

Ketentuan Tentang Sumber Penghasilan



Agenda

- Pengantar
- Sumber Penghasilan dalam Ketentuan Perpajakan Indonesia
- Sumber dari beberapa Kategori Penghasilan dalam Pasal 24(3)
 - Penghasilan dari Saham dan Sekuritas
 - Bunga, Royalti dan Sewa Harta Bergerak
 - Sewa Harta Tak Bergerak
 - Imbalan sehubungan dengan Jasa, Pekerjaan dan Kegiatan
 - Penghasilan Bentuk Usaha Tetap (BUT)
 - Penghasilan dari Pengalihan sebagian atau seluruh hak penambangan atau tanda turut serta dalam pembiayaan atau permodalan dalam perusahaan pertambangan
 - Keuntungan karena Pengalihan Harta Tetap
 - Keuntungan karena Pengalihan Harta yang menjadi bagian dari suatu BUT

Agenda

- Sumber dari beberapa Kategori Penghasilan Lainnya
 - Imbalan karena jaminan pengembalian utang
 - Hadiah dari undian atau pekerjaan atau kegiatan dan penghargaan
 - Penerimaan kembali pembayaran pajak yang telah dibebankan sebagai biaya
 - Penerimaan atau perolehan pembayaran berkala
 - Keuntungan karena pembebasan utang
 - Keuntungan karena selisih kurs
 - Penghasilan dari kegiatan di Angkasa Luar dan Laut Lepas
 - Premi Asuransi
 - Penghasilan dari Selisih Lebih karena penilaian kembali aktiva

Question

Why "source rule" is important?

Pengantar (1)

- 2(dua) hal yang sangat tergantung pada “*source rules*”:
 - Pemajakan WPLN → terutang atas penghasilan yang bersumber di Indonesia;
 - Pemberian kredit pajak luar negeri bagi WPDN → atas pajak yang terutang/dibayar atas penghasilan yang bersumber di luar Indonesia.

Pengantar (2)

- 2(dua) pendekatan dasar “*source rules*”:
 - Sumber produksi (*producing-source approach*);
 - Sumber pembayaran (*paying-source approach*).

(Pires, 1989)

Sumber Penghasilan dalam Ketentuan Perpajakan Indonesia

- Diatur dalam Ps. 24(3) dan Ps. 24(4) UU PPh



- Keberlanjutan dari Ps. 2(4) → *source jurisdiction*

Sumber dari beberapa Kategori Penghasilan dalam Pasal 24(3)

Penghasilan dari Saham dan Sekuritas

- Penghasilan dari saham dapat berupa:
 - Dividen;
 - *Capital gains*;
 - Klaim atas pembelian saham baru (*rights*);
- Penghasilan dari sekuritas dapat berupa:
 - Bunga (termasuk diskonto);
 - *Capital gains*;

Penghasilan dari Saham dan Sekuritas

Sumber?

**Di negara tempat badan penerbit saham
atau sekuritas tersebut didirikan atau
bertempat kedudukan**



Bunga, Royalti dan Sewa Harta Bergerak

- Bunga: penghasilan dari peminjaman uang;
- Royalti: penghasilan dari HAKI dan hak lainnya;
- Sewa: dari penggunaan harta bergerak

Bunga, Royalti dan Sewa Harta Bergerak

Sumber?

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



Sewa Harta Tak Bergerak

Sumber?

Di negara tempat
harta tersebut terletak



Imbalan sehubungan dengan Jasa, Pekerjaan dan Kegiatan

SUMBER
?

**Negara tempat pihak yang membayar atau dibebani imbalan
Tersebut bertempat kedudukan atau berada**

Penghasilan Bentuk Usaha Tetap (BUT)

**SUMBER
?**

Negara tempat BUT tersebut menjalankan usaha atau melakukan kegiatan

Penghasilan dari Pengalihan sebagian atau seluruh hak penambangan atau tanda turut serta dalam pembiayaan atau permodalan dalam perusahaan pertambangan



SUMBER?

Negara tempat lokasi penambangan berada

Keuntungan karena Pengalihan Harta Tetap

SUMBER?



```
graph TD; A[SUMBER?] --> B[Negara tempat harta tetap berada];
```

Negara tempat harta tetap berada

Keuntungan karena Pengalihan Harta yang menjadi bagian dari suatu BUT



**SUMBER
?**



Negara tempat BUT berada

Sumber dari beberapa
Kategori Penghasilan Lainnya

Ps. 24(4)

- Penentuan sumber penghasilan selain penghasilan tersebut di atas menggunakan prinsip yang sama dengan prinsip yang dimaksud pada ketentuan di atas (Ps. 23(3)).

Imbalan karena jaminan pengembalian utang

SUMBER

?

Berdasarkan Ps. 4(1)(f) → termasuk ke dalam pengertian bunga



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

Hadiah dari undian atau pekerjaan atau kegiatan dan penghargaan

SUMBER

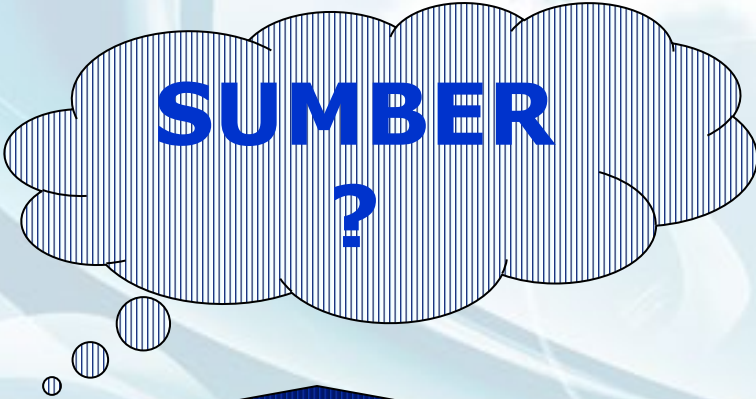
?

Menggunakan pendekatan pembayaran dan pembebanan biaya




Negara domisili pembayar atau tempat pembebanan hadiah dan undian

Penerimaan kembali pembayaran pajak yang telah dibebankan sebagai biaya



SUMBER
?



**Negara pembayar pengembalian atau
Pemberi pengurang pajak**

Penerimaan atau perolehan pembayaran berkala

SUMBER

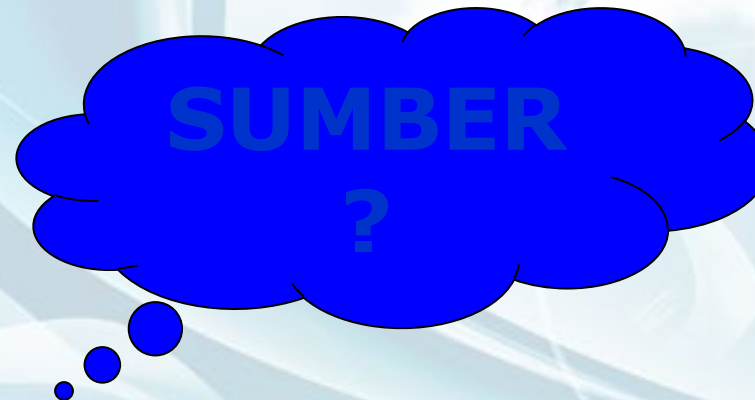
?

Menggunakan pendekatan pembayaran



Negara domisili pembayar

Keuntungan karena pembebasan utang



**Negara tempat kedudukan kreditor
(yang menghapuskan piutang)**



Pendekatan biaya

Penghasilan dari kegiatan di Angkasa Luar dan Laut Lepas

- Contoh:
 - Persewaan pesawat angkasa/satelit komunikasi;
 - Pemberian jasa penangkapan ikan;
 - dsb.

Penghasilan dari kegiatan di Angkasa Luar dan Laut Lepas



**SUMBER
?**

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

Premi Asuransi

Ps. 26(2): Premi Asuransi yang dibayarkan kepada perusahaan asuransi di luar negeri dipotong PPh (Indonesia) sebesar 20% dari penghasilan neto

Sumber?

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

Penghasilan dari Selisih Lebih karena penilaian kembali aktiva

**SUMBER
?**

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

Discussion question:

- Bagaimana jika *income source rule* di dalam P3B (*tax treaty*) tidak sama dengan kriteria yang diatur dalam UU Domestik?

Thank's
Slide by; Christine, M.Int.Tax