



Perpajakan Internasional

Ketentuan Tentang Sumber Penghasilan (KTSP) / *Source rules*

6 September 2017

Benny Januar Tannawi
Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia





Untuk memberikan justifikasi legal atas hak pemajakan (untuk WPLN) dan kewajiban pemberian keringanan pajak (untuk WPDN), keberadaan KTSP / *Source Rules* sangat relevan.

Dua masalah penting yang sangat bergantung pada KTSP :

1. Pemajakan WPLN yang pada umumnya terutang atas penghasilan yang bersumber di Indonesia
2. Pemberian kredit pajak luar negeri bagi WPDN terhadap pajak yang terutang / dibayar atas penghasilan yang bersumber di luar Indonesia

Pires (1989) mengelompokkan **dua pendekatan dasar pengertian sumber penghasilan**:

1. **Sumber Produksi (*Producing-source approach*)** → sumber suatu penghasilan terletak di negara tempat pemanfaatan faktor produksi
2. **Sumber Pembayaran (*Paying-source approach*)** → sumber penghasilan terletak di negara tempat penghasilan tersebut disediakan atau diterima / tempat, sesuai dengan jumlah tersebut

Pendekatan pembayaran muncul sebagai alternative atas pendekatan produksi yang dalam praktik banyak mengalami kesulitan penentuan lokasi tempat pelaksanaan aktivitas ekonomi pemroduksi penghasilan

Sumber dari Beberapa Kategori Penghasilan pada pasal 24(3) (1/2)



Jenis Penghasilan

Sumber Penghasilan

1 **Penghasilan dari Saham dan Sekuritas**

negara tempat badan yang menerbitkan saham atau sekuritas tersebut didirikan atau bertempat kedudukan

2 **Bunga, Royalti, dan Sewa Harta Bergerak**

negara tempat pihak yang membayar atau dibebani bunga, royalti, atau sewa tersebut bertempat kedudukan atau berada

3 **Sewa Harta tak Bergerak**

negara tempat harta tersebut terletak

4 **Imbalan sehubungan dengan Jasa, Pekerjaan dan Kegiatan**

negara tempat pihak yang membayar atau dibebani imbalan tersebut bertempat kedudukan atau berada;

5 **Penghasilan BUT**

negara tempat bentuk usaha tetap tersebut menjalankan usaha atau melakukan kegiatan;

Sumber dari Beberapa Kategori Penghasilan pada pasal 24(3) (2/2)



Jenis Penghasilan

6 Ph dari Pengalihan sebagian atau seluruh hak penambangan

7 Keuntungan karena Pengalihan Harta yang menjadi bagian BUT

Sumber Penghasilan

negara tempat lokasi penambangan berada

negara tempat bentuk usaha tetap berada.

Sumber dari Beberapa Kategori Penghasilan lain (1/2)



Jenis Penghasilan

Sumber Penghasilan

1

**Keuntungan karena
Pengalihan Harta
Tetap**

negara tempat harta tetap berada;

2

**Imbalan karena
Jaminan
Pengembalian Utang**

Di negara tempat pihak yang membayar atau dibebani bunga tersebut bertempat kedudukan atau berada

3

**Hadiah dari undian
atau pekerjaan atau
kegiatan dan
penghargaan**

Negara domisili pembayar atau tempat pembebanan hadiah dan undian

4

**Penerimaan kembali
pembayaran pajak
yang telah dibebankan
sebagai biaya**

Negara pembayar pengembalian atau Pemberi pengurang pajak

5

**Penerimaan atau
perolehan pembayaran
berkala**

Negara domisili pembayar

Sumber dari Beberapa Kategori Penghasilan lain (2/2)



Jenis Penghasilan

Sumber Penghasilan

6

Keuntungan karena pembebasan utang

Negara tempat kedudukan kreditor (yang menghapuskan piutang)
Pendekatan biaya

7

Keuntungan karena selisih kurs

Sesuai kasus yang dihadapi diikuti penalaran penentuan sumber untuk laba usaha (lokasi tempat usaha) / kriteria lainnya (tempat kedudukan penerbit sekuritas, pembayar / penanggung beban)

8

Penghasilan dari kegiatan di Angkasa Luar dan Laut Lepas

Negara tempat pihak yang membayar (penyedia penghasilan) atau penanggung beban

9

Premi Asuransi

Di negara tempat pihak yang membayar premi asuransi tersebut bertempat kedudukan atau berada

10

Penghasilan dari Selisih Lebih karena penilaian kembali aktiva

Negara tempat aktiva tetap tersebut terletak atau wajib pajak mana yang akan membebaskan depresiasi dari tambahan nilai dimaksud.



1. Pajak Internasional, Gunadi, 2007

Benny Januar Tannawi
januarbenny@gmail.com
+62-811-147-9090
Bennytannawi.com