dan Tax Evasion</i>	17
2.1.2.1 <i>Tax Planning</i>	17
2.1.2.2 <i>Tax Avoidance dan Tax Evasion</i>	21
2.1.3 Motivasi Tindakan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	28
2.1.4 Kebijakan Publik	31
2.1.5 Kebijakan Pajak.....	32
2.1.6 <i>Alternative Minimum Tax</i>	33
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	35
BAB III KERANGKA PEMIKIRAN	45
BAB IV METODOLOGI PENELITIAN	48
4.1 Desain Penelitian	48
4.2 Metoda Pengumpulan Data	50
4.3 Instrumen Penelitian.....	54
4.4 Metoda Analisis Data	59
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	62
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
5.1.1. Gambaran Umum Regulasi Anti Penghindaran Pajak di Indonesia.....	62
5.1.1.1. <i>Specific Anti Avoidance Rule (SAAR)</i>	62
5.1.1.2. General Anti-Avoidance Rule (GAAR).....	66

5.1.2.	Gambaran Umum Regulasi <i>Alternative Minimum tax</i> (AMT).....	67
5.1.3.	Gambaran Rancangan Undang-Undang AMT	72
5.1.4.	Gambaran Umum AMT di Filipina, Nigeria, dan Korea Selatan...	77
5.1.4.1.	Filipina.....	77
5.1.4.2.	Nigeria	81
5.1.4.3.	Korea Selatan.....	85
5.1.5.	Gambaran Umum Best Practice Dari Negara Filipina yang Telah Menerapkan Kebijakan AMT.....	90
5.2	Hasil Analisis.....	102
5.2.1	Analisis Penerapan Regulasi AMT untuk Mencegah Penghindaran Pajak	102
5.2.1.1	Analisis Urgensi Penerapan Regulasi AMT atas SPT Rugi Fiskal	102
5.2.1.2	Analisis Instrumen-Instrumen yang Dapat Mencegah Penghindaran Pajak di Indonesia.....	109
5.2.2.	Analisis Peluang Pengajuan Kembali Kebijakan AMT di Indonesia	115
5.2.2.1.	Analisis Pembatalan Kebijakan AMT di Indonesia.	115
5.2.2.1.	Analisis Peluang serta Formulasi dan skema <i>Alternative Minimum tax</i> (AMT) Agar Bisa diterapkan di Indonesia	130
5.2.2.2.	Analisis Faktor-Faktor Pendukung yang Diperlukan Agar Kebijakan AMT Dapat Diterapkan di Indonesia.....	138
5.3.	Implikasi Hasil Penelitian.....	152
5.4.	Keterbatasan Penelitian	153
BAB VI PENUTUP		155
6.1	Kesimpulan.....	155
6.2	Saran	156
DAFTAR PUSTAKA		157

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2018-2022 (dalam Milyar Rupiah).....	1
Tabel 1. 2 Kasus Penghindaran Pajak Berdasarkan Putusan Pengadilan.....	4
Tabel 5. 1 Penerapan AMT di Dunia	67
Tabel 5. 2 Skema AMT Berbasis Omzet	68
Tabel 5. 3 Skema AMT Berbasis Aset.....	70
Tabel 5. 4 Skema AMT Berbasis Modified Income Minimum tax	71
Tabel 5. 5 RUU Perubahan Pajak Penghasilan Minimum.....	72
Tabel 5. 6 Corporate income tax reduction and other pandemic-related tax relief under CREATE	95
Tabel 5. 7 Skema Kompensasi Kerugian Pajak Penghasilan.....	120

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pikir.....	47
Gambar 4. 1 <i>Flowchart</i> Penelitian Kualitatif.....	61
Gambar 5. 1 Penerimaan Pajak Filipina Tahun 1998 - 2023	93
Gambar 5. 2 <i>Foreign Direct Investment</i> (FDI) Filipina tahun 1997-2022.....	99
Gambar 5. 3 Jumlah WP yang Melaporkan Rugi Fiskal.....	103
Gambar 5. 4 Proporsi SPT Badan Rugi Fiskal Terhadap Total SPT Badan	103
Gambar 5. 5 Wajib Pajak yang Membukukan Penghasilan Komersial >Rp100 Juta Namun Melaporkan SPT Rugi Fiskal	105
Gambar 5. 6 Total Realisasi Investasi Indonesia Tahun 2018-2022.....	123
Gambar 5. 7 Potensi Penerimaan dan Kerugian Negara Jika AMT Diterapkan atau Dibatalkan.....	143
Gambar 5. 8 Dampak penerapan AMT	145