

## Abstraksi

Penghindaran pajak oleh perusahaan multinasional menjadi tantangan serius dalam sistem perpajakan global, mengakibatkan erosi basis pajak dan hilangnya penerimaan negara. Untuk mengatasi masalah ini, Indonesia menandatangani *Multilateral Instrument* (MLI) dan *Subject to Tax Rule* (STTR) pada 20 September 2024, sebagai bagian dari implementasi proyek *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas MLI dan STTR dalam menekan praktik penghindaran pajak dengan metode *Systematic Literature Review* (SLR), menggunakan sumber dari artikel akademik periode 2019–2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa MLI efektif dalam menekan penghindaran pajak melalui mekanisme *Principal Purpose Test* (PPT) dan redefinisi *Permanent Establishment* (PE). Sementara itu, STTR memastikan bahwa pendapatan yang dialihkan ke yurisdiksi pajak rendah tetap dikenakan pajak minimum, mengurangi insentif bagi perusahaan untuk melakukan profit shifting. Namun, efektivitas kedua instrumen ini bergantung pada harmonisasi kebijakan antarnegara, kesiapan administrasi perpajakan, serta tingkat kepatuhan perusahaan multinasional. Di negara maju, MLI dan STTR lebih efektif diterapkan dibandingkan negara berkembang yang masih menghadapi kendala dalam infrastruktur dan kapasitas

administratif. Oleh karena itu, diperlukan penguatan kerja sama internasional dan peningkatan kapasitas administrasi pajak agar MLI dan STTR dapat diterapkan secara optimal dalam sistem perpajakan global.

**Kata kunci:** *Base Erosion and Profit Shifting, Kebijakan Pajak, Perpajakan Internasional, Penghindaran Pajak, Principal Purpose Test, Permanent Establishment*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN SAMPUL.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Kajian Pustaka .....	4
2.1.1 <i>Multilateral Instrument</i> .....	4
2.1.2 <i>Subject To Tax Rule</i> .....	5
BAB III METODE PENELITIAN .....	9
3.1 Latar Belakang.....	9
3.2 Metode Penelitian .....	9
3.3 Prosedur Penelitian .....	9
3.4 Kriteria Inklusi dan Ekslusi .....	10
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	12
4.1 Hasil Penelitian .....	12
4.2 Pembahasan .....	23
BAB V PENUTUP .....	12
5.1 Kesimpulan.....	12
5.2 Saran .....	23
DAFTAR PUSTAKA.....	29
LAMPIRAN .....	32

## **DAFTAR TABEL**

Tabel	Halaman
Tabel 4.1 Artikel Terkait <i>Multilateral Instrument</i> (MLI) .....	12
Tabel 4.2 Artikel Terkait <i>Subject to Tax Rule</i> (STTR).....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Berita Acara Ujian Kualifikasi .....	32
Lampiran 2 <i>Letter Of Acceptance</i> .....	33
Lampiran 3 Artikel Jurnal Sinta 3 .....	34