



UNIVERSITAS INDONESIA

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS SOFTWARE
(Perbandingan antara India, China dan Indonesia)**

TESIS

**ROMY AFANDI
0706186732**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA**

**JAKARTA
Juli, 2009**



UNIVERSITAS INDONESIA

**PERLAKUAN PAJAK PENGHASILAN ATAS SOFTWARE
(Perbandingan antara India, China dan Indonesia)**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Magister Sains (MSi) dalam Ilmu Administrasi**

**ROMY AFANDI
0706186732**

**FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA
Kekhususan : Administrasi Kebijakan Perpajakan**

**JAKARTA
Juli, 2009**

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN PERPAJAKAN**

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

Judul Tesis : Perlakuan Pajak Penghasilan Atas *Software*
(Perbandingan antara India, China dan Indonesia)


Penulis : Romy Afandi

NPM : 0706186732

Pembimbing Tesis

Dr. Haula Rosdiana, M.Si

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS



**Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
Dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Romy Afandi
NPM : 0706186732

Tanda Tangan :

Tanggal : Juli 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :
Nama : Romy Afandi
NPM : 0706186732
Program Studi : Ilmu Administrasi
Judul Tesis : Perlakuan Pajak Penghasilan atas *Software*
(Perbandingan antara India, China dan Indonesia)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Sains (M.Si) pada Program Pascasarjana, Departemen Ilmu Administrasi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI :

Ketua Sidang : Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein(.....)
Pembimbing : Dr. Haula Rosdiana, M.Si(.....)
Penguji : Dr. Machfud Sidik, M.Sc(.....)
Sekretaris Sidang : Drs Heri Fathurahman, M.Si(.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal :Juli 2009 ...

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Romy Afandi
NPM : 0706186732
Program Studi : Studi Ilmu Administrasi
Departemen : Ilmu Administrasi
Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Jenis Karya : Tesis

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 :

Perlakuan PPh atas *Software* (Perbandingan Antara India, China, dan 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 memublikasikan 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 : Jakarta
Pada tanggal : Juli 2009
Yang menyatakan

(Romy Afandi)

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmatNya penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-sebesaranya kepada pihak-pihak yang telah memberikan kontribusi dalam penyelesaian tesis ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, M.Sc sebagai pimpinan dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
2. Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein sebagai Ketua Program Studi Ilmu Administrasi, Program Pascasarjana Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan tesis ini.
3. Dr. Haula Rosdiana, M.Si sebagai pembimbing tesis yang di tengah-tengah kesibukannya yang begitu padat masih dapat meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dalam penulisan tesis ini.
4. Dr. Machfud Sidik, M.Sc sebagai penguji ahli tesis yang di tengah-tengah kesibukannya yang begitu padat masih dapat meluangkan waktu untuk menjadi penguji dalam hasil penulisan tesis ini.
5. Bapak Djoko Slamet Surjoputro sebagai Direktur Penyuluhan Pelayanan dan Hubungan Masyarakat yang telah membantu penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini.
6. Papa Mama, Papi Mami, istriku tercinta Ir. Yuliani Sari Devi, anakku Letizia K. Rahmania dan Kakak-kakak dan Adik-adikku yang telah memberikan dukungan moril yang sebesar-besarnya sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini.
7. Para narasumber terutama Bapak Danny Septriadi yang telah menyediakan waktu dan data yang sangat diperlukan penulis tesis ini, yang tidak dapat kami sebutkan satu per satu.
8. Seluruh pegawai administrasi dan perpustakaan Program Studi Ilmu Administrasi di Gedung Mochtar Cikini, antara lain : Mas Deni, Mas Erwin dan Mas Pri, dll.

9. Rekan-rekan dan semua pihak lainnya yang penulis tidak dapat menyebutkan satu persatu yang juga telah memberikan bantuan kepada penulis dalam penyelesaian tesis ini.

Semoga ketulusan dan kebaikan hati Bapak, Ibu dan Rekan-rekan akan memperoleh imbalan yang tidak terhingga dari Allah SWT. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak agar penulisan ini dapat menjadi lebih baik dan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Juli 2009

Romy Afandi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
DAFTAR SINGKATAN.....	xvii
Bab 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Signifikansi Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
Bab 2 TINJAUAN LITERATUR.....	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Perpajakan Internasional	8
2.3 Yuridiksi Pemajakan.....	9
2.4 Prinsip-Prinsip Pengenaan Pajak.....	12
2.5 Definisi <i>Software</i>	15
2.6 Klasifikasi <i>Software</i>	16
2.6.1 Berdasarkan Pekerjaan Yang Sifatnya Teknis.....	16
2.6.2 Berdasarkan Taksonomi Lisensi Program	17
2.6.3 Berdasarkan Transfer <i>Software</i> Untuk Tujuan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda	19
2.6.3.1 Lisensi dari Hak Cipta.....	20
2.6.3.2 Lisensi <i>Software</i> tanpa Transfer Hak yang Relevan dari Hak Cipta	21
2.6.3.3 Pemindahan Hak Cipta.....	21
2.6.3.4 Pembatasan kasus antara lisensi dan hak cipta	21
2.6.3.5 Transfer Informasi didasari pada program ...	22
2.6.3.6 Ketentuan jasa komputer	22
2.6.3.7 Kontrak Gabungan	23
2.6.3.8 Transaksi Elektronik	23
2.7 Definisi Royalti Menurut Model OECD dan Model PBB	26
2.8 <i>Know-How</i>	27
2.9 Konsep Bentuk Usaha Tetap	29
Bab 3 Metode Penelitian	33
3.1 Jenis Penelitian	33

3.2	Cara Pemilihan Informan	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data	35
3.4	Teknik Analisis Data	37
Bab 4	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	39
4.1.	Gambaran Umum Industri <i>Software</i>	39
4.1.1	Industri <i>Software</i> di India	39
4.1.1.1	Tahapan Munculnya Ekspor <i>Software</i> India	43
4.1.1.2	Faktor Keberhasilan <i>Software</i> India: Masa Lalu dan Masa Depan.....	44
4.1.1.3	Transaksi Lintas Batas atas <i>Software</i> di India.....	49
4.1.2	Perkembangan <i>Software</i> di China	53
4.1.2.1	Sejarah Industri <i>Software</i> China	53
4.1.2.2	Asal-Usul Industri IT di China	54
4.1.2.2.1	Industri Hardware Sejak Dini.....	54
4.1.2.2.2	Pengaruh Pemerintah	55
4.1.2.2.3	Asal-Usul Industri <i>Software</i>	57
4.1.2.3	Karakteristik Industri <i>Software</i> China.....	58
4.1.2.3.1	Struktur Industri dan Karakteristik	59
4.1.2.3.2	Fokus pada Produk	60
4.1.2.3.3	Sumber Daya Manusia.....	62
4.1.2.3.4	Penyebaran Industri Regional	63
4.1.2.3.5	Ukuran Perusahaan	64
4.1.3.	Industri <i>Software</i> di Indonesia	66
4.1.3.1	Perkembangan <i>Software</i> di Indonesia.....	66
4.1.3.2	Program <i>E-government</i>	67
4.1.3.2	Ketatnya Persaingan.....	68
4.2.	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	69
4.2.1	Perbedaan Definisi <i>Software</i> Antara India dan China	69
4.2.2	Ketentuan Pajak Penghasilan (PPh) atas <i>Software</i> Di India & China	70
4.2.2.1	Ketentuan Pajak atas <i>Software</i> di India.....	70
4.2.2.2	Ketentuan Pajak atas <i>Software</i> di China	75
4.2.3	Insentif Pajak terkait <i>Software</i> di India dan China.....	80
4.2.3.1	Insentif Pajak atas <i>Software</i> di India.....	80
4.2.3.2	Insentif Pajak atas <i>Software</i> di China	81
4.2.4	Analisa Perbedaan Intepretasi Pemajakan atas <i>Software</i> di Indonesia	83
4.2.5	Analisa Perlakuan Perpajakan yang Seharusnya diterapkan pada <i>Software</i> di Indonesia	89
4.2.6	Isu Kontemporer terkait dengan Transaksi <i>Software</i>	97
4.2.6.1	<i>Google Book Settlement</i>	97
4.2.6.2	Sewa-Menyewa <i>Software</i>	99
BAB 5	SIMPULAN dan SARAN	100
9.1.	Simpulan.....	100
9.2.	Saran.....	101

Lampiran	102
Daftar Referensi.....	104

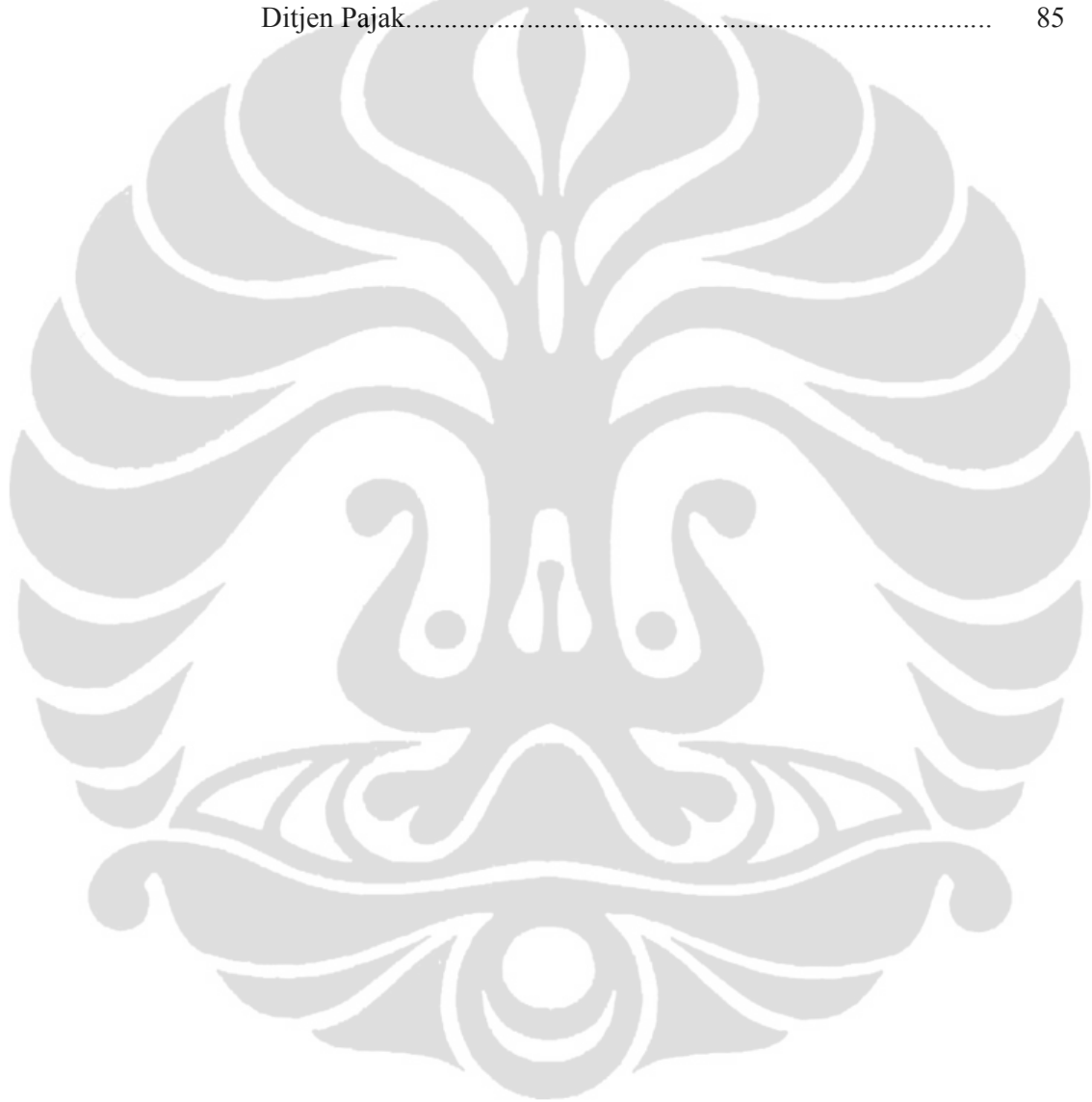


DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Indonesia <i>IT Market</i> 03-08.....	1
Tabel 1.2	Perbandingan Definisi Royalti Model OECD, Model PBB dan Model Amerika.....	2
Tabel 2.1	Klasifikasi Software Berdasarkan Taksonomi <i>Software</i>	17
Tabel 2.2	Perbedaan Definisi Royalti antara Model OECD dan Model PBB.....	26
Tabel 4.1	Intensitas Produksi Ekspor.....	42
Tabel 4.2	Peringkat 19 Teratas Perusahaan Eksportir <i>Software</i> dan Jasa TI	43
Tabel 4.3	Output Software, Industri Komputer dan Total PDB	59
Tabel 4.4	Perincian Industri oleh Sektor Utama: Penjualan.....	59
Tabel 4.5	Pertumbuhan pada Penjualan Tipe Produk untuk tahun tertentu ..	60
Tabel 4.6	Pekerja <i>Software</i> di China.....	62
Tabel 4.7	Lokasi Pasar yang memproduksi <i>Software</i> di China	63
Tabel 4.8	Perbandingan Penghasilan untuk 10 Besar Perusahaan India dan China	65
Tabel 4.9	Perbedaan Definisi <i>Software</i> di India dan China.....	69
Tabel 4.10	Analisa menggunakan Teori menurut Heredia (2005) berdasarkan Royalti	87
Tabel 4.12	Perbedaan Model PBB dan Model OECD (paragraf 12 dan 12.1 dari pasal 12	91
Tabel 4.13	Perbedaan Model PBB dan Model OECD (paragraf 13, 14, 15 dari pasal 12	92
Tabel 4.14	Perbedaan Model PBB dan Model OECD (paragraf 16 dan 17 dari pasal 12	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Penjualan Jasa TI dan <i>Software</i>	41
Gambar 4.2 Ekspor Jasa TI dan <i>Software</i>	42
Gambar 4.3 Skema Jenis Transaksi terkait <i>Software</i>	70
Gambar 4.4 Skema <i>Software</i> sebagai Hak Kekayaan Intelektual.....	84
Gambar 4.5 Sengketa Perbedaan Penafsiran antara Wajib Pajak dan Ditjen Pajak.....	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pedoman Pertanyaan kepada Ditjen Pajak	101
Lampiran 2	Pedoman Pertanyaan kepada Wajib Pajak	102



DAFTAR SINGKATAN

ANBPPI	<i>Asosiasi des Bureaux pour la Protection de la Propriete Industrielle</i>
APCONEX	<i>Conference and Exhibition on Banking Excellence</i>
APJ	Asia Pasific Jepang
ASPILUKI	Asosiasi Piranti Lunak Indonesia
BMI	<i>Bussiness Monitor International</i>
BPO	Bisnis Proses Outsourcing
BUT	Bentuk Usaha Tetap
CAGR	Compound Annual Growth Rate
CAS	China Academy of Sciences
CD	Compact Disk
CMM	<i>Capability Maturity Model for Software</i>
CSIA	<i>Computer Software Industry Association</i>
DGT	<i>Directorate General of Tax</i>
E-commerce	Elektronik Commerce
GPL	<i>General Public Lisence</i>
HP	<i>Hewlett – Packard</i>
ITES	<i>Information Technology Enable Services</i>
ICT	<i>Information and Communication Technology</i>
IT	<i>Information Technology</i>
NASSCOM	<i>India’s National Association of Software and Service Companies</i>
OECD	<i>Organisation for Economic Co-operation and Development</i>
P3B	Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda
PBB	Perserikatan Bangsa-Bangsa
PC	<i>Personal Computer</i>
PE	<i>Permanent Establishment</i>
Perbanas	Persatuan Bank-Bank Nasional
PMA	Penanaman Modal Asing
PPh	Pajak Penghasilan
SAP	Service Access Point
SAT	State Administration of Taxation
SDM	Sumber Daya Manusia
SEI	<i>Software Engineering Institute</i>
TAG	<i>Technical Advisory Group</i>
UKM	Usaha Kecil Menengah
UU	Undang-Undang