

ANALISIS PENERAPAN TAX TREATY INDONESIA DAN AUSTRALIA ATAS TENAGA AHLI PADA PT SUA

ARTHA YULIA DOROTHY



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Analisis Penerapan Tax Treaty Indonesia dan Australia atas Tenaga Ahli pada PT SUA” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, 21 Juni 2024

Artha Yulia Dorothy
J0314201163

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

ARTHA YULIA DOROTHY. Analisis Penerapan Tax Treaty Indonesia dan Australia atas Tenaga Ahli pada PT SUA. Dibimbing oleh HIJRAH HAFIDUDDIN dan AULIA HIDAYATI.

Perbedaan perlakuan subjek pajak Mr. A menyebabkan munculnya kemungkinan pajak berganda atas penghasilan yang diterima oleh wajib pajak tersebut. Tujuan dari penelitian adalah mengetahui tahapan penerapan tarif pajak sesuai dengan P3B antara Indonesia dan Australia. Data yang digunakan dalam penyusunan penelitian ini berupa data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui observasi, wawancara, studi pustaka dan studi lapangan dibimbing oleh mentor dari pihak perusahaan. Mr. A adalah seorang *resident* dari Australia dan berprofesi sebagai ahli akuntan di Indonesia sesuai kontrak yang telah disepakati dengan PT SUA dalam jangka waktu 123 hari. Dengan demikian, seharusnya Mr. A dikenai tarif PPh Pasal 26 sebesar 20%. Namun, untuk meminimalisir jumlah pajak yang harus dibayar maka Mr. A dapat memilih menggunakan tarif PPh Pasal 26 atau tarif *tax treaty* antara Indonesia dan Australia. Solusi permasalahan Mr. A mendapatkan beberapa hasil bahwa Mr. A memanfaatkan fasilitas tarif pajak berdasarkan *tax treaty* Indonesia dan Australia sehingga Mr. A menerapkan ketentuan *tie breaker rule* dalam mencegah terjadinya *dual resident*.

Kata kunci: Penerapan Tax Treaty, Pajak Penghasilan , Tenaga Ahli

ABSTRACT

ARTHA YULIA DOROTHY. Analysis of the Application of Indonesia and Australia Tax Treaty on Experts at PT SUA. Supervised by HIJRAH HAFIDUDDIN and AULIA HIDAYATI.

The different treatment of Mr. A's tax subject causes the possibility of double taxation on the income received by the taxpayer. The purpose of the research is to determine the stages of the application of tax rates in accordance with the P3B between Indonesia and Australia. The data used in the preparation of this research are primary and secondary data. Data collection techniques are carried out through observation, interviews, literature studies and field studies guided by mentors from the company. Mr. A is a resident of Australia and works as an accountant expert in Indonesia according to the contract agreed with PT SUA for a period of 123 days. Thus, Mr. A should be subject to Income Tax Article 26 rate of 20%. However, to minimize the amount of tax that must be paid, Mr. A can choose to use the Income Tax Article 26 rate or the tax treaty rate between Indonesia and Australia. The solution to Mr. A's problem has some results that Mr. A utilizes the tax rate facilities based on the tax treaty between Indonesia and Australia so that Mr. A applies the provisions of the tie breaker rule in preventing dual residents.

Keywords: Tax Treaty Implementation, Income Tax, Experts

Judul Proyek Akhir : Analisis Penerapan Tax Treaty Indonesia dan Australia
atas Tenaga Ahli pada PT SUA
Nama : Artha Yulia Dorothy
NIM : J0314201163

@Hak cipta milik IPB University

Pembimbing 1:
Hijrah Hafiduddin, S.E., S.H., M.H., B.K.P

Pembimbing 2:
Aulia Hidayati S.E., M.Ak

Disetujui oleh




Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi S.E., M.Ak
NIP 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T
NIP 196607171992031003




Tanggal Ujian: 21 Juni 2024

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Desember 2023 hingga bulan April 2024 ini adalah pajak internasional dengan judul “Analisis Penerapan Tax Treaty Indonesia-Australia pada Studi Kasus Pajak Penghasilan PT SUA atas Tenaga Ahli”.

1. Terima kasih kepada kedua orang tua
2. Terima kasih kepada Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Terima kasih kepada Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB yang telah m
4. Terima kasih kepada Pak Hijrah Hafiduddin S.E., S.H., MH., BKP dan Ibu Aulia Hidayati S.E., M.Ak selaku dosen-dosen pembimbing saya.
5. Terima kasih kepada Bapak/Ibu dosen prodi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
6. Terima kasih kepada seluruh teman angkatan 57 program studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB.
7. Terima kasih kepada keluarga besar Tiberias Plaza Jambu Dua baik koordinator, orang tua Rohani, abang, kakak, dan teman - teman

Semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Bogor, 14 Maret 2024

Artha Yulia Dorothy

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xi
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
1.5 Sistematika Penelitian	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Sejarah Perpajakan Australia dan Indonesia	4
2.2 Karakteristik pada Pemilihan Struktur Pajak	11
2.3 Dasar Pernyataan Yuridis Pajak Perseorangan	12
2.4 Sumber Pajak (<i>Source Taxation</i>)	12
2.5 Penerapan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda dan Persyaratan Administratif	13
2.6 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda atas Penghasilan dari Pekerjaan Bebas	15
2.7 Ketentuan Pajak Penghasilan (PPh) Indonesia dan Australia	20
III METODE	28
3.1 Gambaran Objek Penelitian	28
3.2 Jenis Penelitian	30
3.3 Sumber Data	30
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	31
3.5 Analisis Data	31
IV HASIL PEMBAHASAN	33
4.1. Analisis Permasalahan <i>Dual Resident</i> atas Tenaga Ahli yang Melakukan Pekerjaan Bebas atau Memiliki Hubungan Kerja di Indonesia	33
4.1.1 Perlakuan Pemajakan Atas Permasalahan <i>Dual Resident</i> pada UU Pajak Australia dan P3B pada Indonesia dan Australia	35
4.1.2 Metode Pembebasan Subjek Pajak Orang Pribadi Terhadap Pengenaan Pajak Berganda	38
4.2. Penerapan Sistem Perpajakan bagi tenaga ahli (Mr. A)	39
4.2.2 Perencanaan Pajak Internasional pada Perusahaan	44
4.2.3 Subjek Pajak Individu yang Berada di KPP Badan dan Orang	45
4.2.4 Penyelesaian Masalah <i>Dual Resident</i> bagi Warga Negara Australia yang Memiliki Hubungan Kerja atau Melakukan Pekerjaan Bebas di negara Indonesia	48
4.2.5 Perlakuan Pajak Bagi SPLN yang Menjadi Penduduk Indonesia	49
4.3 Proses Perhitungan PPh Pasal 26 Atas Tenaga Ahli	50
V SIMPULAN DAN SARAN	51



5.1 Simpulan	51
5.2 Saran	52

DAFTAR PUSTAKA	54
----------------	----

LAMPIRAN	54
----------	----

RIWAYAT HIDUP	57
---------------	----

@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1	Tarif Pajak Penghasilan Individu Australia	22
2	Tarif Pajak Penghasilan Individu Luar Australia	22
3	Tarif dan Dasar Hukum Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 26	24
4	Perbandingan Pengenaan Tarif Pajak pada Subjek Pajak	47

DAFTAR GAMBAR

1	Tahapan Penerapan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda	15
2	Logo Kantor Konsultan Pajak Pratama Tangerang	28
3	Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Pratama Tangerang	29
4	Pajak Berganda Yuridis	36
5	Pajak Berganda Ekonomis	37
6	Diagram sistem Perpajakan bagi Warga Negara Australia yang Bekerja di Indonesia	40

DAFTAR LAMPIRAN

1	Form Surat Keterangan Wajib Pajak Luar Negeri (<i>The Certificate Of Domicile</i>)	54
2	Form DGT Berdasarkan pada PER-25/PJ/2018	55
3	<i>Time Test</i> yang berlaku efektif (BUT)	56