



## SILABUS MATA AJAR PERPAJAKAN INTERNASIONAL (3 SKS)

### Deskripsi

Kuliah Perpajakan Internasional menjelaskan konsep dan aplikasi perpajakan internasional dalam memahami aspek perpajakan internasional yang lebih spesifik dan kompleks. Dalam mata kuliah ini lebih ditekankan pada pembahasan kasus-kasus perpajakan internasional yang aktual dengan membahas perjanjian penghindaran pajak berganda didasarkan atas OECD Model tahun 2008 beserta penjelasannya. Disamping itu UN Model juga dipergunakan ketika terdapat perbedaan dengan OECD Model sebagai bahan perbandingan.

Kuliah Perpajakan Internasional ini merupakan pembelajaran pajak internasional pada tingkat yang konseptual yang dijelaskan dalam bentuk ilustrasi yang mudah dipahami. Pengajaran diberikan dalam bentuk pemberian pemantapan tentang Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B) dan Transfer Pricing dan dilanjutkan dengan pembahasan kasus-kasus yang relevan.

### Tujuan

Tujuan yang berkaitan dengan peningkatan kemampuan kognitif adalah agar mahasiswa :

1. Dapat memahami teori perpajakan secara global yang tidak terkotak-kotak dalam salah satu jenis Pajak sebagai bekal untuk menyelesaikan berbagai macam permasalahan perpajakan internasional.
2. Dapat menyelesaikan kasus-kasus terkini yang sangat sering dijumpai dalam pelaksanaan P3B antara Indonesia dengan negara mitra.
3. Dapat memiliki berbagai strategi yang bisa dilakukan bila menghadapi kasus/persoalan-persoalan mengenai perpajakan internasional.

Tujuan yang berkaitan dengan pengembangan kepribadian (*soft-skill*) adalah :

Deskripsi	
Ketrampilan teknis	Ada
Ketrampilan analitikal/pemikiran kreatif	Ada
Ketrampilan menulis	Ada
Ketrampilan mengemukakan pendapat dan presentasi	Ada
Ketrampilan memecahkan masalah dan mengambil keputusan	Ada
Ketrampilan bekerjasama dan hubungan antar manusia	Ada

### Buku dan literatur:

Darussalam, Danny Septriadi dan B. Bawono Kristiaji.2013. *Transfer Pricing: Ide, Strategi dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Danny Darussalam Tax Center (PT Dimensi Internasional Tax)

Darussalam, Danny Septriadi dan Indrayagus Slamet.2007.*Abuse of Transfer pricing melalui Tax haven Countries*. Inside Tax Edisi November 2007.

Darussalam,Danny Septriadi.2008.*Konsep dan Aplikasi: Cross Border Transfer pricing untuk Tujuan Perpajakan*. Danny Darussalam Tax Center.

Darussalam,Danny Septriadi.2008.*pembagian Hak Pemajakan Atas Suatu Jenis Penghasilan Berdasarkan OECD Model Tax Treaty*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

- Deloitte. 2011. *Global Transfer Pricing Desktop Reference*.
- Direktorat Jendral Pajak. 2004. *Ringkasan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia Dengan Negara Mitra Runding*.
- Eden, Lorraine. 1998. *Transfer Pricing and Corporate Taxation in North America*. University of Toronto Press.
- Gunadi. 1994. *Transfer Pricing, Suatu Tinjauan Akuntansi, Manajemen dan Pajak*. PT Bina Keluarga.
- Gunadi. 1997. *Pajak Internasional*, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Horngren, GT, WO Stratton, GL Sundem. 1996. *Introduction to Management Accounting*, Prentice Hall Internasional Inc.
- Hutagaol, John. 2000. *Pemahaman Praktis Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Indonesia dengan Negara Negara di Kawasan Asia Pasifik, America dan Afrika*, Salemba Empat.
- Indonesian Tax Review. 2010. "Perubahan penting Seputar SKD", *Indonesian Tax Review*, Volume III, Edisi 11, 2010.
- Juli, Wan. 2010. "Menyongsong Kebijakan Thin capitalization di Indonesia", *Indonesian Tax Review*, volume III, Edisi 10. 2010.
- Kurniawan, Anang Mury. 2012. *Tax Treaty: Memahami Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Melalui Studi Kasus*. Bee Media Indonesia dan MUC Consulting Group.
- Kurniawan, Anang Mury. 2015. *Buku Pintar Transfer Pricing untuk Kepentingan Pajak*. CV Andi Offset (Penerbit Andi)
- Lyons, Susan M. 1996. *Internasional Tax Glossary*, Amsterdam.
- Mansyuri. 2005. *Memahami Ketentuan Perpajakan dalam Tax Treaties Indonesia*. Yayasan Pengembangan dan Penyebaran Pengetahuan Perpajakan (YP4).
- OECD. 2010. *Articles of The Model Convention With Respect To Taxes On Income And On Capital*.
- OECD. 2010. *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*.
- Pribadi, Gunawan. 2004. *Pajak Internasional, Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet G, Ikatan Akuntan Indonesia*.
- Setiawan, Agus. 2006. *Perpajakan Internasional Indonesia*, Lembaga pengkajian Keuangan Publik dan Akuntansi Pemerintah (LPKPAP)- Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan (BPPK).
- Surahmat, Rachmanto. 2001. *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda, Sebuah Pengantar*, PT Gramedia Pustaka utama.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

Tim Penyusun. 2004. *Ringkasan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia dengan Negara Mitra Runding*, Direktorat Jenderal Pajak.

UHY Internasional. 2011. *Global Transfer Pricing Guide*. United Nation. 2012. *Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries*.

United Nations. 2011. *Articles of the United Nations Model Double Taxation convention Between Developed and Developing Countries*.

Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.

**Peraturan:**

Keputusan Direktur Jendral pajak Nomor KEP-173/PJ./2002 tentang Pedoman Standar Gaji Karyawan Asing.

Keputusan Menteri Keuangan Nomor 1002/KMK.04/1984 tentang Penentuan Perbandingan antara Hutang dan Modal Sendiri untuk Keperluan Pengean Pajak Penghasilan.

Keputusan Menteri Keuangan Nomor 164/KMK.03/2002 tentang Kredit Pajak Luar Negeri.

Keputusan Menteri Keuangan Nomor 434/KMK.04/1999 tentang Pemotongan Pajak Penghasilan pasal 26 Atas Penghasilan yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak Luar Negeri Selain Bentuk Usaha Tetap Atas penghasilan Berupa Keuntungan dari Penjualan Saham.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-2/PJ/2009 tentang Perlakuan Pajak Penghasilan Bagi Pekerja Indonesia di Luar Negeri.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER – 22/PJ/2013 tentang Pedoman Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER – 31/PJ/2009 Sebagaimana Telah Diubah dengan Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER – 57/PJ/2009 tentang Pedoman Teknis Tata Cara Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pajak Penghasilan Pasal 26 Sehubungan dengan Pekerjaan, Jasa, dan Kegiatan Orang Pribadi.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER – 43/PJ/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-48/PJ/2010 tentang Tata Cara Pelaksanaan Prosedur Persetujuan Bersama (*Mutual Agreement Procedure*) Berdasarkan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-62/PJ./2009 tentang Pencegahan Penyalahgunaan Persetujuan Penghindaran pajak Berganda.

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-69/PJ/2010 tentang Kesepakatan Harga Transfer (*Advance Pricing Agreement*).



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-43/PJ/2010 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Direktur Jendral Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Isitimewa.

Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-61/PJ./2009 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-24/PJ./2010 tentang Tata Cara Penerapan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 215/PMK.03/2008 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 15/PMK.03/2010 tentang Penetapan Organisasi-Organisasi Internasional dan Pejabat-pejabat Perwakilan Organisasi Internasional yang tidak termasuk Subjek Pajak Penghasilan.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 140/PMK.03/2010 tentang Penetapan Wajib Pajak Sebagai Pihak yang Sebenarnya Melakukan Pembelian Saham atau Aktiva Perusahaan Melalui Pihak Lain atau Badan yang DiBentuk untuk Maksud Demikian (*Special Purpose Company*) yang Mempunyai Hubungan Istimewa dengan Pihak Lain dan Terdapat Ketidakwajaran Penetapan Harga.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-04/PJ.7/1993 Tentang Petunjuk Penanganan Kasus-Kasus *Transfer Pricing* (Seri TP – 1).

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE – 50/PJ/2013 tentang Petunjuk Teknis Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983, sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

### **Metodologi Pengajaran**

Pengajaran diberikan dalam bentuk perkuliahan dan pembahasan kasus. Dalam Perkuliahan, baik oleh dosen tetap ataupun oleh praktisi terkait (dosen tamu), akan disampaikan materi dan topik-topik perpajakan internasional aktual. Penyampaian kuliah sedapat mungkin menggunakan pendekatan akuntansi (*accounting approach*), administrasi pajak (*tax administration approach*) dan pemeriksaan pajak (*tax audit approach*). Materi pengajaran disini terutama akan ditujukan untuk dapat menyelesaikan permasalahan dalam kasus-kasus perpajakan internasional yang ditinjau dari segala aspek perjanjian bilateral.

Disampaikan pada sesi kedua. Bahan diskusi pembahasan kasus bisa disediakan oleh staf pengajar bisa juga ditugaskan kepada mahasiswa untuk mencari dari berbagai sumber. Dalam pembahasan kasus dan diskusi, mahasiswa akan diarahkan untuk dapat melihat suatu kasus dari berbagai macam aspek perpajakan internasional dan mencari pemecahannya secara komprehensif.

<b>Deskripsi</b>	
Pengerjaan Kasus	Ada
Kuliah	Ada
Diskusi Kelas	Ada
Proyek Kelompok	
Laboratorium (in-class experiential exercise)	



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

Penggunaan komputer	Ada
Pembelajaran kerjasama ( cooperative learning )	

### **Tugas Perseorangan**

Dengan tugas perorangan diharapkan mahasiswa akan berusaha untuk mencari informasi permasalahan perpajakan internasional dari berbagai sumber sehingga dapat lebih mempertajam kemampuan individu dalam menganalisa dan mencari pemecahan suatu kasus perpajakan internasional.

### **Sistem Penilaian**

Secara tentative, nilai akhir mahasiswa akan diberikan dengan bobot sebagai berikut ( Koordinator dapat mengubah bobot penilaian jika dipandang perlu):

- ❖ Partisipasi kelas/kehadiran 10%
- ❖ Tugas Perorangan 15%
- ❖ Presentasi 10%
- ❖ Keaktifan kelas 15%
- ❖ Ujian Tengah Semester 25%
- ❖ Ujian Akhir Semester 25%

### **Jadwal Pengajaran**

Kepada mahasiswa diharapkan sudah mempersiapkan bahan/literature sebelumnya sesuai dengan topik untuk masing-masing pertemuan, sehingga setiap kasus dapat diselesaikan pada pertemuan yang sudah ditentukan.

### **Pertemuan I**

#### **PENDAHULUAN**

1. Perusahaan Multinasional
2. Pajak Internasional
3. Pemajakan Berganda
4. Tujuan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda
5. Sebab-sebab timbulnya pajak berganda
6. Metode P3B

### **Pertemuan II**

#### **MODEL-MODEL PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA**

1. OECD Model
2. UN Model
3. Fungsi OECD Model dan UN Model
4. Text OECD Model
5. P3B sebagai sumber hukum

### **Pertemuan III**

#### **PROSEDUR PENERAPAN PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA**

1. Pendahuluan
2. Person Covered – Tahap Pertama
3. Taxes Covered – Tahap Pertama
4. Territory atau State Scope – Tahap Pertama
5. Definisi Istilah – Tahap Kedua
6. Pembagian Hak Pemajakan dalam Pasal-pasal Substantif – Tahap Ketiga
7. Mutual Agreement Procedure (MAP)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

**Pertemuan IV**

**INTERPRETASI PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA**

1. Pendahuluan
2. Interpretasi berdasarkan Pengertian Internasional
3. Interpretasi berdasarkan Pengertian Domestik

**Pertemuan V**

**PERMANENT ESTABLISHMENT, BUSINESS, PROFIT, SERTA PENGHASILAN PERKAPALAN DAN PENERBANGAN**

1. Pendahuluan
2. Konsep Dasar Permanent Establishment
3. Basic Rule PE
4. Tempat Usaha yang dikecualikan sebagai PE
5. PE Konstruksi
6. PE atas Pemberian Jasa
7. PE Agen
8. Penentuan Laba Usaha PE
9. Penghasilan dari Perkapalan dan Penerbangan

**Pertemuan VI**

**PASSIVE INCOME, HARTA TIDAK BERGERAK, DAN CAPITAL GAIN**

1. Dividen
2. Bunga
3. Royalti
4. Harta Tak Bergerak
5. Capital Gain

**Pertemuan VII**

**PENGHASILAN ORANG PRIBADI DAN PENGHASILAN LAINNYA**

1. Penghasilan Orang Pribadi
2. Penghasilan dari Pekerjaan Bebas
3. Penghasilan Lainnya

**Pertemuan VIII – UJIAN TENGAH SEMESTER**

**Pertemuan IX**

**KONSEP DASAR TRANSFER PRICING**

1. Konsep dan Definisi
2. OECD Transfer Pricing Guidelines
3. Hubungan Istimewa
4. Prinsip dan Metode Harga Pasar Wajar
5. Perbandingan
6. Dokumentasi dalam Transfer Pricing
7. Beban Pembuktian dalam Transfer Pricing
8. Sanksi dalam Transfer Pricing
9. Thin Capitalization
10. Penyelesaian Sengketa Transfer Pricing



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

**Pertemuan X**

**PENGHINDARAN PAJAK SECARA INTERNASIONAL**

1. Pendahuluan
2. Pengertian Tax Avoidance, Tax Planning, dan Tax Evasion
3. Ketentuan tentang Anti Avoidance
4. Pengertian Treaty Shopping
5. Controlled Foreign Corporation

**Pertemuan XI**

**PROSES PEMBENTUKAN, SAAT PEMBERLAKUAN KETENTUAN, DAN SAAT PENGHENTIAN PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA**

1. Tahap Komunikasi Awal (Initial Contact)
2. Tahap Negosiasi (Negotiation)
3. Tahap Pamarafan (Initialing)
4. Tahap Penandatanganan (Signature)
5. Tahap Pengesahan (Ratification)
6. Tahap Pemberlakuan (Entry Into Force)
7. Tahap Berlakunya Ketentuan yang terdapat dalam P3B (Effective Date)
8. Tahap Penghentian (Termination)

**Pertemuan XII**

**PEMBEBANAN BIAYA INTRA GROUP SERVICES MELALUI METODE INDIRECT CHARGE:**

**STUDI KASUS TRANSFER PRICING DI SWEDIA**

1. Pendahuluan
2. Kasus
3. Audit Transfer Pricing oleh STA
4. Argumentasi AB
5. Putusan Pengadilan
6. Putusan Mahkamah Agung
7. Dampak Putusan Mahkamah Agung

**Pertemuan XIII**

**ABUSE OF TRANSFER PRICING MELALUI TAX HAVEN COUNTRIES**

1. Pendahuluan
2. Definisi Tax Haven Countries
3. Ketentuan Perpajakan Indonesia atas Tax Haven Countries
4. Ketentuan Perpajakan Negara Lain atas Tax Haven Countries
5. Kesimpulan

**Pertemuan XIV**

**KERUGIAN BERKELANJUTAN DALAM ABUSE OF TRANSFER PRICING**

1. Pendahuluan
2. Kerugian Berkelanjutan di Negara Lain
3. Kerugian Usaha Pada Umumnya
4. Analisis Fungsi, Risiko, dan Harta yang Digunakan
5. Kesimpulan

**Pertemuan XV**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS RIAU  
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI**  
**AKREDITASI A (SK BAN-PT No. 1852/SK/BAN-PT/Akred/M/V/2019)**  
Gedung F Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Kampus UNRI Gobah  
Jalan Pattimura, Pekanbaru – 28131  
Telp/WA. 082216254141 E-mail : maks@unri.ac.id

---

**CROSS BORDER TRANSFER PRICING MELALUI INTRA GROUP SERVICES**

1. Pendahuluan
2. Alat Uji Intra Group Services
3. Intra Group Services yang Perlu Mendapatkan Perhatian
4. Studi Perbandingan dengan Negara Lain
5. Kesimpulan

**Pertemuan XVI – UJIAN AKHIR SEMESTER**