



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS PERANAN *LIMITATION ON BENEFIT*  
SEBAGAI PENANGKAL PRAKTIK *TREATY SHOPPING* DI  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana  
Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi

**ANGGI PADOAN I TAMBUNAN  
0606057496**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI FISKAL**

Depok  
Desember 2008

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :  
Nama : Anggi Padoan I Tambunan  
NPM : 0606057496  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : Peranan *Limitation on Benefit* sebagai Penangkal  
Praktik *Treaty Shopping* di Indonesia

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Sosial pada Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Darussalam, S.E., Ak, M.Si., LL.M., Int.Tax ( )  
Penguji Ahli : Dr. Ning Rahayu, M.Si. ( )  
Sekretaris Sidang : Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak. ( )  
Ketua Sidang : Dra. Inayati, M.Si. ( )  
Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Desember 2008

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Yesus Kristus. Semata-mata hanya karena izin dan rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Analisis Peranan *Limitation on Benefit* Sebagai Penangkal Praktik *Treaty Shopping* di Indonesia". Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal.

*Limitation on Benefit* yang dimiliki dalam perjanjian penghindaran pajak berganda antara Indonesia dengan Amerika Serikat merupakan ketentuan Anti-penghindaran pajak yang baik dalam menangkal praktik *treaty shopping* yang terjadi. Hal ini sangat penting guna menghindarkan Indonesia dari kehilangan potensi pemajakan. Selain itu, dengan adanya *limitation on benefit*, akan memberikan kepastian hukum kepada wajib pajak dan administrasi pajak (*fiskus*) dalam melihat sebuah skema penghindaran perpajakan dalam cakupan internasional yang menggunakan *tax treaty*.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan kerjasama pihak-pihak yang terkait dalam penulisan skripsi ini baik secara langsung ataupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, MSc selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP) Universitas Indonesia.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Ekstensi Ilmu Administrasi.
3. Dr. Ning Rahayu, M.Si selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fiskal dan penguji ahli.
4. Darussalam, S.E., Ak, M.Si., LL.M., Int.Tax selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan dan pengetahuan baru bagi penulis untuk dapat diaplikasikan di masa yang akan datang.
5. Prof. Dr. Gunadi, Ak, M.Sc, atas pandangan-pandangan yang tidak pernah terpikirkan sebelumnya oleh penulis.

6. Prof. Dr. John Hutagaol, yang bersedia memberikan waktu luang bagi penulis untuk dimintai pandangan-pandangannya.
7. Rachmanto Surahmat yang memberikan jawaban-jawaban yang berguna besar dalam penulisan ini.
8. Bapak Ruston Tambunan atas masukan-masukannya yang berharga, sehingga penulis dapat mengetahui secara jelas pemaknaan permasalahan pajak dalam konteks internasional.
9. Mama dan Papa terima kasih untuk doa dan perjuangan yang dikorbankan, Sebastian dan Vian yang selalu memberikan keceriaan dalam hari-hari yang berat ketika menyusun penulisan ini, serta Audi, seorang abang yang sangat kuhormati, tak ketinggalan juga Ria, Jack, Junet, dan Robert yang selalu memberikan dorongan dan semangat.
10. Vina, Steny, Ika, Ely, teman-teman satu bimbingan atas semua bantuan yang diberikan kepada penulis. Gia, Ati, Mbak Siti, Bionart, Bernart, Wawan serta Shimo yang selalu memberikan persahabatan yang tiada putus-putusnya.
11. Deborah yang selalu menyediakan waktu yang cukup berarti dan memberikan masukan serta menambal kekurangan dalam pembuatan tulisan ini.
12. Amos, Tarigan, dan Danil serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuannya kepada penulis hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini mempunyai banyak kekurangan, baik secara materi maupun penyajian, karena keterbatasan waktu, pengetahuan, kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki. Penulis mengharapkan masukan yang bersifat membangun dari pembaca guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Desember 2008

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Anggi Padoan I Tambunan  
NPM : 0606057496  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Departemen : Ilmu Administrasi  
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik  
Jenis karya : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PERANAN *Limitation on Benefit* Sebagai Penangkal Praktik *Treaty Shopping* Di Indonesia”

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok  
Pada Tanggal : 31 Desember 2008

Yang menyatakan  
(Anggi Padoan I Tambunan)

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	v
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR BAGAN .....	x
DAFTAR DIAGRAM .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Pokok Permasalahan .....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	11
D. Signifikansi Penelitian .....	11
E. Pembatasan Penelitian .....	12
F. Sistematika Penulisan .....	12
<b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODOLOGI PEMIKIRAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	14
B. Kerangka Pemikiran .....	16
B.1 <i>Tax Treaty</i> .....	16
B.2 <i>Treaty Shopping</i> .....	22
B.3 <i>Beneficial Owner</i> .....	25
B.4 <i>Limitation on Benefit</i> .....	29
C. Metode Penelitian .....	33
C.1 Pendekatan Penelitian .....	33
C.2 Jenis atau Tipe Penelitian .....	33
C.3. Metode dan Strategi Penelitian .....	34
C.4 Hipotesis Kerja .....	35
C.5 Narasumber atau Informan .....	35
C.6 Penentuan <i>Site</i> Penelitian .....	36
C.7 Keterbatasan Penelitian .....	36
<b>BAB III GAMBARAN PERMASALAHAN <i>TREATY SHOPPING</i> DI INDONESIA</b>	
A. Gambaran Kasus <i>Treaty Shopping</i> di Indonesia .....	37
B. Ketentuan Domisili Pajak, Penghasilan Pasif, dan <i>Anti-Treaty Shopping</i> Menurut P3B Indonesia-Belanda .....	43
C. Ketentuan Mengenai Domisili Fiskal, Penghasilan Pasif, dan <i>Anti-Treaty Shopping</i> Dalam P3B Indonesia-Amerika .....	49

**BAB IV ANALISIS PERMASALAHAN *TREATY SHOPPING* DI INDONESIA DAN KETENTUAN MENANGKAL PRAKTIK *TREATY SHOPPING***

A. Peranan LOB Dalam Menangkal Praktik <i>Treaty Shopping</i> .....	56
A.1. Implikasi Pengenaan Atas Skema <i>Treaty Shopping</i> di Indonesia.....	56
A.2. Analisis Kasus <i>Treaty Shopping</i> di Indonesia.....	59
A.3. Analisis Persyaratan Untuk Mendapatkan <i>Reduced Rate</i> Atas Penghasilan Berupa Bunga, Royalti, dan Deviden Berdasarkan Ketentuan UU Domestik Indonesia.....	63
A.4. Analisis Pendekatan OECD Model Dalam Menangkal Praktik <i>Treaty Shopping</i> .....	72
A.5. Analisis Pendekatan LOB Model Dalam Menangkal Praktik <i>Treaty Shopping</i> .....	78
B. Kendala yang ditemukan dalam Penerapan <i>Limitation on Benefit</i> sebagai Penangkal Praktik <i>Treaty Shopping</i> di Indonesia.....	87
B.1 Status Praktik <i>Treaty Shopping</i> .....	88
B.2 Perbedaan Pandangan terhadap Pengaturan <i>Beneficial Owner</i> .....	93
B.3 <i>Treaty Shopping</i> terhadap <i>Foreign Direct Investment</i> .....	94
<b>BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI</b>	
A. Simpulan.....	97
B. Rekomendasi.....	97

DAFTAR REFERENSI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

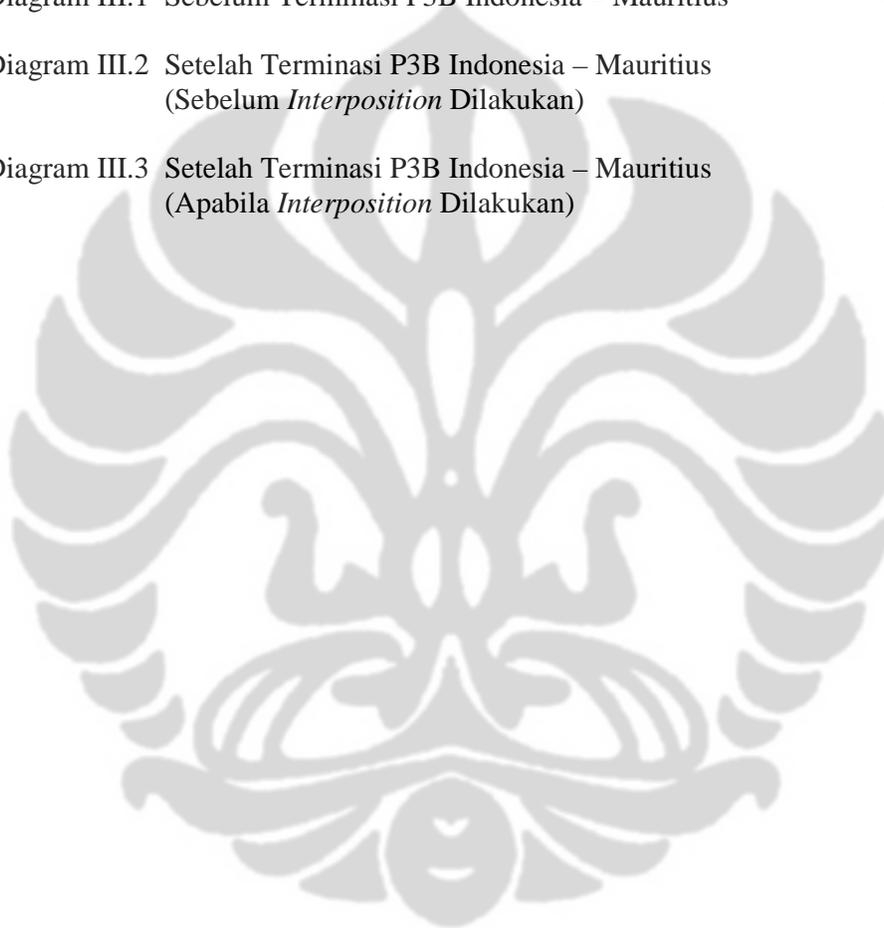
## DAFTAR BAGAN

	Halaman
Bagan II.1      Kerangka Pemikiran.....	31



## DAFTAR DIAGRAM

	Halaman
Diagram I. 1	8
Diagram I. 2	8
Diagram III.1 Sebelum Terminasi P3B Indonesia – Mauritius	40
Diagram III.2 Setelah Terminasi P3B Indonesia – Mauritius (Sebelum <i>Interposition</i> Dilakukan)	41
Diagram III.3 Setelah Terminasi P3B Indonesia – Mauritius (Apabila <i>Interposition</i> Dilakukan)	41



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Transkrip Hasil Wawancara

