



# PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA

# POKOK-POKOK BAHASAN

1. Kedudukan hukum P3B di hadapan UU PPh,
2. Status P3B Indonesia,
3. Metode Penerapan P3B,
4. Surat Keterangan Domisili,
5. Struktur P3B.

# KEDUDUKAN HUKUM P3B

- P3B adalah perjanjian antara negara-negara yang berdaulat sesuai dengan hukum internasional,
- Negara-negara yang membuatnya wajib memastikan bahwa P3B dapat diterapkan dalam hukum domestiknya:
- Terdapat dua aliran dalam menerapkan P3B di dalam negeri: **Monistic Principle** dan **Dualistic Principle**.

# KEDUDUKAN HUKUM P3B

## Monistic Principle:

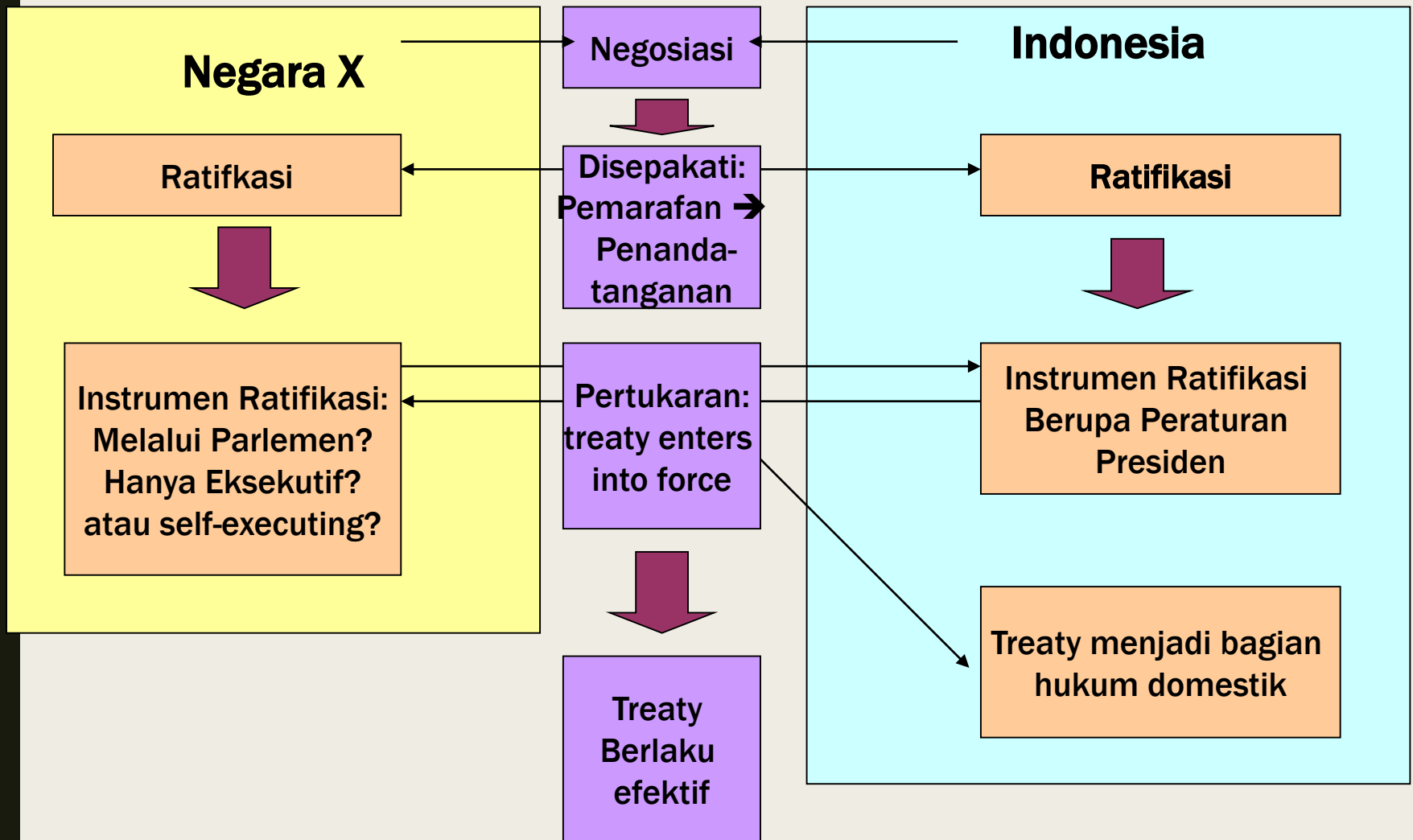
- Hukum internasional dan Hukum nasional menjadi hukum domestik dan Hukum Nasional tunduk kepada Hukum Internasional ("*doctrine of incorporation*"),
- Treaty yang telah disepakati dapat segera diberlakukan ("*self executing*"),
- Treaty secara otomatis menjadi bagian hukum domestik,
- Tidak perlu diundang-undangkan
- Negara-negara yang menerapkan, seperti: Perancis, Jepang, Luxemburg, Belanda, Portugal, Spanyol, Switzerland.
- Beberapa negara mensyaratkan prosedur formal di tingkat eksekutif, contoh: Indonesia, Austria, Belgia, Jerman, USA.

# KEDUDUKAN HUKUM P3B

## Dualistic Principle:

- Hukum internasional terpisah dari Hukum nasional,
- Agar dapat diberlakukan Treaty harus dijadikan hukum domestik terlebih dulu melalui proses legislasi (*"doctrine of transformation"*),
- Beberapa negara yang menerapkan: Australia, Canada, Denmark, India, Israel, New Zealand, Norwegia, Swedia, UK

# PROSES PEMBERLAKUAN P3B



# KEDUDUKAN P3B DI HADAPAN UU PPh

## Pasal 32A UU PPh:

Pemerintah berwenang untuk melakukan perjanjian dengan pemerintah negara lain dalam rangka penghindaran pajak berganda dan pencegahan pengelakan pajak.“

- Kedudukan *tax treaty*: ***lex specialis*** dari UU PPh.  
(Penjelasan Pasal 32 A UU PPh)
- Bila terjadi perbedaan pengaturan antara UU PPh dan *tax treaty*, maka ketentuan dalam *tax treaty* yang diberlakukan (***“Tax Treaty Superceeding Domestic Tax Laws”***).

# KEDUDUKAN P3B DI HADAPAN UU PPH

“Vienna Convention on the Law of Treaties 1969” (VCLT):

## Article 26: “Pacta sunt servanda”

*Every treaty in force is binding upon the parties to it and must be performed by them in good faith.*

## Article 27: Internal law and observance of treaties

*A party may not invoke the provisions of its internal law as justification for its failure to perform a treaty.*



# KEDUDUKAN P3B DI HADAPAN UU PPH

“Vienna Convention on the Law of Treaties 1969” (VCLT):

## Article 31: General rule of interpretation

*(1) A treaty shall be interpreted in good faith in accordance with the ordinary meaning to be given to the terms of the treaty in their context and in the light of its object and purpose;*

### Catatan:

RI tidak meratifikasi VCLT, namun menerapkan konvensi tersebut sebagai “International Customary Law”

# MEMEDUDUKAN P3B DI HADAPAN UU PPH

UU No.24 Tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional:

Pasal 1 ayat (1):

*Perjanjian Internasional adalah perjanjian, dalam bentuk dan nama tertentu, yang diatur dalam hukum internasional yang dibuat secara tertulis serta menimbulkan hak dan kewajiban di bidang hukum publik;*

Pasal 1 ayat (2):

*Mengesahan adalah perbuatan hukum untuk **mengikatkan diri** pada suatu perjanjian internasional dalam bentuk ratifikasi (ratification), aksesi (accession), penerimaan (acceptance) dan penyetujuan (approval);*

# KEEDUKAN P3B DI HADAPAN UU PPH

UU No.24 Tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional:

Pasal 4 ayat (1):

Pemerintah Republik Indonesia membuat perjanjian internasional dengan satu negara atau lebih, organisasi internasional, subjek hukum internasional lain berdasarkan kesepakatan; dan para pihak berkewajiban untuk melaksanakan perjanjian tersebut dengan **itikad baik**.

# STATUS P3B INDONESIA

## Status P3B Indonesia:

Telah berlaku efektif	: 58 negara
Sudah diratifikasi, blm berlaku	: 1 negara (Portugal)
Sudah ditandatangani, Blm diratifikasi:	5 negara (Croatia, Iran, Morocco, Myanmar, Zimbabwe)
Sudah diparaf, Blm ditandatangani	: 7 negara (Armenia, Belarus, Cyprus, Lebanon, PNG, Senegal, Turkmenistan)
Tahap perundingan	: 5 negara (Greece, Suriname, Tajikistan, Oman, Serbia)

## DAFTAR P3B INDONESIA YANG BERLAKU EFEKTIF: 58 Negara

<b>Australia</b>	<b>RRC</b>	<b>Prancis</b>
<b>Bangladesh</b>	<b>Uni Emirat Arab</b>	<b>Jerman</b>
<b>Brunei Darussalam</b>	<b>Vietnam</b>	<b>Hungaria</b>
<b>India</b>	<b>Algeria</b>	<b>Italia</b>
<b>Jepang</b>	<b>Kanada</b>	<b>Luxemburg</b>
<b>Jordan</b>	<b>Mesir</b>	<b>Belanda</b>
<b>Korea Utara</b>	<b>Mauritius (dihentikan)</b>	<b>Norwegia</b>
<b>Korea Selatan</b>	<b>Mexico</b>	<b>Polandia</b>
<b>Kuwait</b>	<b>Seychelles</b>	<b>Rumania</b>
<b>Malaysia</b>	<b>Afrika Selatan</b>	<b>Rusia</b>
<b>Mongolia</b>	<b>Sudan</b>	<b>Slovakia</b>
<b>New Zealand</b>	<b>Tunisia</b>	<b>Spanyol</b>
<b>Pakistan</b>	<b>Amerika Serikat</b>	<b>Swedia</b>
<b>Philippines</b>	<b>Venezuela</b>	<b>Switzerland</b>
<b>Qatar</b>	<b>Austria</b>	<b>Turki</b>
<b>Saudi Arabia</b>	<b>Belgia</b>	<b>Ukraina</b>
<b>Singapura</b>	<b>Bulgaria</b>	<b>United Kingdom</b>
<b>Srilangka</b>	<b>Ceko</b>	<b>Uzbekistan</b>
<b>Syria</b>	<b>Denmark</b>	
<b>Taiwan</b>	<b>Finlandia</b>	
<b>Thailand</b>		

# METODE PENERAPAN P3B

Secara umum, P3B diterapkan oleh WP Pemotong/  
Pemungut Pajak dalam sistem *self assessment*.

**Metode Relief-at-source:** P3B diterapkan dan manfaatnya diberikan saat Pemotong/Pemungut Pajak membayarkan penghasilan kepada WPLN

**Metode Relief-at-source** menggunakan sarana administratif:  
**Surat Keterangan Domisili (SE-03/PJ.101/1996),**

Dalam metode ini, P3B tidak diterapkan secara efektif apabila si Pemotong/Pemungut Pajak:

- *Keliru menafsirkan/menerapkan P3B, atau*
- *Mengambil posisi aman/menghindari risiko.*

## **SURAT KETERANGAN DOMISILI (SKD)**

- **SKD wajib diserahkan oleh WPLN untuk memperoleh manfaat P3B;**
- **SKD diterbitkan oleh Competent Authority atau wakilnya yang sah di negara mitra P3B Indonesia;**
  - *Wakilnya yang sah → s.d. Kepala kantor dimana WPLN tersebut terdaftar sebagai WPDN*
- **Bentuk SKD sesuai dengan kelaziman di negara tempat WPLN berkedudukan,**

**(SE Dirjen Pajak Nomor SE-03/PJ.101/1996)**

# SURAT KETERANGAN DOMISILI (SKD)

- Isi SKD sekurang-kurangnya menyatakan:
  - *Wajib Pajak luar negeri ybs. benar berkedudukan di negara tersebut,*
  - *disertai tanggal dan tandatangan pejabat yang menerbitkan SKD.*
- SKD berlaku selama **1 (satu)** tahun sejak tanggal diterbitkan, kecuali untuk WP bank. Bagi WP bank, SKD berlaku selama bank tersebut tetap mempunyai alamat yang sama dengan alamat yang tercantum dalam SKD.

(SE Dirjen Pajak Nomor SE-03/PJ.101/1996)



# **SURAT KETERANGAN DOMISILI (SKD)**

## **Contoh-contoh SKD**



DEPARTMENT OF THE TREASURY  
INTERNAL REVENUE SERVICE  
PHILADELPHIA, PA 19255

Tanggal surat

Date: November 16, 2006

Taxpayer: ANDRITZ INC  
TIN: 14-1438713  
Tax Year: 2005

Identitas wajibpajak

Tahun pajak SKD

I certify that the above-named corporation is a U.S. corporation, and a resident of the United States of America for purposes of U.S. taxation.

Pernyataan tentang  
domisili wajibpajak

Tandatangan  
competent authority/  
wakilnya yang sah

HKPK-22021

Andrew E. Zuckerman  
Field Director, Philadelphia Accounts Management Center



Canada Customs  
and Revenue Agency

Agence des douanes  
et du revenu du Canada

FUND: D211-14, D262

**TRUST / CORPORATE NUMBER : T12595374**

**CERTIFICATE OF RESIDENCY**

**The Tax Authorities of Canada certify that**

**Regime De Retraite Universite Du Quebec**

**To the best of our knowledge and belief, is a resident of CANADA with address in:**

**2600 BOULEVARD LAURIER  
ST FOY QC G1V 4W2**

**Within the meaning of the INDONESIA / Canada tax convention for the year 2006.**

**Place:**

**Signature:**

Agence du revenu du Canada / Agence des douanes et du revenu du Canada  
305, boul. René-Lévesque Ouest (West)  
Montréal (Québec) H2Z 1A6  
*Genevieve Desautels*

**Stamp:**

Division des Services à la clientèle  
Client's Division  
**06 JAN. 2006**  
Bureau des Services fiscaux  
de Montréal  
Montreal Fiscal Office

**Date:**

The Director General of Taxes  
Financial Department of  
The Republic of Indonesia

Certificate

This is to certify that Singapore Branch of UFJ Bank Limited is an enterprise which has its registered office at 21-24, Nishiki 3-chome, Naka-ku, Nagoya city, Aichi in Japan as defined in the Agreement Between Japan and the Republic of Indonesia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income.

JAN. 12. 2005

Official Stamp

District Director of  
Nagoyanaka Tax Office

KAZUMI FUTAMATAGAWA



名古屋中証明第 55 号

*[Handwritten signature]*

TRUE COPY

For legalization by the foreign consul in Japan,  
this is to certify that the Seal affixed hereto  
is genuine.

Tokyo, JAN 18 2005

*[Handwritten signature]*  
Official  
Ministry of Foreign Affairs  
(Consular Service Division)



HM Revenue  
& Customs

Large Business Service  
Financial  
4th Floor  
22 Kingsway  
London  
WC2B 6NR

To Whom It May Concern

Tel 0207-438-7303

Fax 020-7438-7170

Date 28 October 2005  
Our Ref  
Your Ref

[www.hmrc.gov.uk](http://www.hmrc.gov.uk)

**STANDARD CHARTERED BANK  
TAX RESIDENCY CERTIFICATE**

The United Kingdom Tax Authorities certify that to the best of their Knowledge Standard Chartered Bank, incorporated in the United Kingdom With headquarters located at 1 Aldermanbury Square, London EC2V 7SB, United Kingdom (registered under the number 497/41720/60681) is Resident in the United Kingdom and is taxable in the United Kingdom for The years ended 31 December 2001, 2002, 2003 and 2004.

C Percival  
HM INSPECTOR OF TAXES

H.M. REVENUE & CUSTOMS  
FINANCIAL SECTOR (LONDON)  
28 OCT 2005  
22 KINGSWAY  
LONDON WC2B 6NR

Information is available in large print, audio tape and Braille formats.  
Type Talk service prefix number - 18001

: HKPKJ-22021



Tax Reference Number : 194700017K  
Your Reference  
Date : 04/03/2002



INLAND REVENUE  
AUTHORITY  
OF SINGAPORE

JDH INVESTMENTS (S) PTE LTD  
279 JLN AHMAD IBRAHIM  
#03-01  
SINGAPORE 639938

55 NEWTON ROAD  
REVENUE HOUSE  
SINGAPORE 307987  
Telephone 3513395  
Facsimile 3514300


Dear Sir/Madam,

**CERTIFICATE OF RESIDENCE FOR THE PURPOSE OF  
CLAIMING BENEFIT UNDER SINGAPORE / INDONESIA DTA  
FOR DIVIDEND INCOME  
YEAR OF ASSESSMENT 2003**

I refer to your letter dated 21.2.02.

On the basis of your confirmation that the control and management of your business for the whole of 2002 will be exercised in Singapore, it is confirmed that your company will be regarded as resident in Singapore for income tax purposes for the Year of Assessment 2003.

Yours faithfully

  
JAMES KHOR NGIAP LONG  
DIVISIONAL DIRECTOR  
CORPORATE TAX DIVISION  
for COMPTROLLER OF INCOME TAX

  
Director for Tax Department

HKPKJ-22021

# BUKAN SKD

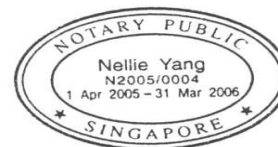
TO ALL TO WHOM THESE PRESENTS SHALL COME

I, **NELLIE YANG**, Notary Public duly appointed and practising in the Republic of Singapore **DO HEREBY CERTIFY** that **ROBERT CHWEE LAY THYE** (Holder of Singapore Passport No. S0044006/Z) of 1 Kang Choo Bin Walk Singapore 548222 is a citizen and a resident of the Republic of Singapore as defined in the Agreement between the Republic of Singapore and the Republic of Indonesia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income.

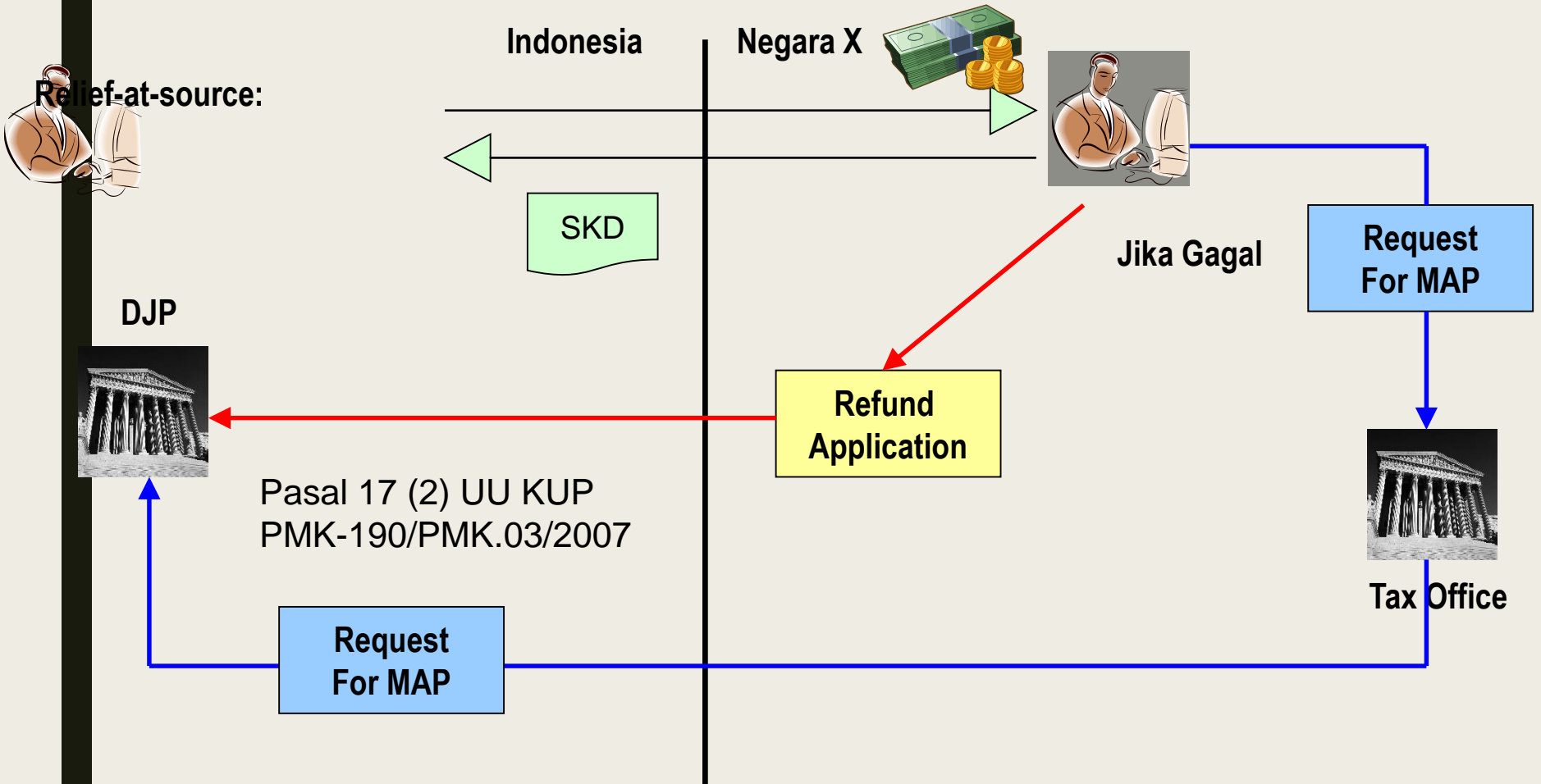
IN TESTIMONY WHEREOF, I,  
the said Notary Public, have  
hereunto subscribed my name  
and affixed my Seal of Office  
this 1<sup>st</sup> day of April 2005.

WHICH I ATTEST

  
**NOTARY PUBLIC  
SINGAPORE**



# SKEMA PENERAPAN P3B





# REFUND METHOD

## **Prinsip:**

WPLN dapat mengajukan permohonan pengembalian pajak yang tidak seharusnya terutang berdasarkan P3B.

## **Prosedur administratif yang tersedia:**

- **Pasal 17 ayat (2) UU No.28/2007: Pengembalian PPh yang tidak seharusnya terutang harus dilakukan penelitian.**
- **Tata cara diatur dengan PMK-190/PMK.03/2007**
- **Prosedur belum tersedia, karena PMK-190 akan diatur lebih lanjut dengan Peraturan Dirjen Pajak.**

# MAP (MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE)

## **Pengertian:**

- Apabila WP dikenakan atau akan dikenakan pajak tidak sesuai dengan P3B, ia dapat meminta Kantor Pajak-nya untuk melakukan konsultasi dengan Kantor Pajak dari negara mitra P3B.
- Para Pejabat yang Berwenang berkonsultasi untuk menyelesaikan masalah WP dan berusaha menghilangkan pajak berganda.

**Prosedur bagi WP Indonesia mengacu kepada SE Dirjen Pajak No.SE-05/PJ.10/1995.**

# STRUKTUR P3B-OECD MODEL

**Ketentuan-ketentuan di dalam P3B dapat dikelompokkan menjadi:**

- 1. Ruang Lingkup (Scope)**
- 2. Definisi**
- 3. Substansi (pembagian hak pemajakan atas penghasilan)**
- 4. Anti Penghindaran Pajak**
- 5. Metode menghilangkan pajak berganda**
- 6. Lain-lain**

# STRUKTUR P3B-OECD MODEL

Pasal	Judul	Jenis
1	Personal Scope	Scope
2	Taxes Covered	Scope
3	General Definitions	Definisi
4	Resident	Definisi
5	Permanent Establishment	Definisi
6	Immovable Property	Substansi
7	Business Profits	Substansi
8	Shipping	Substansi
9	Associated Enterprise	Anti-avoidance
10	Dividend	Substansi
11	Interest	Substansi
12	Royalties	Substansi
13	Capital Gain	Substansi
14	[Independent Personal Services]	Substansi
15	Dependent Personal Services	Substansi
16	Directors	Substansi

# STRUKTUR P3B-OECD MODEL

Pasal	Judul	Jenis
17	Artistes & Sportsmen	Substansi
18	Pensions	Substansi
19	Government Services	Substansi
20	Students	Substansi
21	Other Income	Substansi
22	Capital	Substansi
23	Elimination of Double Taxation	Metode menghilangkan pajak berganda
24	Non Discrimination	Lain-Lain
25	Mutual Agreement Procedure	Metode menghilangkan pajak berganda
26	Exchange of Information	Anti-avoidance
27	Diplomats	Lain-Lain
28	Territorial Extension	Lain-Lain
29	Entry into Force	Scope
30	Termination	Scope

*Thank  
You*