

Analisis Perubahan Kebijakan Controlled Foreign Company Rules Ditinjau dari Base Erosion and Profit Shifting Action Plan 3 = Analyzing the Change of Controlled Foreign Company Rules Policy Reviewed by Base Erosion and Profit Shifting Action Plan 3

Afif Rizky Saputra, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20506984&lokasi=lokal>

Abstrak

Penelitian ini membahas mengenai latar belakang perubahan *entity approach* menjadi *transactional approach* dalam CFC rules Indonesia. Penelitian ini menganalisis kelebihan dan juga kelemahan dari masing-masing pendekatan. Selain itu, penelitian ini juga menganalisis CFC rules Indonesia ditinjau dengan *six building blocks* BEPS Action Plan 3.. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dengan analisis data kualitatif deskriptif. Hasil penelitian ini adalah pertama, perubahan pendekatan dilatar belakangi kelebihan dan kekurangan dari masing-masing pendekatan dan untuk mendorong transparansi, kepastian hukum, dan keadilan bagi wajib pajak. Kedua, terdapat beberapa rekomendasi dari BEPS Action Plan 3 baik yang sudah diterapkan, maupun belum diterapkan untuk dipertimbangkan, diantaranya mengatur lebih lanjut mengenai definisi CFC yang disertai dengan *hybrid mismatch rule*, mengatur lebih lanjut ketentuan *trust*, menerapkan *tax rate exemption*, meningkatkan kemampuan dan kapasitas pemerintah terkait penerapan *transactional approach*, memperjelas ketentuan untuk menggunakan ketentuan *parent* dalam menghitung penghasilan CFC, mengatur lebih lanjut ketentuan mengenai kerugian CFC, mengatur batas minimal kepemilikan bersama-sama, dan mengatur ketentuan atribusi penghasilan CFC yang berdasarkan periode kepemilikan

This research discusses about the background change of entity approach into transactional approach in CFC rules Indonesia by analyzing the advantages and disadvantages of each approach. In Addition, this research also discusses about the current CFC rules Indonesia reviewed by six building blocks Base Erosion and Profit Shifting Action Plan 3. The research method uses qualitative descriptive method. This research concludes that first, the background change of entity approach into transactional approach is the advantages and disadvantages of each approach and to stimulate transparency, legal-certainty, and fairness. Second, there are some recommendation from six building blocks BEPS Action Plan 3 that have been or not been adopted that needs to be reconsidered such as regulating the definition of CFC rules that also includes hybrid mismatch rule, regulating provision about trust, upgrading the capacity of DGT, regulating the provision to use parent provision for calculating CFC income, regulating provision about CFC losses, regulating the minimum threshold of joint ownership, and attributing the CFC income by considering period of ownership