

Daftar Isi

Halaman judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis Tesis.....	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	viii
Daftar Gambar.....	ix
Daftar Lampiran.....	x
Daftar Singkatan	xi
INTISARI.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	13
1.4 Tujuan Penelitian	13
1.5 Motivasi Penelitian	14
1.6 Kontribusi Penelitian	14
1.7 Ruang lingkup dan Batasan Penelitian	15
1.8 Sistematika Penulisan	15
 BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	 17
2.1 <i>Trade Off Theory</i>	17
2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	18
2.3 <i>Thin Capitalization</i>	20
2.4 Aturan Anti-Penghindaran Pajak	21
2.4.1 Aturan Umum (General Anti Avoidance Rule/GAAR).....	22
2.4.2 Aturan Khusus (Specific Anti Avoidance Rule/SAAR)	23
2.5 <i>Base Erosion Profit Shifting</i> (BEPS)	25
2.6 Rencana Aksi Penangkal BEPS (<i>BEPS Action Plan</i>).....	26
2.7 <i>BEPS Action Plan 4</i>	28

2.8 Peraturan Terkait <i>Thin Capitalization</i> di Indonesia.....	31
2.9 Implementasi Kebijakan	34
2.10 Penelitian Terdahulu	35
2.11 Kerangka Penelitian	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Objek Penelitian	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.4 Instrumen Penelitian.....	44
3.5 Teknik Analisis Data.....	44
3.6 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Deskripsi Data	46
4.2 Analisis dan Penyajian Data	50
4.3 Penerapan Peraturan Pembatasan Biaya Bunga sebagai Implementasi BEPS <i>Action Plan 4</i>	53
4.3.1 Praktik <i>Thin Capitalization</i> di Indonesia	53
4.3.2 Aturan Pembatasan Praktik <i>Thin Capitalization</i> di Indonesia	57
4.3.3 Metode DER sebagai Metode Pembatasan Biaya Bunga	61
4.4 Proses Pengawasan Terhadap Kepatuhan Pembatasan Biaya Bunga	67
4.4.1 Kewajiban Pelaporan	67
4.4.2 Pengawasan Kepatuhan Formal.....	69
4.4.3 Pengawasan Kepatuhan Material.....	71
4.5 Faktor Pendukung dan Penghambat Implementasi Aturan Pembatasan Biaya Bunga.....	74
4.5.1 Faktor Pendukung Penerapan Aturan	75
4.5.2 Faktor Penghambat Penerapan Aturan	82
4.6 Temuan Penelitian.....	83
BAB V PENUTUP.....	90
5.1 Simpulan	90
5.2 Rekomendasi	94
5.3 Limitasi	95
DAFTAR PUSTAKA	96