

<b>SILABUS/SAP</b>	Tgl. Berlaku : Mei 2012	Versi/Revisi : 01/00
	Tgl. Revisi : -	Kode Dok.: FRM-01

## SILABUS/SAP MATA KULIAH

### PAJAK INTERNASIONAL DAN TAX TREATY

#### 3 SKS

#### Deskripsi dan tujuan mata kuliah

Mata kuliah Perpajakan Internasional memberikan uraian mengenai perpajakan yang disebabkan adanya transaksi transnasional antar Negara, dimana transaksi-transaksi tersebut akan memberikan penghasilan, baik di Negara sumber (*source country*) maupun di Negara domisili pelaku usaha (*residence country*), perjanjian penghindaran pajak berganda (*Tax Treaty*) dan *transfer pricing*.

#### Metodologi pengajaran

Pembelajaran dalam mata kuliah Perpajakan Internasional bersifat teoritis, empiris dan praktis dengan konsep *student centre learning*. Lecturing, kuliah 2 (dua) arah, presentasi makalah, dan diskusi kasus.

#### Kehadiran

Peserta didik diharapkan selalu menghadiri perkuliahan dan diwajibkan untuk hadir minimal 75% atau 11 kali dari 14 kali pertemuan. Apabila peserta didik kehadirannya kurang dari 75% (11 pertemuan) maka tidak diperkenankan untuk mengikuti Ujian Akhir Semester (UAS).

#### Bahan Bacaan

##### Wajib

1. Arnold, Brian J & McIntyre, Michael J, *International Tax Primer*, Second Edition
2. Barber, Hoyt L, *Tax Havens – How to Bank, Invest, and Do Business-Offshore and Tax Free.*, McGraw-Hill Inc, 1992
3. Choi, Frederick D.S & Meek, Gary K, *International Accounting*, Fifth Edition., Prentice-Hall International Inc, New Jersey; 2005
4. Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septiadi, *Konsep dan Aplikasi Perpajakan Internasional*, 2010
5. Darussalam dan Danny Septriadi, *Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing untuk Tujuan Perpajakan*, 2008
6. Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septiadi, *Kapita Selecta Perpajakan*, 2006
7. Eun, Cheol S & Resnick, Bruce G, *International Financial Management*, Fourth Edition., McGraw-Hill Companies Inc, 2007
8. Gunadi, *Pajak Internasional*, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007
9. Hutagaol, John, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda dengan Negara-negara di Kawasan Asia Pasifik, Amerika dan Afrika*, Edisi Th 2000, Salemba Empat.
10. Hutagaol, John, *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda dengan Negara-negara di Kawasan Eropa*, Edisi Th 2000, Salemba Empat
11. Jones, Sally M, *Principle of Taxation – For Business and Investment Planning*, McGraw-Hill Irwin, 2004
12. Rohatgi, Roy, *Basic International Taxation*, Kluwer Law International, 2002
13. Soemitro, Rochmat, *Hukum Pajak Internasional Indonesia – Perkembangan dan Pengaruhnya*, PT Eresco, Jakarta-Bandung, 1977
14. Surahmat, Rachmanto, *Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda: Sebuah Pengantar.*, PT Gramedia Pustaka Utama bekerjasama dengan Artur Andersen, Prasetyo Utomo, 2001
15. Zain, Mohammad, *Manajemen Perpajakan.*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2009

Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama

16. UU RI No.6 Th 1983, UU RI No.9 th 1994, UU No.16 th 2000, UU RI No.28 th 2007 dan Peraturan Pelaksanaan UU Perpajakan di bidang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan (KUP)
17. UU RI No.7 Th 1983, UU RI No.7 th 1983, UU RI No.10 th 1994, UU RI No.17 th 2000, UU RI No.36 th 2008 dan peraturan pelaksanaan UU Perpajakan di bidang Pajak Penghasilan (PPH)
18. UU RI No.8 th 1983, UU RI No.11 th 1994, UU RI No.18 th 2000, UU No.42 th 2009 dan peraturan Pelaksanaan UU Perpajakan di bidang Bea Materai.

#### Evaluasi Hasil Belajar

- Tugas Makalah 20%,
- Presentasi 10%,
- Partisipasi 10%
- UTS 30%,
- UAS 30%

#### Jadwal Pertemuan

Perkuliahan terdiri dari 16 kali pertemuan termasuk UTS dan UAS dengan durasi waktu 50 menit/SKS.

No	Pokok Bahasan	Sub. Pokok Bahasan	Daftar Pustaka
1	Pendahuluan	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Perkembangan perdagangan internasional</li> <li>- Kebijakan Perpajakan</li> <li>- Maksud dan Tujuan Ketentuan Pajak Internasional</li> <li>- Selintas Sistem Perpajakan Internasional secara Global</li> <li>- Masalah-masalah dalam Perpajakan Internasional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Choi, Frederick D.S &amp; Meek, Gary K, <i>International Accounting</i>, Fifth Edition., Prentice-Hall International Inc, New Jersey; 2005</li> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> </ul>
2	<i>The Fundamental of International Tax law/</i> Dasar Hukum Pajak International	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Yuridiksi Pemajakan               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yurisdiksi Domisili</li> <li>• Yurisdiksi Sumber</li> <li>• Cakupan Geografis Pemajakan Penghasilan</li> <li>• Dimensi Internasional Aplikasi Yurisdiksi</li> </ul> </li> <li>- Dasar Hukum Perpajakan Internasional               <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>International Tax Law</i></li> <li>• <i>National Tax Law</i></li> <li>• <i>Tax Treaty</i></li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septiadi, <b><i>Konsep dan Aplikasi Perpajakan Internasional</i></b>, 2010</li> <li>• Soemitro, Rochmat, <i>Hukum Pajak Internasional Indonesia–Perkembangan dan Pengaruhnya</i>, PT Eresco, Jakarta-Bandung, 1977</li> </ul>

Program Studi Magister Akuntansi  
 Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama



3	Azas Pemajakan dan Pengenan Pajak Berganda serta Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda /P3B ( <i>Tax Treaty</i> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pengertian pajak berganda</li> <li>- Penyebab pajak berganda internasional</li> <li>- Penghindaran pajak berganda internasional</li> <li>- Implikasi Penghindaran Pajak Berganda</li> <li>- P3B / <i>Tax Treaty</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> <li>• Zain, Mohammad, <i>Manajemen Perpajakan.</i>, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2009</li> <li>• Surahmat, Rachmat, <i>Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda: Sebuah Pengantar.</i>, PT Gramedia Pustaka Utama bekerjasama dengan Artur Andersen, Prasetio Utomo, 2001</li> <li>• Soemitro, Rochmat, <i>Hukum Pajak Internasional Indonesia–Perkembangan dan Pengaruhnya</i>, PT Eresco, Jakarta-Bandung, 1977</li> </ul>
4	<i>Transfer Pricing</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pengertian dan Motivasi</li> <li>• Kategori transfer antar perusahaan</li> <li>• Penentuan Harga TP</li> <li>• Mekanisme TP</li> <li>• Penentuan harga ar'm lenght</li> <li>• Implikasi Pajak</li> <li>• Penghitungan Kembali Penghasilan dan Pengurangan serta Utang sebagai Modal menurut Ketentuan Domestik</li> <li>• Aspek P3B</li> <li>• Aspek Akuntansi</li> <li>• Perspektif kedepan Transfer Pricing</li> <li>• APA (Advance Pricing Agreement)             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Isu terkait AP</li> <li>• Dasar Hukum APA</li> <li>• Manfaat dan Kerugian APA</li> <li>• Penerapan APA</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> <li>• Darussalam dan Danny Septriadi, <b><i>Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing untuk Tujuan Perpajakan</i></b>, 2008</li> <li>• Eun, Cheol S &amp; Resnick, Bruce G, <i>International Financial Management</i>, Fourth Edition., McGraw-Hill Companies Inc, 2007</li> <li>• OECD TP Guidelines</li> </ul>
5	<i>Tax Avoidance</i> dalam Perpajakan Internasional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aggresive Tax Avoidance</li> <li>• Specific Anti Tax Avoidance</li> <li>• General Anti Tax Avoidance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> <li>• Darussalam dan Danny Septriadi, <b><i>Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing untuk Tujuan Perpajakan</i></b>, 2008</li> <li>• JH (P3B)</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>

Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama

6	Perlindungan/Persinggahan Pajak ( <i>Tax Havens</i> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pengertian <i>Tax Havens</i></li> <li>• Penghindaran dan Perencanaan Pajak <i>Tax Havens Countries</i></li> <li>• <i>Harmful Tax Competition</i></li> <li>• Ketentuan dan Tindakan Penangkal Penghindaran Pajak</li> <li>• Masa Depan Ketentuan Penangkal Penghindaran Pajak</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gunadi, <i>Pajak Internasional</i>, Edisi Revisi., Lembaga Penerbit Fakultas ekonomi Universitas Indonesia, 2007</li> <li>• Barber, Hoyt L, <i>Tax Havens – How to Bank, Invest, and Do Business-Offshore and Tax Free.</i>, McGraw-Hill Inc, 1992</li> <li>• Choi, Frederick D.S &amp; Meek, Gary K, <i>International Accounting</i>, Fifth Edition., Prentice-Hall International Inc, New Jersey; 2005</li> </ul>
7	<i>Tax Treaty</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Pengantar Tax Treaty</i></li> <li>• <i>OECD Model dan UN Model</i></li> <li>• <i>Struktur Tax Treaty dan Hak Pemajakan</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• JH (P3B)</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
<b>UJIAN TENGAH SEMESTER</b>			
8	<i>Permanent Establishment/ Bentuk Usaha Tetap</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Subjek, objek pajak</li> <li>• Transaksi dengan kantor pusat</li> <li>• Pemajakan laba cabang</li> <li>• Penghasilan kena pajak BUT</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UU No. 36/2008 : PPH</li> <li>• Gunadi</li> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• Yahya Zakaria (BUT)</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
9	<i>Business Profits and Income from Immovable Property &amp; Capital Gains</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perlakuan perpajakan atas laba usaha</li> <li>• Penghasilan atas harta tak bergerak &amp; Capital gains</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• Gunadi</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> <li>• JH (P3B)</li> </ul>
10	<i>Dividend, Interes, Royalty and Furnishing Services</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perlakuan perpajakan atas dividend an bunga</li> <li>• Perlakuan perpajakan atas royalti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• JH (P3B)</li> <li>• Gunadi</li> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• PI</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
11	<i>Dependent Personal Services</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perlakuan perpajakan atas jasa orang pribadi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UU no 36/2008 PPH</li> <li>• ITR</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
12	<i>Income from Employment, Director's fee's. Artist/athlete, student, lecturer, pensions, and Government Services</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perlakuan perpajakan atas Director's fees, penghasilan artis/atlit, pension dan layanan pemerintah</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• JH (P3B)</li> <li>• Gunadi</li> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• PI</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
13	<i>Shipping &amp; Air Transport</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perlakuan Perpajakan atas industry penerbangan dan pelayaran</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• JH (P3B)</li> <li>• Gunadi</li> </ul>

Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• PI</li> <li>• Darussalam, John Hutagaol dan Danny Septriadi</li> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Other Income</li> <li>-Exemption and Credit Method</li> <li>-Prinsip Non Diskriminasi</li> <li>-Proses Pembentukan saat pemberlakuan Ketentuan-ketentuan dan saat penghentian P3B</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• OECD Models &amp; UN Models</li> </ul>
<b>UJIAN AKHIR SEMESTER</b>			

Disahkan oleh :		Diperiksa oleh :		Disusun oleh :	
Dekan Fakultas Ekonomi		Ketua Program Magister Akuntansi		Koordinator Tim	Dosen Pembina
					
Dr. H. Islahuzzaman, S.E., M.Si., Ak		Prof. Dr. H. Karhi N Sardjudin, M.M., Ak.		Prof. Dr. H. M. Zain, CPA	Intan Oviantari, S.E., M.S Ak., Ak.