



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA

SKRIPSI

**DAMPAK ASIMILASI PASAL *INDEPENDENT
PERSONAL SERVICES* DALAM PASAL
PERMANENT ESTABLISHMENT
(SUATU WACANA TERHADAP PERUBAHAN
KEBIJAKAN P3B INDONESIA)**

oleh

**RIZA AUDRIANA
0606058290**

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

Depok, 2008



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : RIZA AUDRIANA

NPM : 0606058290

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul

DAMPAK ASIMILASI PASAL *INDEPENDENT PERSONAL SERVICES* DALAM
PASAL *PERMANENT ESTABLISHMENT* (SUATU WACANA TERHADAP
PERUBAHAN KEBIJAKAN P3B INDONESIA)

benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip
maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

12 Juni 2008

RIZA AUDRIANA
0606058290



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : RIZA AUDRIANA

NPM : 0606058290

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Judul Skripsi :

DAMPAK ASIMILASI PASAL *INDEPENDENT PERSONAL SERVICES* DALAM PASAL *PERMANENT ESTABLISHMENT* (SUATU WACANA TERHADAP PERUBAHAN KEBIJAKAN P3B INDONESIA)

telah diperiksa oleh Ketua Program Sarjana dan Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Disetujui oleh

Ketua Program Sarjana Ekstensi,

Pembimbing,

Drs. Asrori, MA, FLMI.
NIP 130 702 932

Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int.Tax.



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM SARJANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RIZA AUDRIANA
NPM : 0606058290
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal
Judul Skripsi :

DAMPAK ASIMILASI PASAL *INDEPENDENT PERSONAL SERVICES* DALAM
PASAL *PERMANENT ESTABLISHMENT* (SUATU WACANA TERHADAP
PERUBAHAN KEBIJAKAN P3B INDONESIA)

telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana
Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas
Indonesia, pada Hari Jumat Tanggal 27 Juni 2008

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Dra. Ning Rahayu, M.Si

Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int.Tax.

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Ruston Tambunan, Ak., M.Si, M.Int.Tax

Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT. Semata-mata hanya karena izin dan rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Dampak Asimilasi Pasal *Independent Personal Services* Dalam Pasal *Permanent Establishment* (suatu wacana terhadap perubahan kebijakan P3B Indonesia)". Penulisan Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi Fiskal.

Penghapusan Pasal *independent personal services* atau Pasal 14 yang kemudian di asimilasikan ke dalam Pasal *Permanent Establishment* atau Pasal 7 terjadi karena tidak ada perbedaan mendasar antara "karakterisasi penghasilan" yang diterima atau diperoleh oleh Wajib Pajak Orang Pribadi (WPOP) seperti yang diatur dalam Pasal 14 dan yang diterima oleh Wajib Pajak Badan (WP Badan) seperti yang diatur dalam Pasal 7 OECD *Model*. Memaknai fenomena tersebut, maka penulis bermaksud menganalisis masalah yang diuraikan di atas jika asimilasi tersebut diterakan dalam P3B Indonesia.

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 banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, selaku Dekan FISIP UI.
2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Ekstensi Ilmu Administrasi.
3. Dra. Ning Rahayu, M.Si, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Ilmu Administrasi Fiskal sekaligus ketua sidang skripsi.
4. Darussalam, S.E., Ak., M.Si., LL.M., Int.Tax, selaku pembimbing Skripsi yang selalu sabar memberikan pengetahuan, pengarahan, masukan dan waktunya sepanjang pembuatan Skripsi ini.
5. Milla S. Setyowati, S.Sos, M.Ak selaku sekretaris sidang skripsi.
6. Ruston Tambunan, Ak., M.Si, M.Int.Tax selaku penguji ahli dalam sidang skripsi.

7. Prof. R. Mansury, DR. John Hutagaol, S.E., Ak., M.Acc, M.Ec (Hons), Rachmanto Surahmat, dan Prof. Dr. Gunadi, MSc, Ak. atas waktunya untuk dapat memberikan informasi dan pengetahuannya seputar perpajakan.
8. Kepada Papa (Terimakasih doanya yang membuatku terus semangat, apalagi dukungan materilnya yang sangat membantu, aku ingin menjadi "yang terbaik bagimu") dan Mama (Terimakasih atas kesabarannya menghadapi tingkah laku aneh selama proses pembuatan skripsi, nasehatnya, doanya, dan bantuan meng-edit bahasa dalam skripsi...maaf sering merepotkan dan diajak bergadang sampe dini hari ^_^).
9. Arden dan Deno (kedua adikku yang sangat pengertian dan tidak mengganguku dalam penulisan skripsi ini..perjalanan kalian berdua masih panjang..Insya Allah aku bisa menjadi contoh yang baik buat kalian berdua...terus berdoa buatku ya...)
10. Keluarga penulis, Kak Ojie (yang selalu membantu dan mendukung penulis..thanks buat bantuannya di malam *deadline* pengumpulan skripsi..), om adri dan sarah (terimakasih bantuan singkatnya menjelang sidang *outline*, nyupirin dan ditemenin jakarta-depok-jakarta hampir tiap hari..ditungguin lagi), ina (baru ku tau siapa dirimu sebenarnya..thanks buat bantuannya), alfiya (*my baby*..melihat wajahmu hilang semua lelah dan stress skripsi, *eventhough i'm not ur true mom..ur still my inspiration*..), melisa (teman kecilkku mpe skarang..terimakasih anaknya boleh dipin jejem^_^)dan semua keluarga yang tidak bisa disebutkan satu-satu, Terimakasih banyak buat doa yang tidak pernah putus.
11. Salman yang selalu sabar memberikan bantuan dan semangat dalam penulisan Skripsi ini (Allah memang maha mengetahui segalanya...Terimakasih buat waktunya, nganterin dan nungguin aku cari buku di kwitang dan Perpustakaan Cikini, ngurusin surat-menyurat di DJP..yang paling seru dan gak bisa aku lupain ya..wawancara ke rumahnya pak Mansury...:p)
12. Rena (mau bimbingan naik ojeg karena telat, masuk *mal* kepagian karena harus nunggu..gak akan pernah lupa:p), Andre (udah kemaleman, sampe ngejar 84 ke ANTAM, karena mau ngejar ACC sidang *outline* pagi2..kerja keras bangetzz!!susahnya tanda tangan!!), Utin, Eny,Ikawati, Elvina, Cyntia, teman-teman seperjuangan yang masih harus berjuang (Inget *frenz*!!jalani

semua apa adanya alias *just be your self* dan terus berusaha!!karena *best thing* pasti ada di akhir!!sudah terbukti!!) dan (buat yang masih melanjutkan perjuangan...jangan pernah ganti topik skripsi apalagi sampe ganti pembimbing...kalian semua udah dibimbing sama orang yang tepat!!!*just do your best!!!*oiya..jangan lupa persiapan mata kalian...:p:p:p..tetep kompak ya!!!).

13. eS 'n Bee ku sayang, Maya (teman hidupku di kosan..banyak kenangan manis yang udah kita lewatin..walaupun lo gak dateng di sidang gw, tapi doanya nyampe kox..*thanx a lot*), Fitrah (*Thanx* buat jadi teman yang paling2 selama 5 tahun ini, paling antisipatif kalo ada tugas, paling sering ada di kampus, paling takut sama *deadline*, paling parno sama kucing, paling deg2-an klo mau kuliah...paling *update* gosipnya!!*thanx* udah menyediakan kuping dan ngasih solusi atas semua keluh kesah gw(salah jurusan pit!!), udah ketawa, sedih, pusing sama kelakuan fans2 kita yang sibuk fotocopy 'n minjem catetan (pake acara ilang lagi!!), udah mau ngertiin kelakuan2 *other eS'n Bee member* yang rada aneh 'n berubah semenjak memasuki semester akhir :p (tapi sekarang udah normal seperti di awal!!), *arigato gozaimasu* (gimana les jepang kita fitrah *san* ???) udah hadir di sidang-sidang yang gw lewatin, udah jadi 'pawang' waktu sidang skripsi^_^), Ika (terus semangat ya!!!terusin perjuangan menyelesaikan skripsinya!!!lo pasti bisa!!kita semua bakalan terus nemenin, support dan bantuin sampe lo lulus), kalian bertiga adalah orang-orang terbaik yang gw kenal selama ada di FISIP UI, sahabat yang bisa diajak curhat, seneng2, nangis, berantem, dan kalian punya prinsip yang sama, yaitu **GAK HARUS CANTIK BUAT EKSIS** (bukan berarti kita gak cantik loh...), semoga Tuhan tetap ngejaga persahabatan ini sampe kapanpun...(cerita kita berempat kalau di buat buku bisa ngalahin tetraloginya laskar pelangi nih..^_^..*best seller* pastinya..buat yuukkkzzz).
14. Nomor spesial buat pasangan hijau alias chanchai alias Chandra dan Chayie (bener gak ya nulisnya???), chayie (makasih ya udah jadi *supporter* di setiap sidang gw), Chandra (makasih udah jadi hiburan buat gw,karena tiap gw liat lo bawaannya mau nyela aja..lumayanlah penghilang *stress* dan itung2 mengasah kreatifitas..hehehe...maaph ya *frenz*), buat kalian berdua..semoga langgeng..yang namanya sayang gak akan pernah hilang sampe

kapanpun..kalau udah sayang pasti ada jalan untuk mengabadikan rasa sayang..tenang aja..

15. Teman-teman mahasiswa Sarjana Ekstensi Administrasi Fiskal angkatan 2006, manda (*hurry up girls!!!*waktu gak akan pernah mau buat nungguin lo!!!), andin (tante..tante..senangnya mengenal dirimu..*b'coz ur very2 fun person!!!^_^*), nene dan opie (tim seminar pajak..n bwt ne2..MPA *addict*..thx kerja samanya..ne'..*thx a lot* laptopnya waktu sidang skripsi!!!*it was very helpful!!*), dayu (si tukang lulur..sibuk skripsi..dagang tetep..:p), yeni dan leli (smangat2!!kalian berdua pasti dan harus bisa!!), temen2 lain yang masih berjuang dengan kuliah dan skripsi..*ganbatte kudasa!!!!^_^*
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuannya kepada penulis hingga terselesaikannya penulisan Skripsi ini.

Penulis menyadari penulisan Skripsi ini 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, 12 Juni 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR BAGAN.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Permasalahan.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	8
D. Signifikansi Penelitian.....	8
E. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	11
B. Kerangka Pemikiran.....	15
B.1 <i>Personal Services</i>	15
B.2 Konsep <i>Permanent Establishment</i>	17
B.3 Yurisdiksi Pemajakan.....	24
B.4 Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda.....	27
B.5 Dasar-Dasar Teori Kebijakan.....	30
B.5.1 Pengertian Kebijakan.....	30
B.5.2 Kebijakan Publik.....	31
B.6 Kebijakan Pajak.....	34
B.7 <i>Reservation</i>	38
C. Metode Penelitian.....	39
C.1 Pendekatan Penelitian.....	39
C.2 Jenis atau Tipe Penelitian.....	40
C.3 Metode dan Strategi Penelitian.....	41
C.4 Hipotesis Kerja.....	43
C.5 Narasumber atau Informan.....	44
C.6 Proses Penelitian.....	45
C.7 Penentuan <i>Site</i> Penelitian.....	46
C.8 Pembatasan Penelitian.....	46

BAB III	GAMBARAN UMUM <i>INDEPENDENT PERSONAL SERVICES</i> DAN <i>PERMANENT ESTABLISHMENT</i>	
A.	Berdasarkan <i>Tax Treaty OECD Model</i> dan <i>UN Model</i>	47
A.1.	<i>Independent Personal Services</i>	47
A.2.	<i>Permanent Establishment dan Business Profit</i>	51
A.3.	<i>Borne Rule Principle</i>	56
A.4.	<i>Time Test</i>	58
A.5.	<i>Fixed Base</i>	60
A.5.1.	<i>Lower Permanence</i>	60
A.5.2.	<i>"Regularly Available" instead of "Regular Use"</i>	61
A.5.3.	<i>Personal Presence</i>	62
B.	Berdasarkan Ketentuan Perpajakan Indonesia.....	62
B.1.	<i>Personal services</i>	63
B.2.	<i>Furnishing of Services</i>	67
B.3.	<i>Permanent Establishment</i>	69
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN PENGARUH ASIMILASI PASAL <i>INDEPENDENT PERSONAL SERVICES</i> DALAM PASAL <i>PERMANENT ESTABLISHMENT</i> JIKA DITERAPKAN DALAM PERJANJIAN PENGHINDARAN PAJAK BERGANDA (P3B) INDONESIA	
A.	Pengaruh Asimilasi Pasal <i>Independent Personal Services</i> Dalam Pasal <i>Permanent Establishment</i> Jika Diterapkan Dalam Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B) Indonesia	78
B.	Kebijakan Pemerintah Indonesia Dalam Hal Negosiasi Atau Renegosiasi Terkait Dengan Perubahan <i>OECD</i> <i>Model</i>	87
BAB V	SIMPULAN DAN REKOMENDASI	
A.	Simpulan.....	93
B.	Rekomendasi.....	94
	DAFTAR PUSTAKA.....	96
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	101
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel III.1	Persyaratan Negara Sumber untuk Dapat Mengenakan Pajak atas Penghasilan dari <i>Independent Personal Services</i>
Tabel IV.1	Negara dengan <i>Time Test Furnishing of Services</i> yang Lebih Lama
Tabel IV.2	Negara yang menggunakan Persentase untuk Mengenakan Pajak atas Kegiatan <i>furnishing of Services</i>
Tabel IV.3	Negara dengan <i>Time Test Furnishing of Services</i> yang Lebih Sedikit
Tabel IV.4	Negara dengan <i>Time Test Furnishing of Services</i> Sama Dengan <i>Independent Personal Services</i>

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Tahapan Penetapan Kebijakan



DAFTAR BAGAN

BAGAN II.1 Kerangka Berpikir



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN I Pedoman Wawancara
LAMPIRAN II Transkrip Hasil Wawancara

