

**ANALISIS PENERAPAN PILAR 2 OECD DALAM
PERSPEKTIF PERPAJAKAN DAN IMPLIKASINYA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN DI INDONESIA**

SKRIPSI

*Disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Pada Fakultas
Vokasi Universitas Sali Al - Aitaam*



Disusun oleh:

Hasna Ulfatuz Zahidah

NIM: 2262302021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS SALI AL- AITAAM
BANDUNG
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN PILAR 2 OECD DALAM
PERSPEKTIF PERPAJAKAN DAN IMPLIKASINYA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Hasna Ulfatuz Zahidah

NIM: 2262302021

Telah disidangkan di depan Dewan Penguji

Pada tanggal :

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Ketua
Prodi

Dr. Sabar, S. E., M. Ak., Ak., CA., CPA.,
ASEAN CPA

NIDN: 0405046607

Penguji 1

Dwi Rahayu, S. E., M. Si

NIDN: 0415089103

Bandung,

Dekan Fakultas Vokasi

Universitas Sali Al – Aitaam



Dr. Dasep Heriansyah, S. E., M. Si., Ak., CA., SAS., CPA., ASEAN CPA.

NIDN: 0406087101

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana, pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Vokasi, Universitas Sali Al – Aitaam adalah benar merupakan hasil karya penulis sendiri.

Adapun pengutipan – pengutipan yang penulis lakukan pada bagian – bagian tertentu dari hasil karya orang lain dalam penulisan skripsi ini, telah penulis cantumkan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya penulis sendiri atau adanya plagiat dalam bagian tertentu, penulis bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Bandung, 08 Agustus 2026

Penulis,



(Hasna Ulfatuz Zahidah)

2262302021

Pembimbing,

(Iis Rohayati, S. E., M. Ak)

0424027005

MOTTO

“Perang telah usai, aku bisa pulang, kubaringkan panah dan berteriak
MENANG”

~Diakhir Perang – Nadin Amizah~



ABSTRAK

Abstrak

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh meningkatnya praktik *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS) yang dilakukan perusahaan multinasional melalui pengalihan laba ke yurisdiksi berpajak rendah atau *tax haven*. Untuk mengatasi permasalahan tersebut, OECD/G20 memperkenalkan Pilar 2 melalui mekanisme *Global Anti-Base Erosion* (GloBE). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi Pilar 2 OECD di Indonesia serta implikasinya terhadap pajak tangguhan, efektivitas insentif pajak *tax holiday*, potensi penerimaan negara, dan laporan keuangan perusahaan multinasional. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan jenis penelitian deskriptif - analitis dan pendekatan hukum normatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui penelaahan dokumen dan literatur secara sistematis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi Pilar 2 di Indonesia melalui PMK Nomor 136 Tahun 2024 merupakan langkah penting dalam reformasi perpajakan internasional untuk menekan praktik BEPS. Dari sisi perpajakan, Pilar 2 memengaruhi pengakuan pajak tangguhan akibat amandemen IAS 12 yang membatasi pengakuan aset dan liabilitas pajak tangguhan terkait *top-up tax*. Selain itu, penerapan Pilar 2 mengurangi efektivitas insentif *tax holiday* karena perusahaan dengan tarif pajak efektif di bawah 15% tetap dikenakan pajak tambahan melalui mekanisme *Income Inclusion Rule* (IIR) dan *Undertaxed Profits Rule* (UTPR). Dari sisi penerimaan negara, penerapan *Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax* (QDMTT) memberikan peluang bagi Indonesia untuk mempertahankan hak pemajakan atas pajak tambahan perusahaan multinasional dan meningkatkan penerimaan negara. Dalam praktik pelaksanaannya, perusahaan wajib menghitung ETR, menyusun *GloBE Information Return* (GIR), menghitung *top-up tax* serta melakukan pengungkapan terkait dampak pajak minimum global dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

Kata Kunci: *Global Minimum tax, IIR, Laporan Keuangan, Pilar 2 OECD, Pajak Tangguhan, QDMTT, Tax Holiday, UTPR.*

Abstract

This research is motivated by the increasing practice of Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) conducted by multinational enterprises through profit shifting to low-tax jurisdictions or tax havens. To address this issue, the OECD/G20 introduced Pillar Two through the Global Anti-Base Erosion (GloBE). This study aims to analyze the implementation of the OECD Pillar Two in Indonesia and its implications for deferred tax, the effectiveness of tax holiday incentives, state revenue, and the financial statements of multinational companies. This research uses a qualitative approach with a descriptive-analytical research type and a normative legal. The data used are secondary data. Data collection techniques were conducted through systematic review of documents and literature. The results of the study indicate that the implementation of Pillar Two in Indonesia through Minister of Finance Regulation (PMK) Number 136 of 2024 constitutes an important step in international tax reform to reduce BEPS practices. From a taxation perspective, Pillar Two affects the recognition of deferred taxes due to the amendment of IAS 12, which limits the recognition of deferred tax assets and liabilities related to top-up tax. In addition, the implementation of Pillar Two reduces the effectiveness of tax holiday incentives because companies with an effective tax rate below 15% remain subject to additional tax through the Income Inclusion Rule (IIR) and Undertaxed Profits Rule (UTPR) mechanisms. From the perspective of state revenue, the implementation of the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax (QDMTT) provides Indonesia with the opportunity to retain taxing rights over additional taxes imposed on multinational enterprises and increase state revenue. In practice, companies are required to calculate the Effective Tax Rate (ETR), prepare the GloBE Information Return (GIR), calculate top-up tax, and disclose the impact of the global minimum tax in the Notes to Financial Statements.

Keywords: *Deferred Tax, Financial Statements, Global Minimum Tax, IIR, OECD Pillar Two, QDMTT, Tax Holiday, UTPR.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT yang maha pengasih atas segala limpahan kasih, karunia dan kehendak – Nya, sehingga skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Pilar 2 OECD Dalam Perspektif Perpajakan dan Implikasinya Terhadap Laporan Keuangan Di Indonesia” telah disusun dan diselesaikan sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh nilai Tugas Akhir pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Sali Al – Aitaam Bandung. Dengan kerendahan hati, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dari segi pembahasan maupun dari segi penulisan. Hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Namun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik – baiknya dan sebagai bahan masukan bagi pengetahuan dan pengalaman ini, maka saya mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun ke arah kesempurnaan.

Selesainya skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Sehingga pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini, ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada yang terhormat:

1. Ibu Fatimah Nurjannati Iskandar, S. E., M. Ak, Selaku Rektor Universitas Sali Al – Aitaam;
2. Bapak Dr. Dasep Heriansyah, S. E., M. Si., Ak., CA., SAS., CPA., ASEAN CPA, selaku Direktur Fakultas Vokasi Universitas Sali Al - Aitaam;
3. Bapak Dr. Sabar, S. E., M. Ak., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA, selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan;

4. Ibu Iis Rohayati, S.E., M. Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dorongan, dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini;
5. Kedua Orang Tua yang selalu memberikan semangat, nasihat, dukungan dan perhatian kepada penulis serta memberikan doa yang tulus untuk kelancaran dalam penyusunan skripsi;
6. Terima kasih kepada Muhamad Alfatih yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan kehidupan perkuliahan penulis, terima kasih telah menjadi rumah untuk melepas keluh kesah, segala usaha yang telah diberikan mulai dari waktu, dukungan, doa dan *support* dalam proses penyusunan skripsi ini dari awal sampai dengan selesai;
7. *Last but not least, i wanna thank me for believing in me, i wanna thank me for doing all this hard work, i wanna thank me for having no days off, i wanna thank me for never quitting, i wanna thank me for just being me all time.*

Bandung, 08 Agustus 2026



Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
MOTTO	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Pilar 2 OECD (<i>Top – Up Tax</i>)	8
2.1.2 Grup Perusahaan Multinasional	9
2.1.3 <i>Income Inclusion Rule</i> (IIR)	11
2.1.4 <i>Qualified Domestic Minimum Top-up Tax</i> (QDMTT)	11
2.1.5 <i>Undertaxed Profits Rule</i> (UTPR)	12
2.1.6 <i>Qualified Refundable Tax Credit</i> (QRTC)	13
2.1.7 <i>Non-Qualified Refundable Tax Credit</i> (NQRTC)	13
2.1.8 <i>Tax Holiday</i>	14
2.1.9 <i>Deferred Tax</i> (Pajak Tangguhan)	15
2.1.10 <i>Base Erosion and Profit Shifting</i> (BEPS)	16
2.1.11 Laporan Keuangan	16
2.1.12 Surat Pemberitahuan Tahunan PPh GloBE	18
2.1.13 Surat Pemberitahuan Tahunan PPh DMTT	19

2.1.14	Surat Pemberitahuan Tahunan PPh UTPR.....	19
2.1.15	GloBe <i>Information Return</i>	19
2.2.	Penelitian Terdahulu	20
2.3.	Kerangka Berpikir	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1.	Rancangan Penelitian.....	29
3.2.	Fokus Penelitian.....	30
3.3.	Sumber Data Penelitian	31
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	31
3.5.	Unit Analisis.....	31
3.6.	Teknik Analisis Data	32
3.7.	Langkah – Langkah Penelitian	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1.	Pengaruh Penerapan Pilar 2 Terhadap Pajak Tangguhan	29
4.2.	Pengaruh Penerapan Pilar 2 Terhadap Insentif <i>Tax Holiday</i>	30
4.3.	Dampak Implementasi Pilar 2 Terhadap Potensi Penerimaan Negara	31
4.4.	Implikasi Pilar 2 Terhadap Laporan Keuangan	31
BAB V PENUTUP		
5.1.	Simpulan	29
5.2.	Saran	30
DAFTAR PUSTAKA.....		61
RIWAYAT HIDUP PENULIS		64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Unit Analisis.....	32
Tabel 4. 1 Ilustrasi Perhitungan ETR Perusahaan yang Menerima <i>Tax Holiday</i> ..	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Kerugian Rata – Rata / PDB Berdasarkan Pendapatan	42
Gambar 4. 2 Alur dan Batas Waktu Kewajiban Administrasi Pilar 2 OECD di Indonesia	49
Gambar 4. 3 Laporan Keuangan Konsolidasian dan Laporan Auditor Independen PT Batavia Prosperindo Internasional Tbk dan Entitas Anaknya	52
Gambar 4. 4 Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian Interim PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk dan Entitas Anaknya.....	53
Gambar 4. 5 Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian Interim PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk dan Entitas Anaknya.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Riwayat Hidup Penulis.....	64
----------------------------	----

