

ABSTRAK

Tesis ini berjudul “Pajak Penghasilan Bagi Perusahaan Luar Negeri Yang Bukan Berbentuk Badan Usaha Tetap” dengan 2 (dua) pokok permasalahan yaitu : (1) *Pemungutan Pajak Penghasilan bagi Subjek Pajak Luar Negeri yang Bukan Berbentuk Badan Usaha Tetap*; (2) Kewenangan Direktur Jenderal Pajak dalam rangka Pemungutan Pajak Penghasilan terhadap Subjek Pajak Luar Negeri yang Bukan Berbentuk Badan Usaha Tetap yang melakukan kegiatannya di Indonesia. Penelitian ini adalah jenis penelitian hukum dengan metode penelitian hukum normatif. Disamping itu, penelitian ini menggunakan pendekatan peraturan perundang-undangan (*statute approach*) dan pendekatan konseptual (*conceptual approach*).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Perusahaan Luar Negeri Non BUT yang menerima atau memperoleh penghasilan yang bersumber dari Indonesia harus dikenakan pemungutan pajak penghasilan meskipun perusahaan tersebut tidak didirikan atau tidak memiliki kedudukan di Indonesia dan Ditjen Pajak memperoleh kewenangan dalam melakukan pemungutan pajak penghasilan terhadap Perusahaan Non BUT yang berasal dari pendelegasian kewenangan milik pemerintah melalui kementerian keuangan.

Kata Kunci : perusahaan luar negeri, pajak penghasilan, bentuk usaha tetap.

ABSTRACT

This thesis is entitled "Income Tax for Foreign Companies that are not in the Form of a Permanent Business Entity" with 2 (two) main problems, namely: (1) Collection of Income Tax for Foreign Tax Subjects that are not in the Form of a Permanent Business Entity; (2) The authority of the Director General of Taxes in the context of collecting income tax on foreign tax subjects who are not permanent business entities conducting their activities in Indonesia. This research is a type of legal research with normative legal research methods. In addition, this study uses a statutory approach and a conceptual approach.

The results of this study indicate that non-PE foreign companies receiving or obtaining income from Indonesia must be subject to income tax collection even though the company is not established or does not have a position in Indonesia and the Directorate General of Taxes has the authority to collect income tax against non-PE companies that derived from the delegation of government-owned authority through the ministry of finance.

Keywords : *foreign companies, income tax, permanent establishment.*

MOTTO :

Tetapi carilah dahulu Kerajaan Allah dan Kebenarannya, maka semua itu akan ditambahkan kepadamu

(Matius 6:33)

Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan

(Yeremia 29:11)

Takut akan TUHAN adalah permulaan pengetahuan, tetapi orang bodoh menghina hikmat dan didikan

(Amsal 1:7)

Karena bagiku adalah Kristus dan mati adalah keuntungan

(Filipi 1:21)

KATA PENGANTAR

Mengucap syukur kepada Tuhan Yesus atas kasihNya yang melimpah kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“PAJAK PENGHASILAN BAGI PERUSAHAAN LUAR NEGERI YANG BUKAN BERBENTUK BADAN USAHA TETAP”** dapat terselesaikan tepat waktu. Tujuan penulisan tesis ini adalah sebagai salah satu syarat yuntuk menyelesaikan Program Magister Kenotariatan di Universitas Airlangga.

Begitu banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan Tesis ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tesis ini, antara lain kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat kesehatan dan kesempatan hidup bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan Tesis dengan baik
2. Ibu Dr. Sarwirini, S.H., M.S., dan Ibu Dr. Indrawati, S.H., LL.M., selaku Dosen Pembimbing tesis penulis yang dengan kesabarannya meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan masukan dalam proses penyusunan tesis ini.
3. Ibu Dr. Trisadini Prasastinah Usanti, S.H, M.H., selaku dosen pendamping (dosen wali) yang telah memberikan pengarahan, masukan, nasehat, serta motivasi dalam melaksanakan studi perkuliahan;
4. Ibu Dr. Aktieva Trijitrawati, S.H., M.Hum., Ibu Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., M.H., dan Bapak Dian Purnama Anugerah, S.H., M.Kn., LL.M., selaku Panitia

Penguji tesis penulis yang berkenan memberikan saran dan kritik yang membangun dalam penulisan tesis ini.

5. Seluruh dosen Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Airlangga yang berkenan membagi ilmu, wawasan dan pengalamannya.
6. Seluruh staff akademik Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Airlangga yang telah membantu dan memberikan kelancaran dalam proses administrasi penyusunan tesis ini.
7. Kedua orang tua penulis, Ayahanda Pdt. Yusuf Sampe Tanak, SH, S.Th., dan Ibunda Maria Sri Purwanti, yang tak henti-hentinya memberikan kasih sayang, dukungan, nasihat dan doa hingga terselesaikannya penyusunan tesis ini.
8. Adik Imanuel Sunaryono Masakke, S.Pd yang selalu memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyusun Tesis ini tepat waktu.
9. Keluarga besar penulis, yang berada di Klaten dan Tana Toraja atas dukungan serta kasih sayang yang tak pernah putus kepada penulis. Semoga selalu diberikan kesehatan sehingga penulis dapat setiap waktu membalas kebaikan dan membanggakan keluarga;
10. Sahabat Terbaik sekaligus Sahabat Perjuangan, Maharani Kesuma Dewi, S.H., dan Heri Hamzah, S.H., telah menemani penulis dalam suka dan duka selama penyusunan Tesis ini, yang selalu memberikan waktu pikiran, dorongan dan masukan untuk dapat menyelesaikan Tesis ini tepat waktu serta selalu menjadi rumah terhangat bagi penulis. Semoga persahabatan yang kita bina saat ini dapat berlanjut sampai dengan kita tutup usia.

11. Sahabat perkuliahan, Khilaima Faillafah, S.H., M.Kn., Syaukah Az-Zahro, S.H., M.Kn., Irena Hapsari, S.H., Sofa Azammushadah, S.H., M.Kn., RR Asfarina Izazi Razan, S.H., Aprillaili Aya Tri Kartini, S.H., M.Kn., Riski Pebru Ariyanti, S.H., M.Kn., dan By Dwi Wahyu Agustina, S.H., yang selalu memberikan pembelajaran dan nasehat dalam perkuliahan. Semoga selalu diberikan kesehatan sehingga dapat selalu berkumpul bersama;
12. Teman Sepermainan, Yolanda, Zana, dan Oci, yang selalu menemani penulis dalam penyusunan Tesis ini, selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan menghibur penulis setiap saat serta memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
13. Teman Kantor, Mbak Tutus, Mbak Adit, Mbak Retno, Mbak Pia dan Mbak Siti, yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam penyusunan Tesis ini, selalu mendengarkan keluh kesah penulis dan menghibur penulis setiap saat serta memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
14. Teman-teman Magister Kenotariatan angkatan 2018 kelas malam yang tidak bisa saya sebutkan semuanya. Terima kasih atas semangat, perhatian, canda tawa dan bantuannya selama perkuliahan.
15. Semua pihak mulai dari teman dan saudara yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah memberikan dukungan atas penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa Tesis ini masih jauh dari sempurna dengan segala keterbatasan yang dimiliki, oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata, semoga Tesis ini

dapat memberi manfaat bagi pembacanya, terutama bagi penulis serta dapat menginspirasi semua pihak terlebih untuk penulis selanjutnya. Pada akhir kata pengantar ini penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi bangsa dan negara.

Surabaya, 25 Nopember 2020

Fransisca Utami Masakke, SH

DAFTAR PERATURAN PERUNDANG – UNDANGAN

- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945
- Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1983 Nomor 49 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3262)
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2000 Nomor 126)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2000 Nomor 127 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3985)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2002 Nomor 27 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4189)
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4740)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 211 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4953)
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6573)

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2019 tentang Penyelenggaraan Sistem dan Transaksi Elektronik (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 185 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6400)

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 80 tahun 2019 tentang Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 222 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6420)

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 35/pmk.03/2019 tentang Penentuan Bentuk Usaha Tetap (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 358)

Surat Edaran Menteri Komunikasi dan Informatika Republik Indonesia Nomor 3 Tahun 2016 tentang Penyedia Layanan Aplikasi dan/atau Konten Melalui Internet.

Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor 4 Tahun 2017 tentang Penentuan Bentuk Usaha Tetap Bagi Subjek Pajak Luar Negeri Yang Menyediakan Layanan Aplikasi Dan/Atau Layanan Konten Melalui Internet