

MATERI SEMINAR



SEMINAR NASIONAL

Tarif Pajak Nasional di Tengah Persaingan Bisnis Kawasan ASEAN

**Sabtu,
27 Februari 2016**

**Gedung MPR RI
(NUSANTARA V)**



Tarif Pajak Nasional di Tengah Persaingan Bisnis Kawasan ASEAN

**Prof. Dr. John Hutagaol, M. Acc, M.Ec(Hons), SE. Ak.
Direktur Peraturan Perpajakan II
Direktorat Jenderal Pajak**

Keterkaitan ekonomi global

Pada awal abad ke-20, dunia terpecah dalam isu politik, budaya dan ekonomi

Globalisasi

- Meskipun terdapat perbedaan, saat ini negara-negara saling terkait satu dengan lainnya
- Globalisasi adalah faktor penentu dibalik keterkaitan antar negara
 - Perkembangan teknologi di bidang transportasi, komunikasi mempermudah perdagangan internasional

Keterkaitan global

- Dampak utama perdagangan global adalah meningkatnya keterkaitan ekonomi antar negara
 - Saling membutuhkan sumber daya, barang dan jasa
 - Timbul karena tiap negara berbeda dalam produksi (dan kebutuhan) barang dan jasa

Organisasi dan Perjanjian Perdagangan Utama

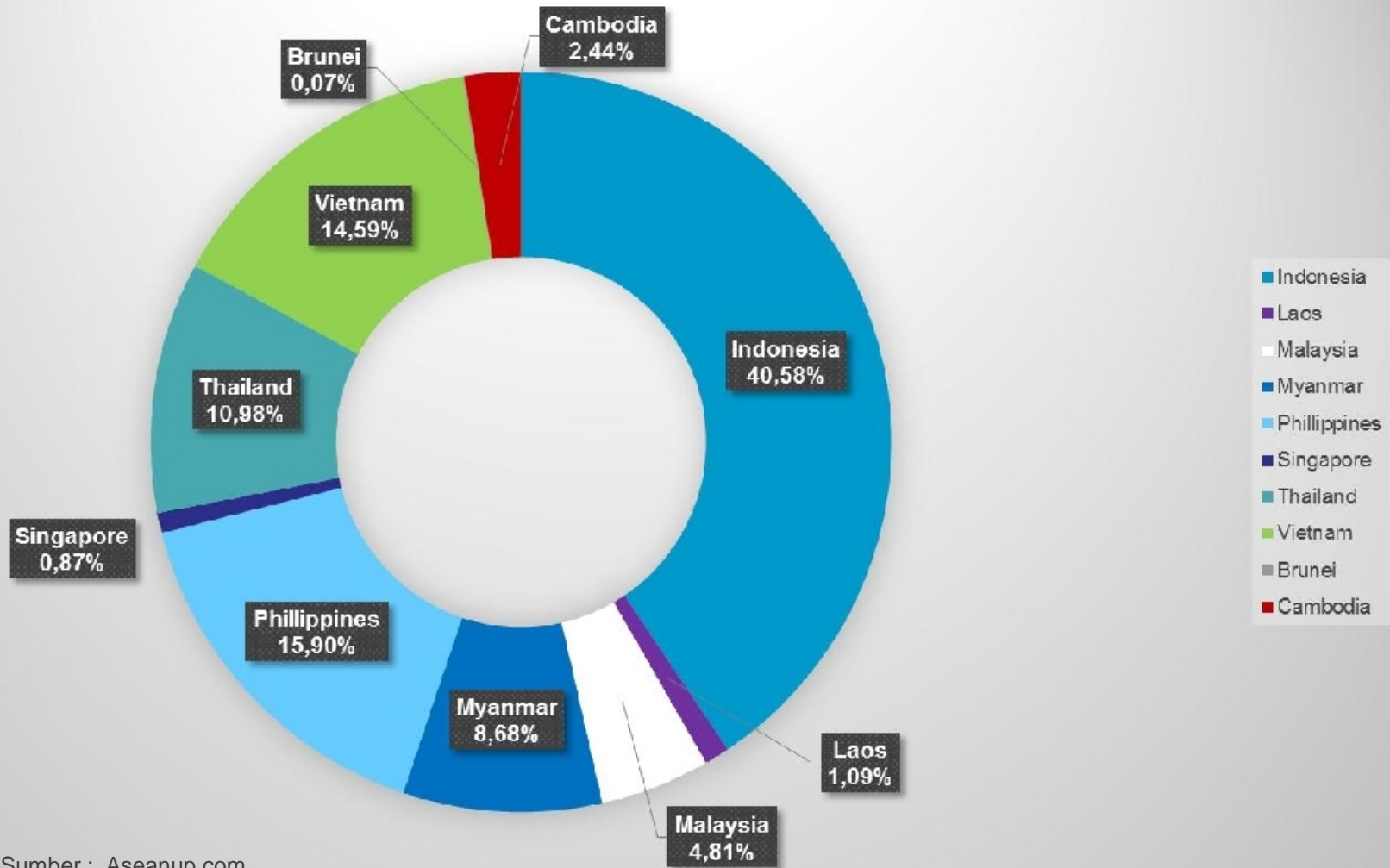
GATT General Agreement on Tariffs and Trade (1948)	Tujuan: mengurangi hambatan tarif dan hambatan perdagangan lainnya; diganti dengan WTO.
Uni Eropa (1993)	25 negara Eropa; tujuan: integrasi ekonomi dan politik kawasan Eropa.
NAFTA North American Free Trade Agreement (1994)	Perjanjian perdagangan bebas Amerika Serikat, Kanada dan Meksiko 162 negara anggota;
WTO World Trade Organization (1995)	tujuan: mengurangi hambatan perdagangan internasional
G-20 Group of Twenty (1999)	20 ekonomi utama dunia; forum ekonomi internasional, lingkungan, dan sebagainya.
MEA Masyarakat Ekonomi ASEAN/ ASEAN Economic Community (2015)	Integrasi ekonomi kawasan, pasar tunggal negara-negara anggota ASEAN.

Geografis ASEAN



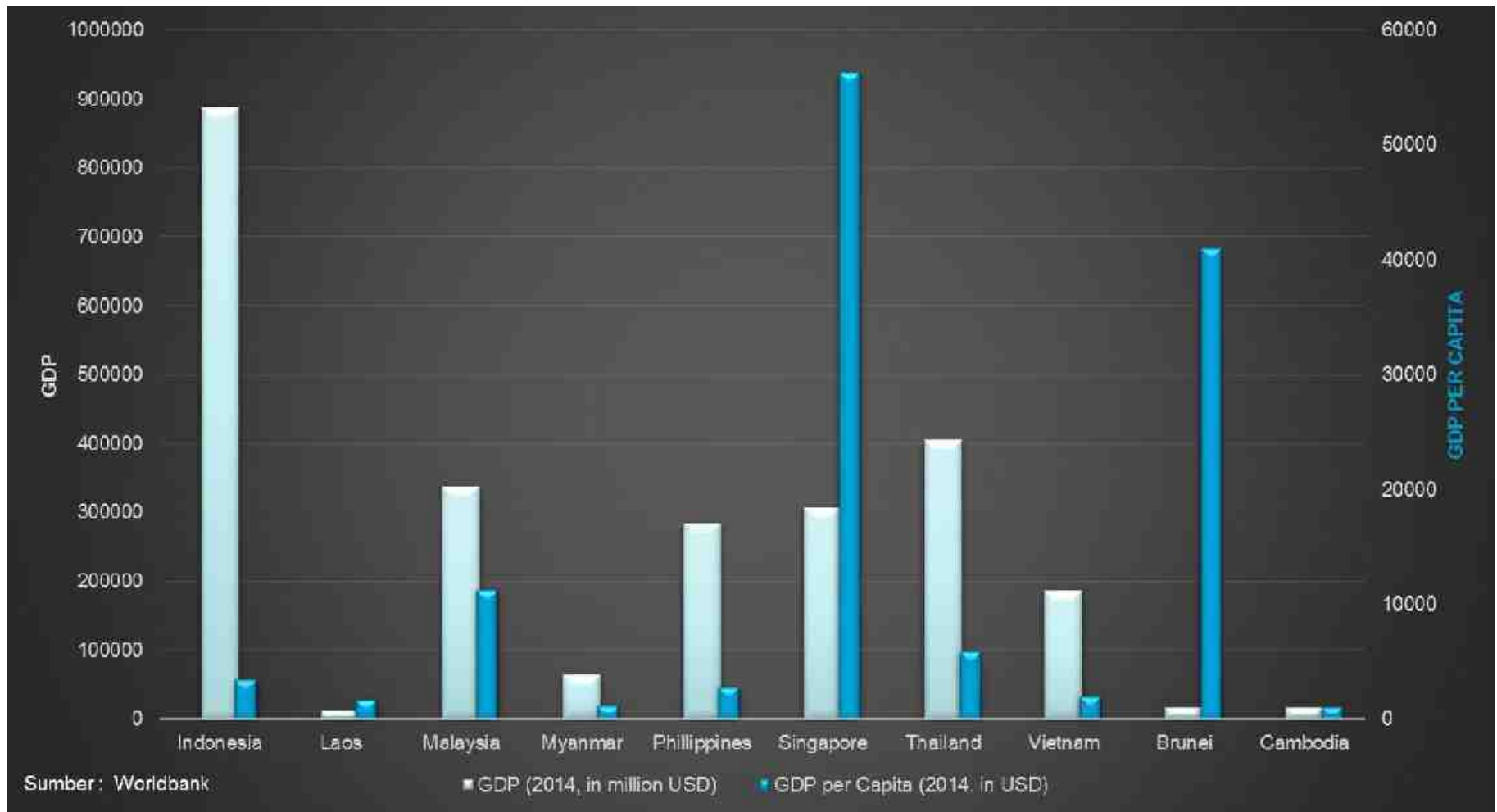
Sumber : Aseanup.com

Demografis ASEAN



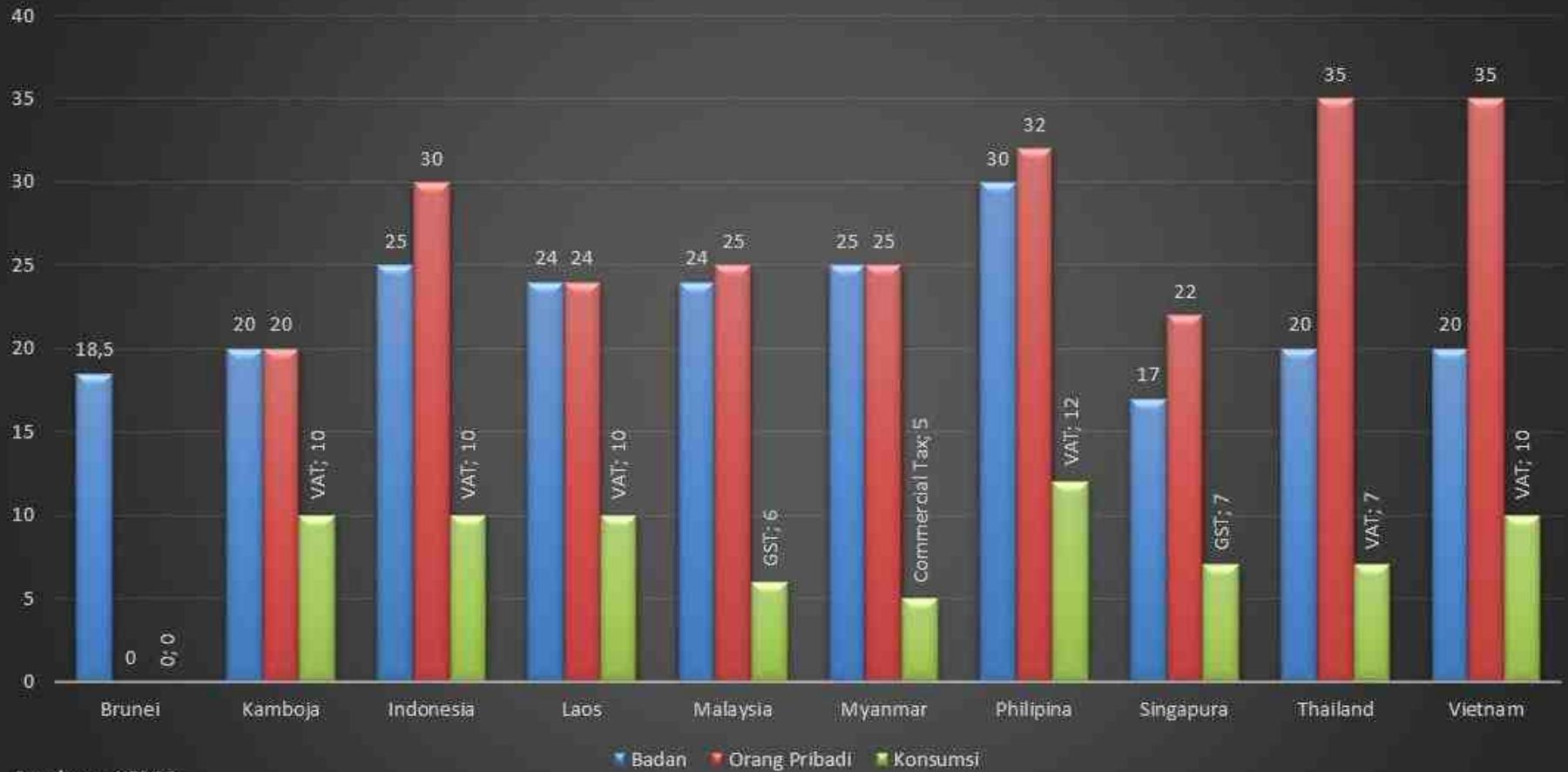
Sumber : Aseanup.com

Kekuatan Ekonomi ASEAN



Tarif Pajak

Tarif Pajak Badan, Orang Pribadi dan Konsumsi



Sumber : KPMG

P3B antar negara ASEAN

Negara	Brunei Darussalam	Kamboja	Indonesia	Laos	Malaysia	Myanmar	Filipina	Singapura	Thailand	Vietnam
Brunei Darussalam			√	√	√			√		√
Kamboja										
Indonesia	√				√		√	√	√	√
Laos	√				√	√			√	√
Malaysia	√		√	√		√	√	√	√	√
Myanmar				√	√			√	√	√
Filipina			√		√			√	√	√
Singapura	√		√		√	√	√		√	√
Thailand			√	√	√	√	√	√		√
Vietnam	√		√	√	√	√	√	√	√	

Sumber : KPMG

Tujuan P3B adalah sebagai berikut:

- Tidak terjadi pemajakan berganda yang memberatkan iklim dunia usaha;
- Peningkatan investasi modal dari luar negeri ke dalam negeri;
- Peningkatan sumber daya manusia;
- Pertukaran informasi guna mencegah pengelakan pajak;
- Kedudukan yang setara dalam hal pemajakan antar kedua negara.

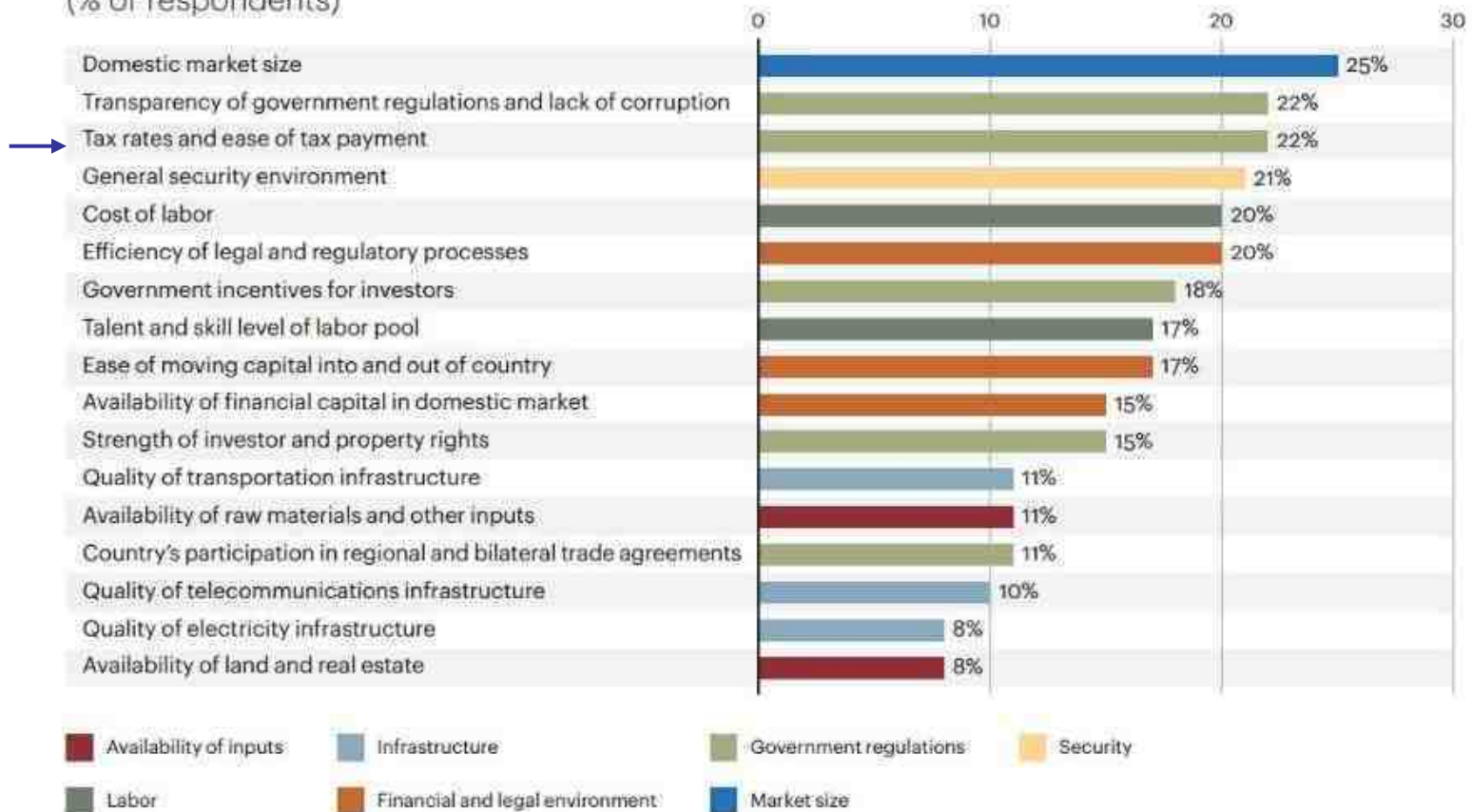
Fasilitas Pajak di negara ASEAN

Brunei Darussalam	Camboja	Indonesia	Laos	Malaysia	Myanmar	Philippine	Singapore	Thailand	Vietnam
<ul style="list-style-type: none"> Under the Income Tax Act, approved R&D expenditure (subject to certain conditions), is allowed as a deduction in deriving chargeable income Pioneer industry tax exemption Tax relief for capital expenditure in excess of BND 1 million Withholding tax exemptions for interest on certain loans from non-residents 	<ul style="list-style-type: none"> Investment incentives to all sectors. ToP exemption for up to nine years (specific conditions apply) Accelerated depreciation on manufacturing assets Import duty exemption on production equipment, raw materials and inputs to manufacturing Right to employ foreign labour 	<ul style="list-style-type: none"> Deductible expenses for R/D undertaken in Indonesia Tax Holidays Tax exemptions for certain transactions, e.g. merger and spin-off, and newly established foreign owned company Income tax relief on investment in certain business and/or certain regions in the form of additional deductions, accelerated tax depreciation, and extended loss carry forward periods 	<ul style="list-style-type: none"> Reduced tax rates for a company that has an investment agreement with the Government of Laos; Certain investment incentives may be made available to investors where the relevant project relates to encouraging specific sectors or is located in certain regions; If a foreign enterprise is granted an initial tax exemption period of two to four years and suffers losses in that period, it may be permitted to carry the losses forward. The losses may then be deducted from taxes levied on profits in the following year, or carried forward up to three years; Raw materials and intermediate components that are imported in order to achieve import substitution are eligible for special duty reductions; 	<ul style="list-style-type: none"> R&D tax incentive scheme includes tax exemptions and double deductions for certain R&D expenditure incurred in Malaysia; The incentive for the establishment of a Principal Hub replaces the incentives for International Procurement Centres, Regional Distribution Centres and Operational Headquarters with effect from 1 May 2015; 	<ul style="list-style-type: none"> Tax holiday from corporate income tax of five years or more for enterprises engaged in the production of goods or services; Tax exemption for profits maintained in a reserve fund and reinvested within one year; Accelerated depreciation on certain assets; Customs duty relief and/or exemption for certain imports; Deductions for certain research and development expenditure; Relief from income-tax up to 50 percent on the profits for goods produced and exported Further incentives may be available for foreign investors carrying out business in one of the Special Economic Zones; 	<ul style="list-style-type: none"> RD Incentive, 10% tax rate for income received by Regional Operating Headquarters (ROHQ) to render R&D services and product development to affiliates, branches or subsidiaries Tax holidays/ exemption, tax credits, additional tax deductions and simplification of customs procedures for preferred areas of investment. 	<ul style="list-style-type: none"> 400% tax allowance for first SGD 400.000 annual expenditure for incurring and maintaining intellectual property; 100% tax allowance for balance of expenditure; 400% tax allowance for first SGD 400.000 annual expenditure for qualifying RD; 150% tax allowance for balance of expenditure; International and regional headquarter tax incentives³ 	<ul style="list-style-type: none"> double deduction for qualified RD; Import duty exemptions, tax holidays, tax rate reductions, enhanced deductions, tax-exempt dividend. 	<ul style="list-style-type: none"> A fund of up to 10% of annual taxable income for R&D purposes and deduction the same amount from taxable income; 17% from 1 January 2016 if certain conditions are met; A 10% for projects on investment trading of social housing;

Sumber : KPMG

Determinan FDI

(% of respondents)



Note: Respondents selected three factors.

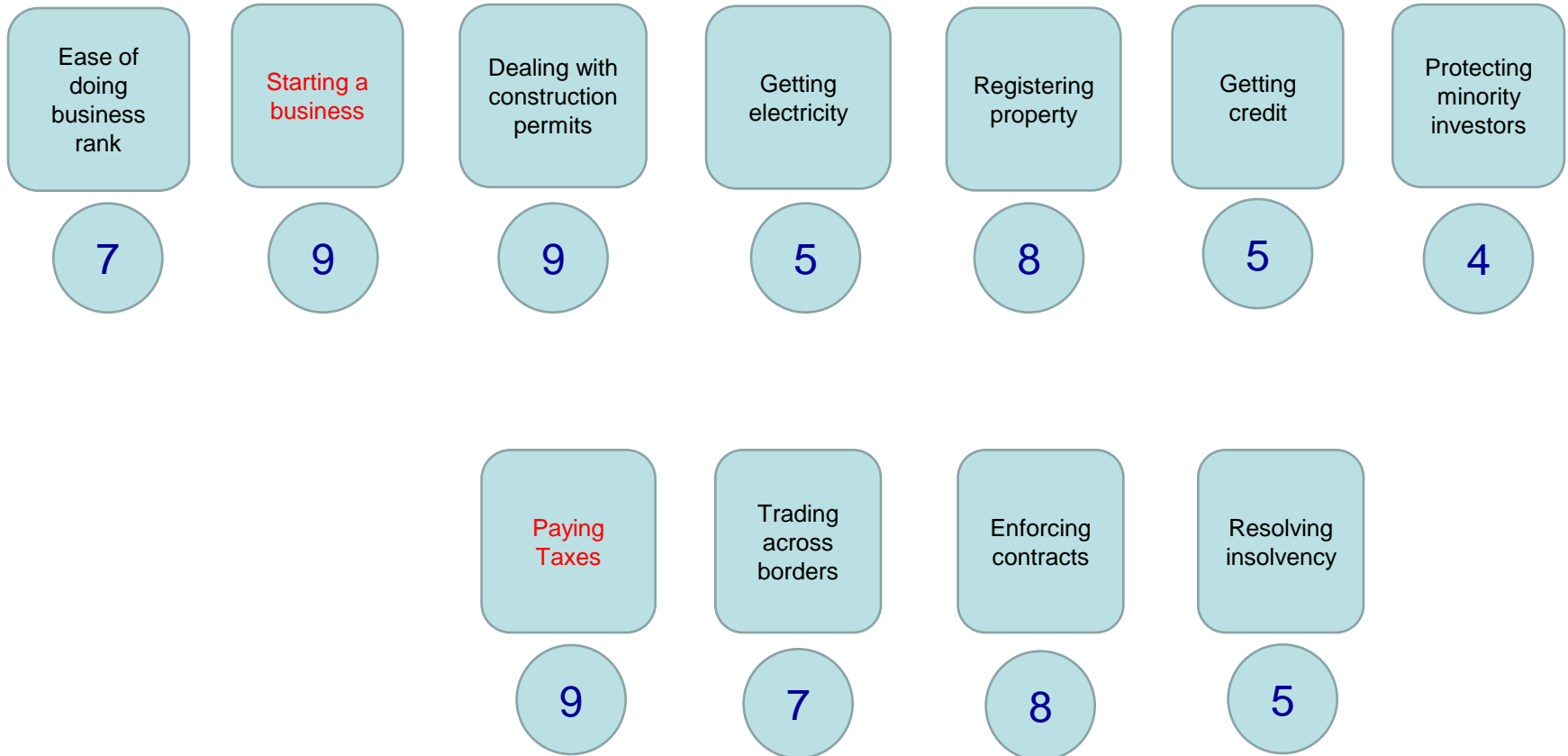
Source: A.T. Kearney Foreign Direct Investment Confidence Index®, 2015

Indikator Investasi

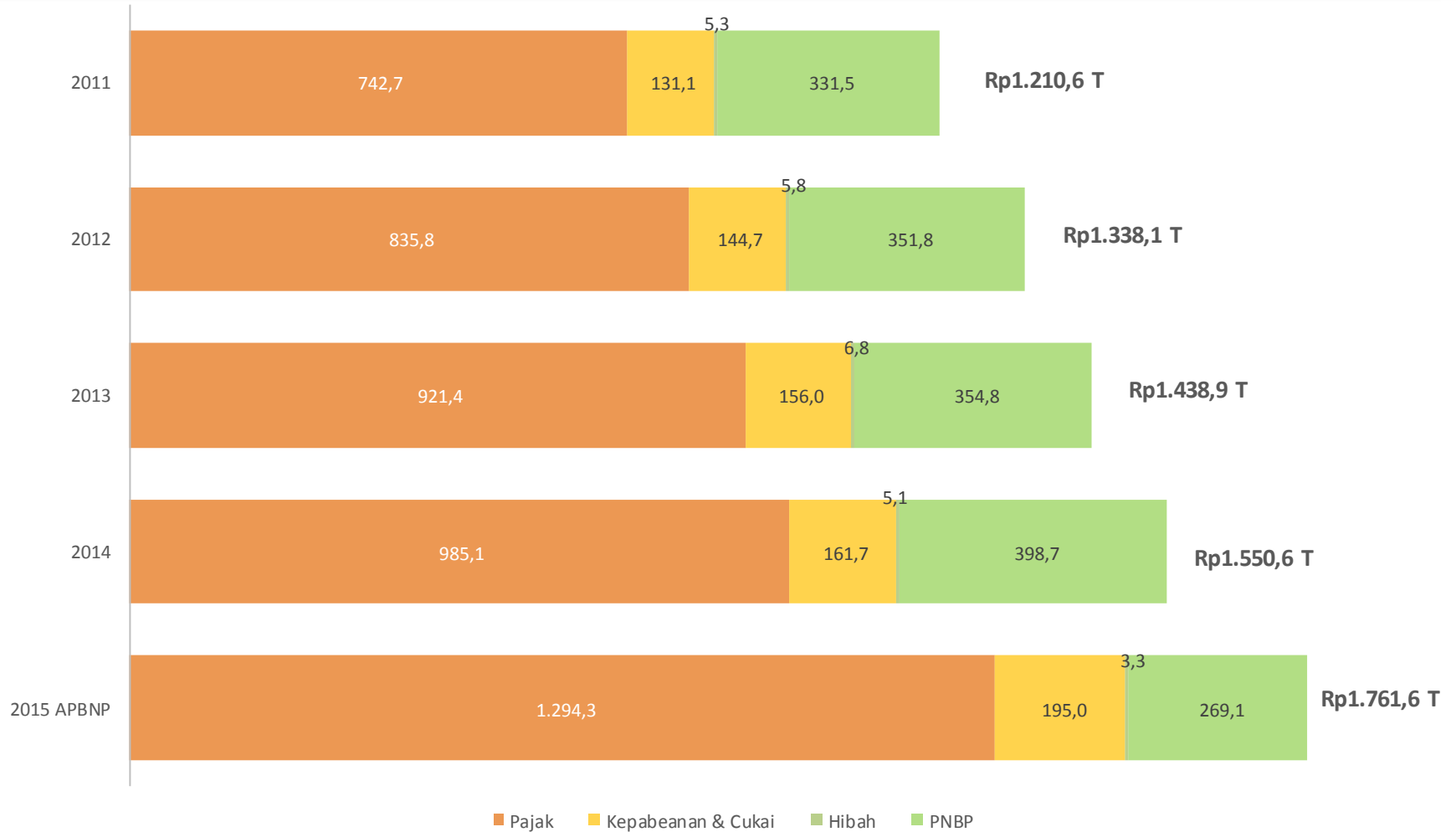
Economy	Ease of Doing Business Rank	Starting a Business	Dealing with Construction Permits	Getting Electricity	Registering Property	Getting Credit	Protecting Minority Investors	Paying Taxes	Trading Across Borders	Enforcing Contracts	Resolving Insolvency
Singapore	1	10	1	6	17	19	1	5	41	1	27
Malaysia	18	14	15	13	38	28	4	31	49	44	45
Thailand	49	96	39	11	57	97	36	70	56	57	49
Brunei Darussalam	84	74	21	68	148	79	134	16	121	113	98
Vietnam	90	119	12	108	58	28	122	168	99	74	123
Philippines	103	165	99	19	112	109	155	126	95	140	53
Indonesia *	109	173	107	46	131	70	88	148	105	170	77
Cambodia	127	180	181	145	121	15	111	95	98	174	82
Lao PDR	134	153	42	158	66	70	178	127	108	92	189
Myanmar	167	160	74	148	145	174	184	84	140	187	162

Source : Doing Business - World Bank Group

Posisi Indonesia di ASEAN

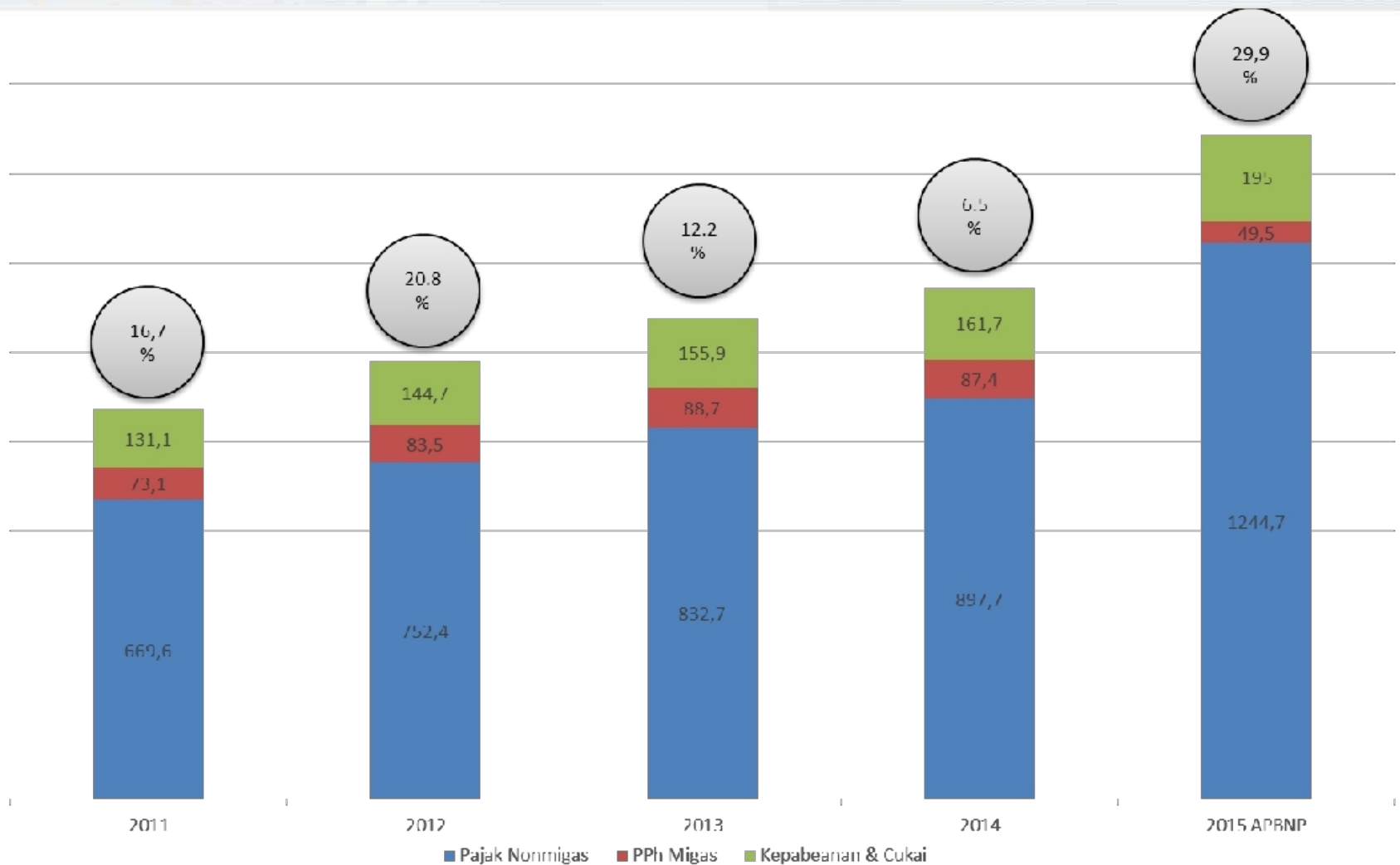


Pendapatan Negara



Sumber : APBN 2016

Penerimaan dan Pertumbuhan Perpajakan



Sumber : APBN 2016

Apakah Indonesia sebagai Pasar bagi negara anggota ASEAN atau sebaliknya?

“Defisit neraca perdagangan Indonesia dengan negara-negara anggota ASEAN”

Trend of Intra-ASEAN Trade by Country, 2009 – 2013 (in billion US\$)

NEGARA	EKSPOR NETO INTRA-ASEAN					EKSPOR NETO EKSTRA-ASEAN				
	2009	2010	2011	2012	2013	2009	2010	2011	2012	2013
Brunel Darussalam	-0,81	-0,9	-1,16	-1,23	-1,7	4,71	6,02	6,24	6,68	3,49
Kamboja	-0,81	-0,98	-1,4	-1,5	-1,54	1,89	1,67	1,96	2,27	1,56
Indonesia	-3,1	-5,56	-9,01	-11,83	-13,22	22,77	27,68	35,07	10,17	9,14
Laos	-1,39	-1,66	-1,93	-2,91	-2,77	0,02	0,27	0,41	-0,1	-0,62
Malaysia	8,94	5,79	3,96	6,14	9,15	24,57	28,23	36,69	25,03	13,12
Myanmar	-0,26	-1,32	-1,93	-2,47	-4,05	-0,91	-2,16	-3,46	-6,29	-5,96
Filipina	-5,66	-5,32	-7,02	-5,72	-6,19	-0,99	-3,44	-11,09	-10,17	-7,86
Singapura	22,68	31,98	49,54	50,17	51,43	1,45	9,42	-5,47	-20,42	-12,35
Thailand	7,5	13,6	16,24	15,56	16,72	9,68	-5,36	-25,15	-39,13	-41,5
Vietnam	-5,23	-6,06	-7,33	-3,45	-2,88	-7,53	-7,49	-4,3	2,6	0,52
TOTAL ASEAN	21,86	29,57	39,97	42,75	44,97	55,67	54,83	30,9	-29,35	-40,45

Sumber : ASEAN Secretary (2014).

*) Melalui Common Effective Preferential Tariff (CEPT) Scheme, pada tahun 2010:

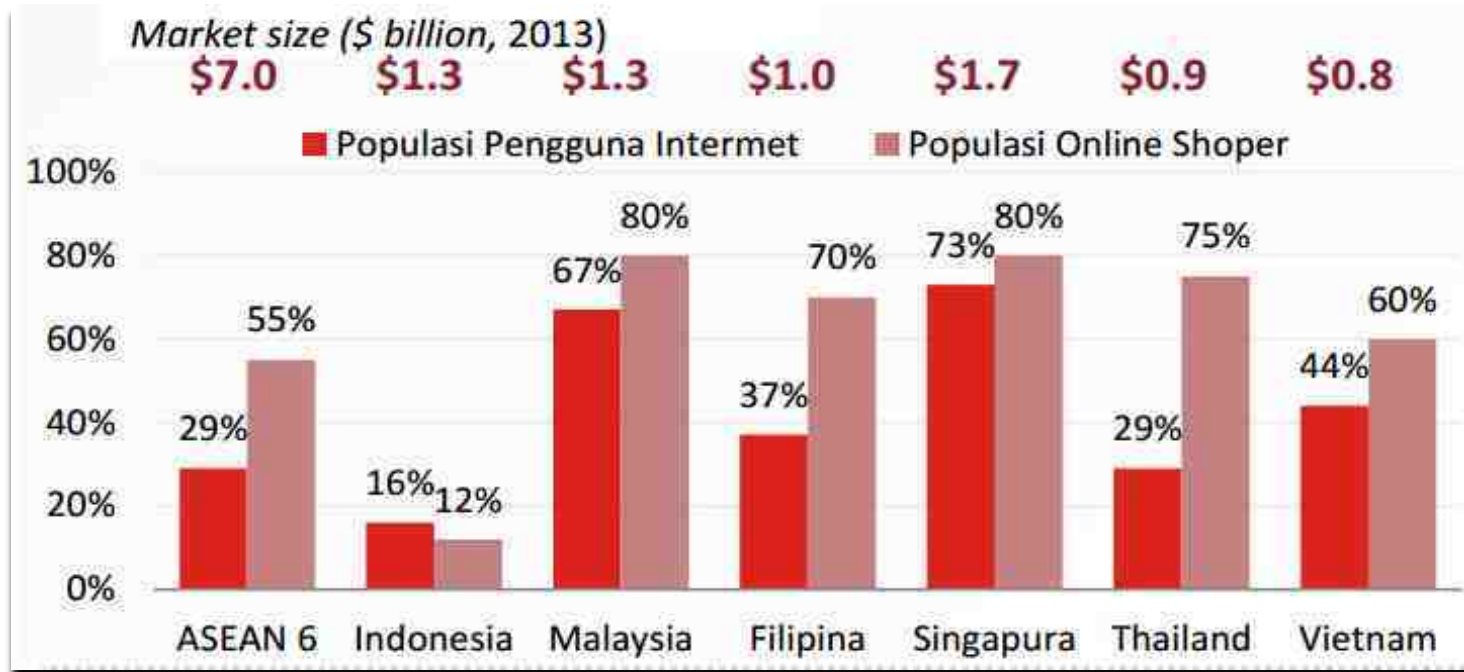
- Tarif 0% mencakup sekitar 99% bea masuk di ASEAN-6;
- Tarif 0–5% mencakup sekitar 99% bea masuk di Kamboja, Myanmar and Vietnam
- Tarif 0–5% mencakup sekitar 95% bea masuk di Laos

Faktor yang mendistorsi pasar tunggal ASEAN

Double taxation atau non-taxation	<p>Double taxation</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Pemajakan atas obyek yang sama pada negara-negara yang tidak mempunyai tax treaty;▪ Salah satu atau kedua negara (sumber penghasilan & domisili subjek pajak) menggunakan rezim World Wide Income. <p>Non-taxation</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Potensial timbul pada negara-negara yang mempunyai tax treaty;▪ Perlakuan pemajakan yang berbeda atas suatu obyek pajak;▪ Terkait dengan hak pemajakan.
Harmful Tax Competition among ASEAN Countries	<ul style="list-style-type: none">▪ No or low effective tax rates;▪ “Ring fencing” of regimes - Pajak sebagai instrumen untuk melindungi pasar domestic;▪ Lack of transparency;▪ Lack of effective exchange of information;▪ Secrecy law, limited access to information of bank, administrative policy on transaction reporting;
Hybrid Mismatch Arrangements	<ul style="list-style-type: none">▪ Pembentukan Transparent Company yang oleh suatu negara tidak dianggap sebagai entity dan sebaliknya oleh negara lain;▪ Prinsip konsolidasi yang dianut suatu negara mengakomodasi transaksi antar entitas lintas negara;
Transfer Pricing	<p>Pengalokasian penghasilan di negara dengan tarif pajak lebih rendah.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Skema pembiayaan;▪ Skema perdagangan/pembelian;▪ Skema Thin Capitalisation;
Taxation on digital economy	<ul style="list-style-type: none">▪ Potensi Perluasan Basis Pajak;▪ Penentuan Legal Entity;▪ Penentuan Tempat Kegiatan Usaha;▪ Pengawasan WP on-line yang Sudah Terdaftar;

TANTANGAN ERA MEA

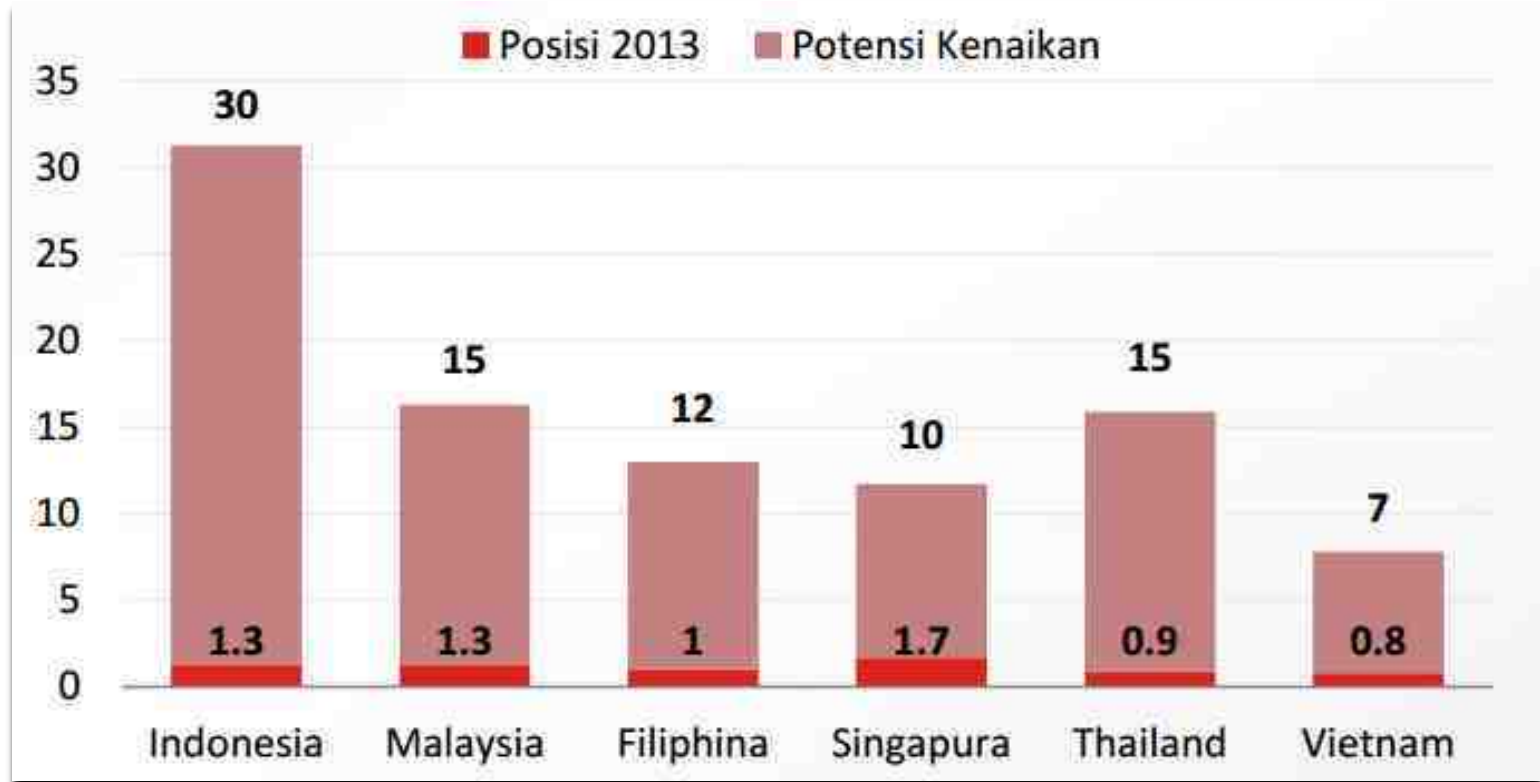
Populasi internet dan on-line shopping tahun 2013 (ASEAN-6)



Sumber : IMF, eMarketer, eCommerceMILO, dll.

TANTANGAN ERA MEA

On-line shopping tahun 2013 dan potensi 2017 ASEAN-6 (dalam miliar \$)



Sumber : IMF, eMarketer, eCommerceMILO, dll.

Kesimpulan

1. Global economic interdependence
2. Indonesian Comparative Advantages vs Disadvantages
3. Regional Economic Distortion due to Diverse Tax Regimes
4. Multilateral Commitment and Consensus



Tarif Pajak Nasional di Tengah Persaingan Bisnis Kawasan ASEAN

Darussalam SE., Ak., CA., M.Si., LL.M Int.Tax

Latar Belakang

Masyarakat Ekonomi ASEAN



- Free flow of goods
- Free flow of services
- Free flow of investment
- Free flow of capital
- Free flow of skilled labour



Mengurangi Hambatan Tarif
dan Non-Tarif

Latar Belakang

Pajak dan MEA

Fenomena
'Race to the
Bottom' di
ASEAN?

Filipina akan menurunkan tarif PPh Badan hingga 20% di 2019

Malaysia menurunkan tariff PPh Badan sebesar 1% menjadi 24% di 2016

Vietnam akan menurunkan tarif PPh Badan hingga 20% di 2016

Bagaimana dengan Indonesia?

Tren Kebijakan Pajak

Daya Saing dan Pajak

COMPETITIVENESS

Tax
Environment

Non-Tax
Environment

Tax Rate and
Incentives

Tax
Administratio
n

Cost of compliance,
Return on
investment

Doing Business Ranking di ASEAN, 2014 - 2015

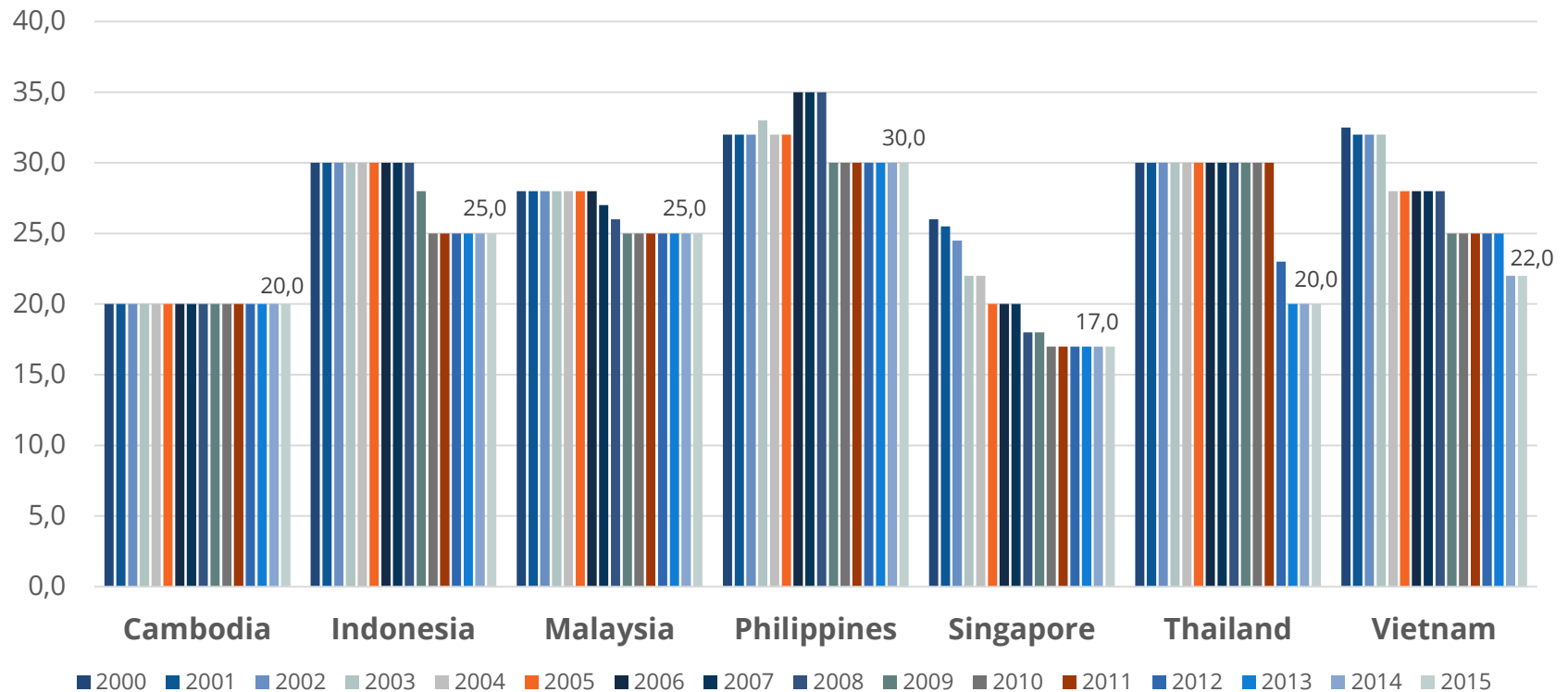
Negara	2014	2015
Singapura	1	1
Malaysia	20	18
Thailand	28	26
Brunei Darussalam	98	101
Vietnam	72	78
Indonesia	117	114
Kamboja	134	135
Filipina	86	95
Laos	155	148
Myanmar	178	177

Sumber: World Bank, "Doing Business 2015: Going Beyond Efficiency". A World Bank Group Flagship Report, (2014)

Indikator *Paying Taxes* 2016 menempatkan Indonesia di ranking 148 dari 189 negara

Tren Kebijakan Pajak

Tren Tarif PPh Badan di ASEAN



Tren Kebijakan Pajak

Tren Tarif PPh Badan Dunia

Negara/Kelompok	2000	2005	2010	2015
10 Negara Mitra Dagang Indonesia Teratas	35.5	32.6	29.1	27.4
ASEAN-5	29.7	27.6	25.4	22.8
BRICS	36.2	33.1	29.5	28.3
Dunia	31.9	27.7	23.7	22.3
Indonesia	30.0	30.0	25.0	25.0
Negara Berkembang	30.7	29.6	25.6	23.7
Negara Berpendapatan Tinggi	34.4	29.0	25.0	24.4
Negara <i>Tax Haven</i> & <i>Preferential Tax Regime</i>	28.7	19.7	15.8	15.2

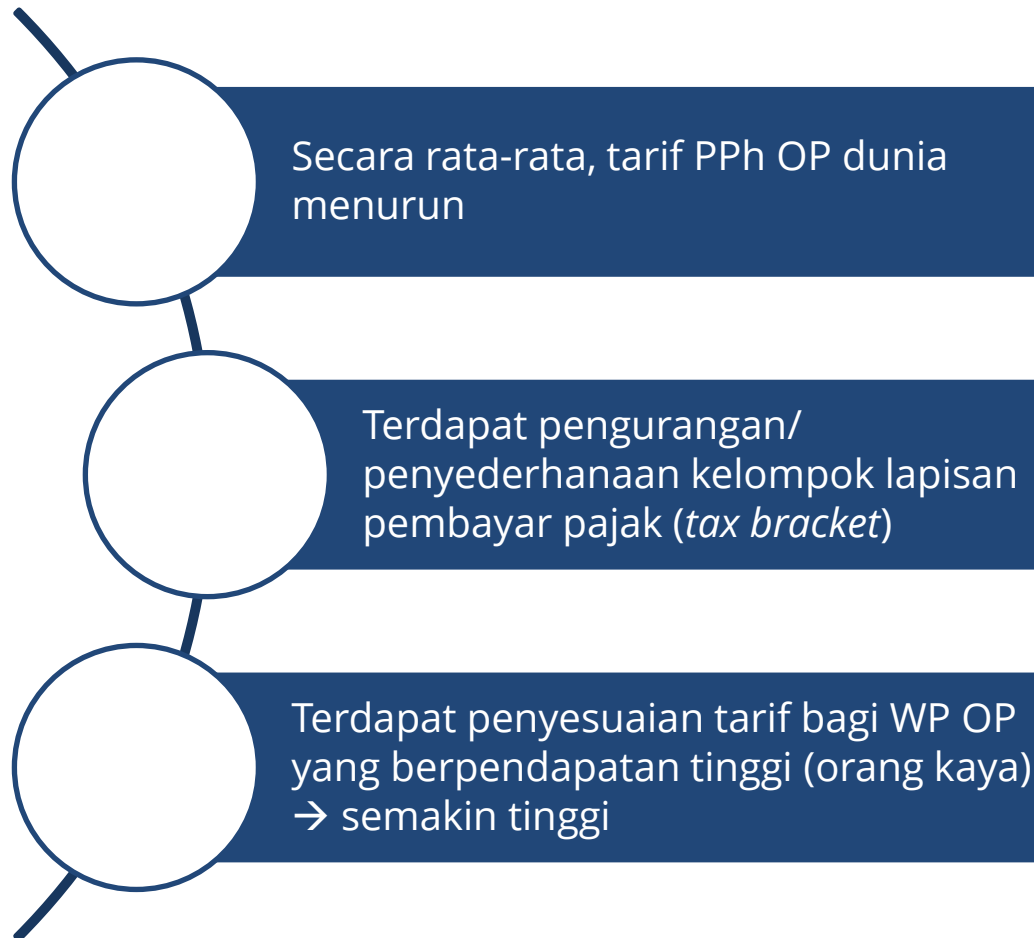
Sumber: diolah dari Corporate Tax Rates data dari IBFD, KPMG, EY.

Catatan:

- 10 negara mitra dagang Indonesia: Jepang, Singapura, Amerika Serikat, Tiongkok, Korea Selatan, India, Malaysia, Thailand, Belanda, dan Jerman
- ASEAN-5: Malaysia, Singapura, Thailand, Filipina, dan Viet Nam
- BRICS: Brazil, Rusia, India, Tiongkok, Afrika Selatan
- Penggolongan negara berdasarkan pendapatan mengikuti standar World Bank 2014
- Jumlah sampel negara berpendapatan tinggi: 38, berkembang: 89.
- Kategori negara *tax haven* dan *preferential tax regime* mengikuti Gravelle (2015). Sampel berjumlah 26.
- Rata-rata dunia didapatkan dari rata-rata sederhana (*simple average*) dari 153 negara

Tren Kebijakan Pajak

Tarif dan Lapisan PPh OP



- Pada umumnya dibarengi dengan kebijakan peningkatan tarif PPN (GST). Contoh: Jepang (*ageing population*).
- Dalam era globalisasi, pemungutan PPh semakin sulit karena mobilitas SDM yang semakin tinggi.
- Isu keadilan dan ketimpangan maupun keinginan menstimulus ekonomi menjadi 'ruh' dari reformasi kebijakan tarif PPh OP.

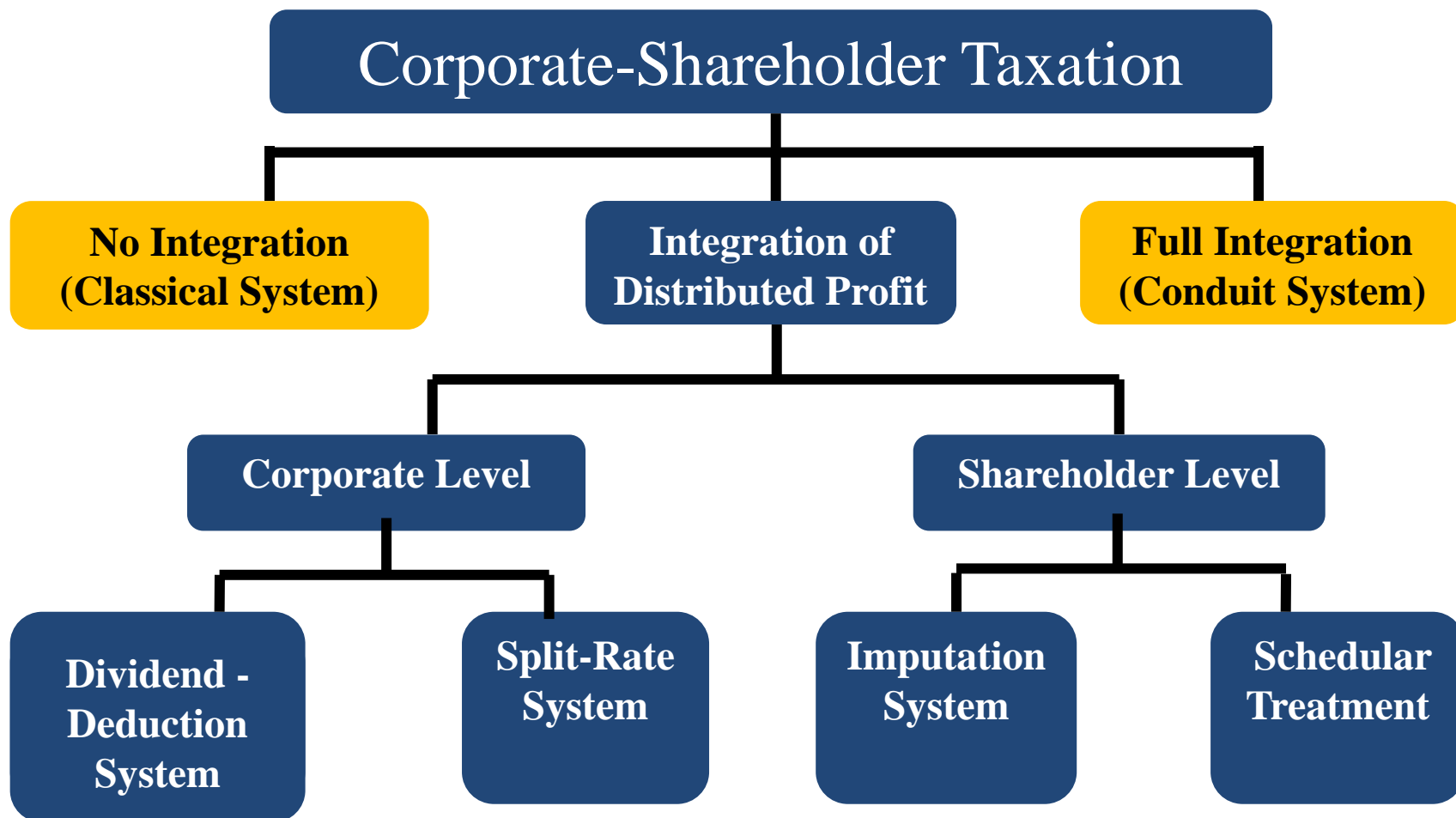
Tren Pajak Negara-Negara ASEAN

Bukan Hanya Sekedar Tentang Tarif...



Corporate-Shareholder Taxation

Theory of Corporate-Shareholder Taxation



Corporate Shareholder Taxation

Comparative of Corporate-Shareholder Taxation

No.	Keterangan	Indonesia		Malaysia	Philipina	Singapura	Thailand
		PPh 2000	PPh 2010	2013	2013	2013	2013
		(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)
	Tingkat Perseroan:						
1	Penghasilan Kena Pajak	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
2	Tarif PPh Badan	30.00	25.00	25.00	30.00	17.00	20.00
3	Income after tax /Dividen	70.00	75.00	75.00	70.00	83.00	80.00
4	W/H (15%, tidak Final)	10.50					
5	W/H (10%, Final)		7.50		7.00		
6	Wi/H (10%, Tidak Final)						8.00
	Tingkat Pemegang Saham (OP):						
7	Penghasilan Dividen	70.00	75.00	75.00	70.00	83.00	80.00
8	Penghasilan Dividen di Gross-up						100.00
9	Tarif PPh OP (, max 35%)	24.50					
10	Tarif PPh OP (max 37%)						37.00
11	Imputasi Pajak						(20.00)
12	Kredit Pajak	(10.50)					(8.00)
13	Penghasilan Dividen Setelah Pajak	45.50	67.50	75.00	63.00	83.00	71.00
14	Beban Pajak Efektif	54.50	32.50	25.00	37.00	17.00	29.00

Tren Pajak Negara-Negara ASEAN

Bukan Hanya Sekedar Tentang Tarif...

Negara	Insentif Pajak
Singapura	<ul style="list-style-type: none">• Pengurangan ganda untuk biaya aktivitas riset dan pengembangan;• Pembebasan PPh Badan untuk industri pionir;• Pembebasan PPh atas penghasilan bunga, royalti, jasa teknik, jasa manajemen atau sewa harta bergerak yang memenuhi syarat mempromosikan perkembangan teknologi dan ekonomi;• Insentif pajak lainnya.
Malaysia	<ul style="list-style-type: none">• Pengurangan ganda untuk biaya aktivitas riset dan pengembangan;• Perusahaan yang mengembangkan atau melakukan inovasi teknologi dimungkinkan untuk mendapat pembebasan PPh Badan;• Insentif pajak lainnya.
Thailand	<ul style="list-style-type: none">• Pengurangan ganda untuk biaya aktivitas riset dan pengembangan;• Pembebasan atau pengurangan tarif PPh Badan bagi perusahaan yang bergerak di sektor-sektor penanaman modal yang dipromosikan oleh Board of Investment;• Insentif lainnya.
Indonesia	<ul style="list-style-type: none">• Pembebasan PPh Badan bagi industri pionir;• Insentif PPh bagi investasi di sektor atau daerah tertentu.
Filipina	<ul style="list-style-type: none">• Pembebasan PPh Badan bagi investasi di industri tertentu;• Insentif lainnya.
Vietnam	<ul style="list-style-type: none">• Penurunan tarif atau pembebasan PPh Badan bagi investasi di sektor atau daerah tertentu;• Insentif pajak lainnya.

Sumber: KPMG, ASEAN Tax Guide, data beberapa tahun.

Revisi Kebijakan Tarif Pajak Nasional

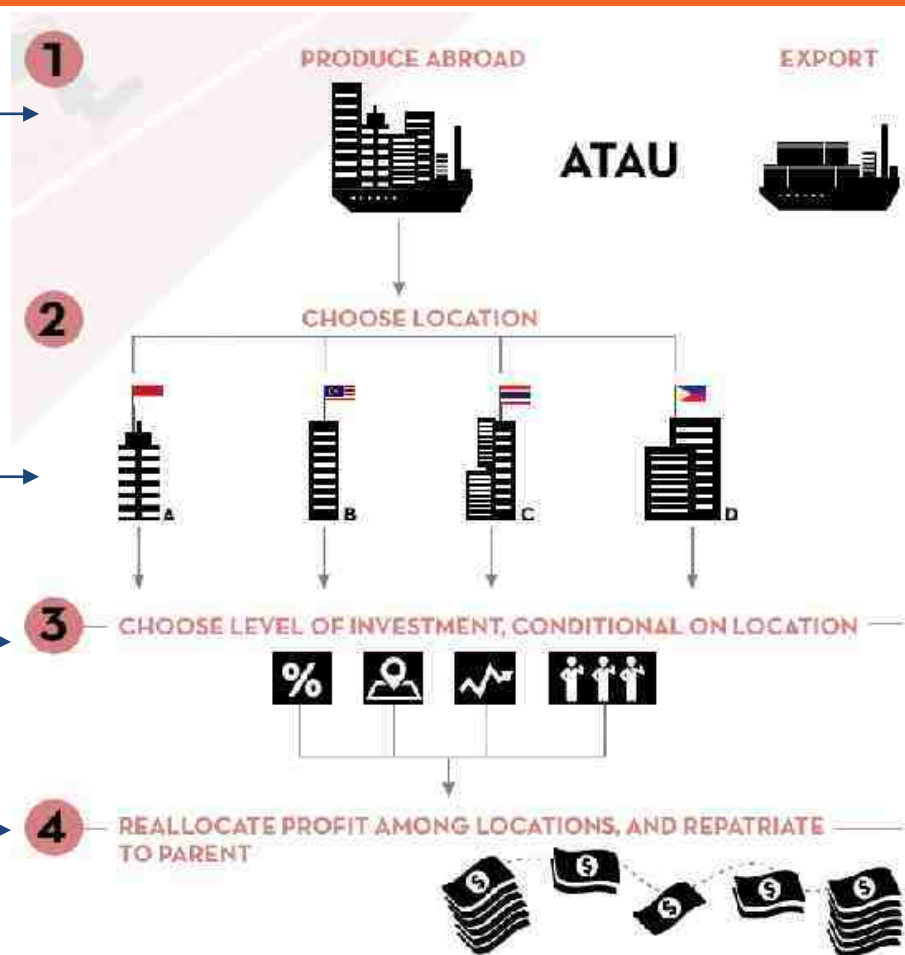
Tarif Pajak dan Keputusan Bisnis

Sensitivitas Tarif Pajak terhadap Keputusan Bisnis

Effective Average Tax Rate

Effective Marginal Tax Rate

Statutory Corporate Tax Rate



Revisi Kebijakan Tarif PPh Badan

Pro dan Kontra

Pro

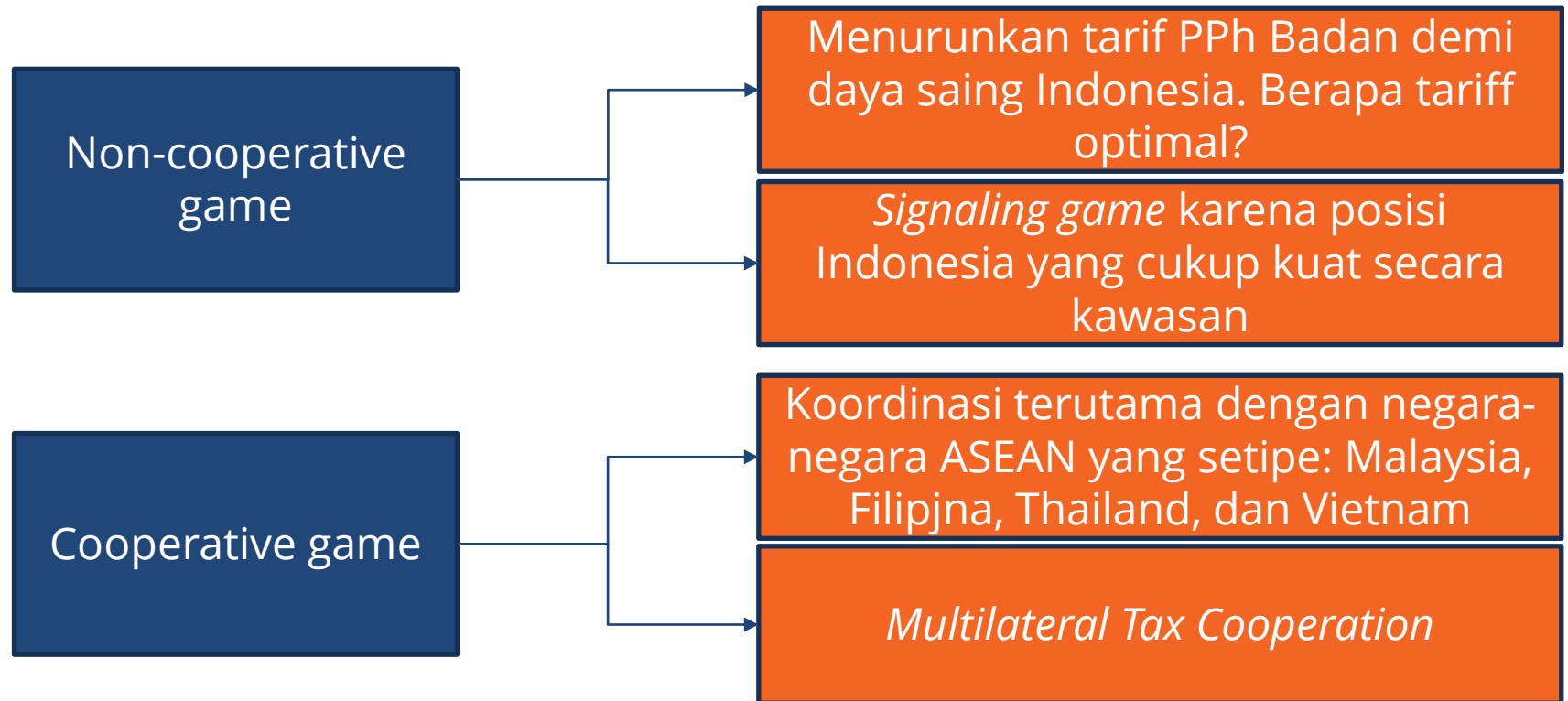
- Untuk menciptakan daya saing (*competitiveness*) Indonesia sebagai lokasi investasi.
- Untuk mengurangi risiko adanya *profit shifting*, karena *profit shifting* sifatnya sensitive terhadap perbedaan tarif PPh Badan.
- Untuk mendorong investasi dan ekspansi lanjutan atas adanya *saving* dari penurunan tarif.
- Sejalan dengan tren penurunan tarif di kawasan dan dunia (*broad-base low rate*) .

Kontra

- Daya saing Indonesia tidak semata-mata berasal dari rendahnya tarif pajak, namun juga iklim investasi lainnya. Lagipula, keputusan untuk berinvestasi kurang sensitive atas *statutory tax rate*, namun lebih kepada tarif pajak efektif.
- Struktur penerimaan pajak di Indonesia masih bergantung pada PPh Badan.
- Selama masih ada *preferential tax regime* di kawasan (Singapura), maka 'perang tarif' hanya akan merugikan.
- Kebijakan tarif bukanlah satu-satunya kebijakan pajak yang dapat menciptakan daya saing dan dapat melindungi kepentingan nasional, namun juga ada kebijakan insentif

Rekomendasi Kebijakan

Perlunya Analisis Mendalam



Belajar dari Pengalaman di
EU?

*“Taxation is the last
battle of globalization.”*

Arthur J. Cockfield



Thank You

kristiaji@dannydarussalam.com



www.dannydarussalam.com



DANNY DARUSSALAM
Tax Center



DDTC



@DDTCIndonesia

TANTANGAN PENGUSAHA MENGHADAPI KAWASAN BISNIS ASEAN 2016

PRESENTED BY
SANDIAGA S. UNO

Seminar Nasional Institut Ilmu Sosial & Manajemen

STIAM

Jakarta, 27 Februari 2016

Posisi Indonesia di Dunia



- ❑ Rank-16 – Ekonomi terbesar dunia
- ❑ Ekonomi terbesar di Asia Tenggara – dengan lebih dari 250jt penduduk
- ❑ Rank-3 – Pertumbuhan ekonomi di G-20 (4,7%) ditengah melambatnya ekonomi global
- ❑ 53% populasi perkotaan – Menyumbang 74% pada GDP
- ❑ 55 juta pekerja terampil
- ❑ Pasar terbesar ASEAN dari segi pengeluaran konsumen



Sektor Potensial



- Industri kreatif
- Industri pariwisata
- Industri teknologi dan digital



Peluang Indonesia Menghadapi MEA

Dengan lebih dari 600 juta penduduk, potensi pasar ASEAN lebih besar dari Uni Eropa atau Amerika.

(Source:ADB)

Indonesia *production base* di kawasan, ditopang oleh:

- Pasar domestik yang besar,
- Penduduk usia muda/produktif
 - Investasi meningkat
 - SDA yang kaya

MEA akan memperluas jangkauan pemasaran barang dan jasa ke negara ASEAN lainnya

Tantangan Indonesia Menghadapi MEA

Competition risk:
Banyaknya barang
impor yang akan
mengalir masuk

Exploitation risk:
- Tingkat regulasi yang
kurang meningkat di
Indonesia dapat
menimbulkan eksploitasi
SDA dan SDM

Kurangnya
kompetensi
SDM

Tantangan Pajak Dalam MEA

- Pemangkasan tarif pajak dan bea masuk barang impor akan menurunkan pendapatan pajak negara
- Jangka panjang: perluasan pemasaran barang dan jasa akan meningkatkan ekonomi Indonesia
- Harmonisasi tarif pajak antar negara ASEAN diperlukan.



Bagaimana menghadapi tantangan ini?

1. Ubah mindset dalam membayar pajak
2. Skema pajak dengan visi kepentingan jangka panjang
3. Skema pajak menarik bagi investor asing





MEA
SIAPKAH ANDA?

Thank you



WWW.SANDIAGA-UNO.COM

Masih ada pertanyaan? Silakan tweet

saya di:

@sandiuno

