



# Tantangan & Peluang Administrasi Perpajakan Indonesia dalam menyambut ASEAN Economic Community

*Prof. Dr. P.M. John L. Hutagaol*

*Disampaikan Pada Seminar Nasional Antisipasi Sektor Perdagangan dalam Menyambut AEC 2015*

Direktorat Peraturan Perpajakan II  
Direktorat Jenderal Pajak



# Agenda

## ASEAN Community

- Latar Belakang
- Geography & Demography
- Indikator EKonomi

1

## Profil Perpajakan ASEAN

- Keberagaman sistem perpajakan: kebijakan & administrasi
- Insentif fiskal
- gap kemampuan otoritas perpajakan

2

## Isu & Pembahasan

- Tantangan
  - *unifikasi sistem*
  - *harmful tax competition*
  - *double tax & double non-tax*
- Peluang & Keunggulan
  - *certainty of (Indonesian) tax regulation*
  - *optimalisasi instrumen kerjasama perpajakan internasional: Pertukaran Informasi & anti-BEPS*
  - *posisi tawar pemerintah yang tinggi & kemampuan administrasi perpajakan*

3

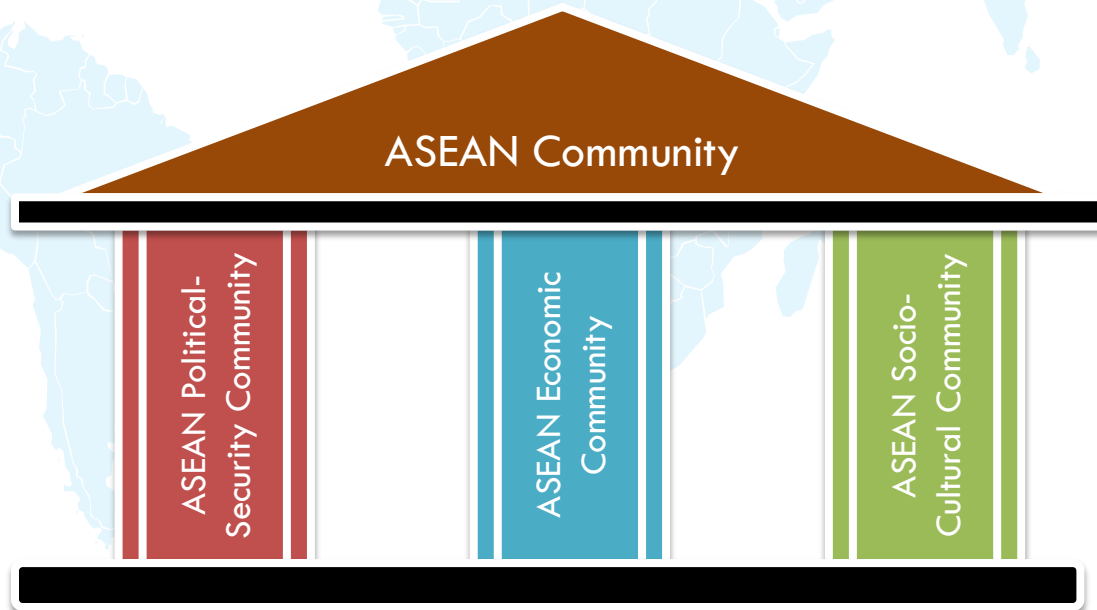
## Simpulan & Langkah ke Depan

4



# Background

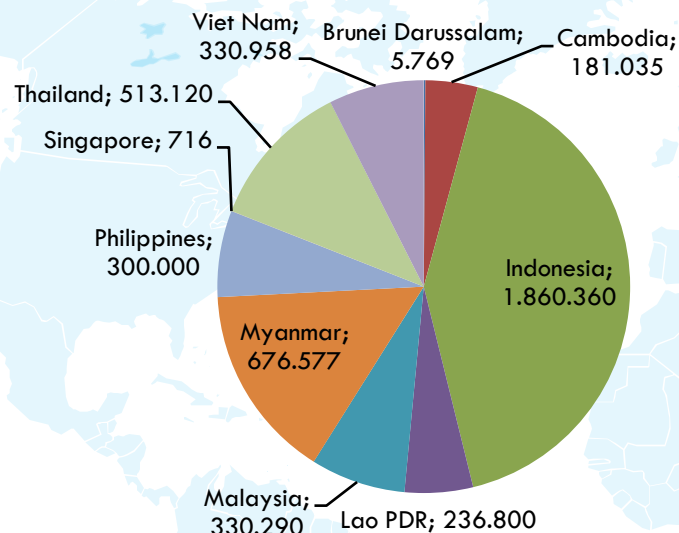
1. 2003 -- Para pimpinan negara ASEAN sepakat membentuk *ASEAN Community* pada tahun 2020.
2. 2007-- para pemimpin negara ASEAN membuat komitmen percepatan pembentukan komunitas tersebut pada tahun 2015.
3. *ASEAN Community* terdiri dari 3 pilar kerjasama, yaitu keamanan politik, ekonomi dan sosial budaya.
4. 1 Januari 2010, ASEAN-6 (Brunei Darussalam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore and Thailand) meniadakan 99.65% bea impor.
5. Per 31 Desember 2015 negara ASEAN lainnya (Cambodia, Lao PDR, Myanmar and Viet Nam ) akan mengikutir secara penuh peniadaan hambatan tarif.



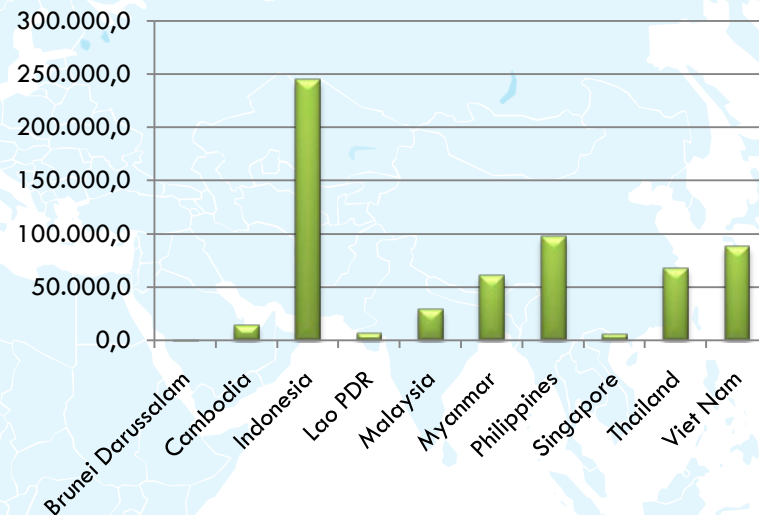


# Land Area and Population

*Total Land Area*



*Total population 2012*



| Country           | Total land area  | Total population |
|-------------------|------------------|------------------|
|                   | km <sup>2</sup>  | thousand         |
|                   | 2012             | 2012             |
| Brunei Darussalam | 5.769            | 399,8            |
| Cambodia          | 181.035          | 14.741,4         |
| Indonesia         | 1.860.360        | 244.775,8        |
| Lao PDR           | 236.800          | 6.514,4          |
| Malaysia          | 330.290          | 29.518,0         |
| Myanmar           | 676.577          | 60.994,1         |
| Philippines       | 300.000          | 97.690,9         |
| Singapore         | 716              | 5.312,4          |
| Thailand          | 513.120          | 67.912,0         |
| Viet Nam          | 330.958          | 88.772,9         |
| <b>ASEAN</b>      | <b>4.435.624</b> | <b>616.631,8</b> |

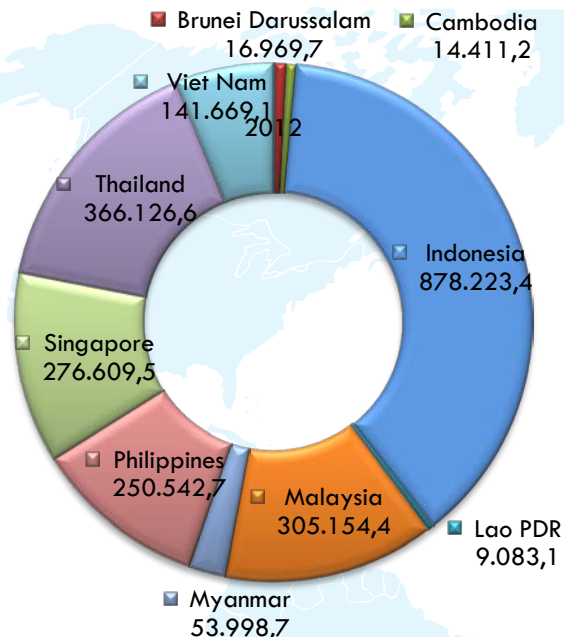




# GDP and Income Per Capital

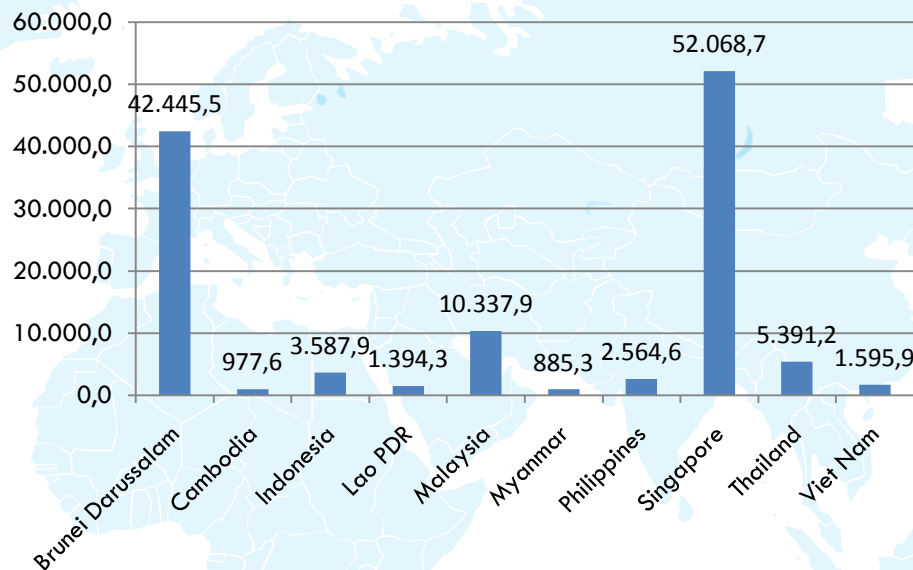
## Gross Domestic Product 2012

at current prices US\$ million



## GDP Per Capita 2012

US\$



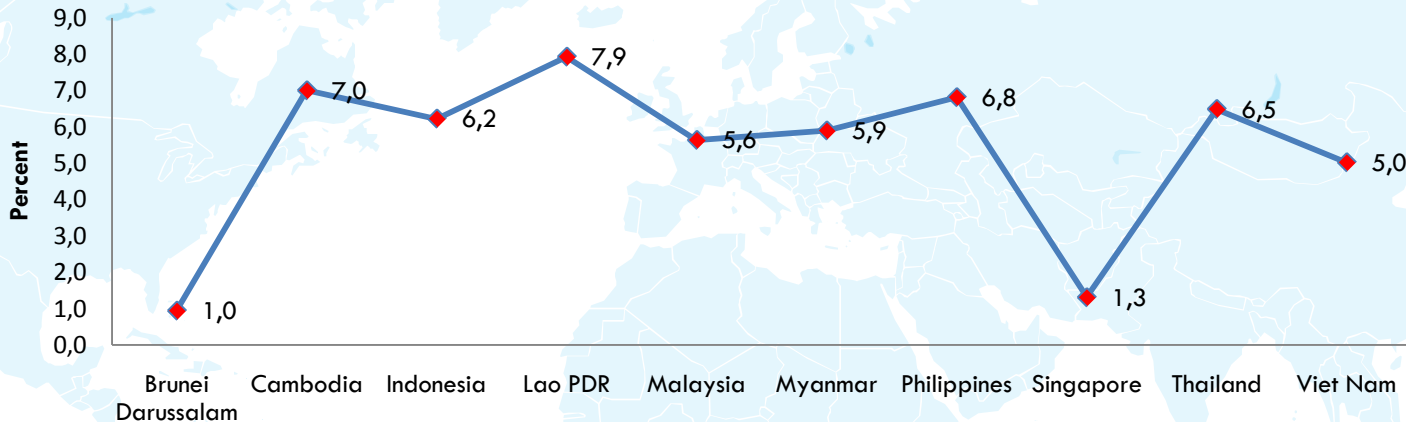
| Country           | Gross Domestic Product |                                   |
|-------------------|------------------------|-----------------------------------|
|                   | at current prices      |                                   |
|                   | US\$ million           | Gross Domestic Product per capita |
|                   | 2012                   | at current prices                 |
|                   |                        | US\$                              |
|                   |                        | 2012                              |
| Brunei Darussalam | 16.969,7               | 42.445,5                          |
| Cambodia          | 14.411,2               | 977,6                             |
| Indonesia         | 878.223,4              | 3.587,9                           |
| Lao PDR           | 9.083,1                | 1.394,3                           |
| Malaysia          | 305.154,4              | 10.337,9                          |
| Myanmar           | 53.998,7               | 885,3                             |
| Philippines       | 250.542,7              | 2.564,6                           |
| Singapore         | 276.609,5              | 52.068,7                          |
| Thailand          | 366.126,6              | 5.391,2                           |
| Viet Nam          | 141.669,1              | 1.595,9                           |
| ASEAN Total       | 2.312.788,5            | 3.750,7                           |



# Economic Growth and Tax Ratio

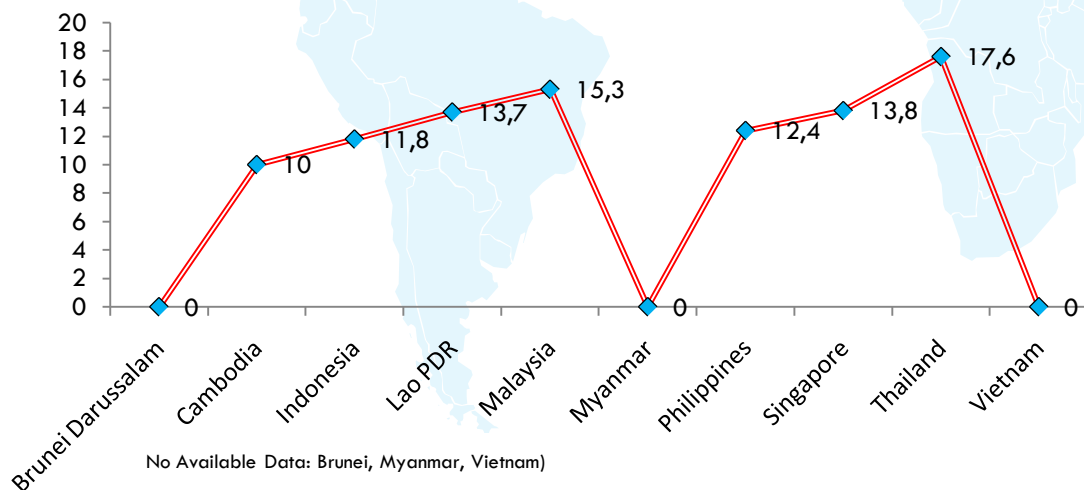
## Economic Growth 2012

at constant prices



## Tax Ratio 2011

(percent)



| Country           | Tax revenue Collected by Central Government |      |
|-------------------|---|------|
|                   | % of GDP                                    |      |
|                   | 2005  | 2011 |
| Brunei Darussalam | ..  | ..   |
| Cambodia          | 7.9   | 10.0 |
| Indonesia         | 12.5  | 11.8 |
| Lao PDR           | 10.5  | 13.7 |
| Malaysia          | 14.8  | 15.3 |
| Myanmar           | 3.3   | ..   |
| Philippines       | 12.4  | 12.4 |
| Singapore         | 11.8  | 13.8 |
| Thailand          | 17.2  | 17.6 |
| Vietnam           | ..  | ..   |

Source: Worldbank 2012

(No Available Data: Brunei, Myanmar, Vietnam)



# ASEAN Countries Tax Profile

| Country           | Tax System                           | CIT | Consumption Tax                         |  | Investment Incentives   | DTA network     |
|-------------------|--------------------------------------|-----|---|--|---|-----------------|
| Indonesia         | Worldwide Income                     | 25% | VAT at 10%                              | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Holiday on certain sectors<br>b. reduction of taxable income up to 30%<br>c. accelerated depreciation<br>d. extended loss carry-forward<br>e. reduction WHT on dividends | 64 countries    |
| Singapore         | Source Income/<br>Territorial Income | 18% | VAT at 7%                               | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Holiday<br>b. Reduced tax rates<br>c. Tax Deduction on R&D, IP etc.  | 71 countries    |
| Malaysia          | Worldwide Income                     | 25% | Sales and service tax at 5%, 20% or 25% | on Goods and Services                  | a. Tax Holiday<br>b. reduced tax rates<br>c. accelerated depreciation<br>d. special deductions  | 73 countries    |
| Thailand          | Worldwide Income                     | 20% | VAT at 7%                               | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Exemption/holiday<br>b. reduced tax rates<br>c. tax-exempt dividends   | 56 countries    |
| Philippines       | Worldwide Income                     | 30% | VAT at 12%                              | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Holiday<br>b. Reduced tax rates  | 37 countries    |
| Vietnam           |                                      | 25% | VAT at 5% and 10%                       | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Holiday<br>b. Reduced tax rates<br>c. Preferential tax rates   | 58 countries    |
| Brunei Darussalam | Worldwide Income                     | 20% | no VAT                                  |  | a. Tax Exemption/holiday on pioneer industry<br>b. Tax relief on capital expenditure<br>c. WHT exemption on interest of certain loan<br>d. Tax relief on R&D expenditure        | 13 countries    |
| Cambodia          | Worldwide Income                     | 20% | VAT at 10%                              | on Supply of Goods/Services and Import | a. Tax Exemption<br>b. Accelerated Depreciation   | no tax treaties |
| Laos              |                                      | 24% | VAT at 10%                              | on Goods and Import                    | a. Reduced tax rates<br>b. extended loss carry-forward  | 7 countries     |
| Myanmar           | Worldwide Income                     | 25% | commercial/sales tax at 5%              | on gross sales                         | a. Tax Holiday/exemptions<br>b. Reduction of income tax up to 50%<br>c. Tax Deduction on R&D expenditure<br>d. Accelerated Depreciation   | 8 countries     |



# Issues of Discussion -Challenges-

## Upaya unifikasi sistem perpajakan

- perbedaan kebijakan ekonomi dan *nature of business* di masing-masing negara anggota, misal: fokus pada sektor 'jasa' atau 'industri' atau 'perdagangan'
- penyeragaman tarif PPh
  - *corporate rate?*
  - *withholding tax?*
  - *bea dan cukai?*
- dalam upaya menarik investasi, negara berlomba memberi insentif
  - *hampir semua negara ASEAN memiliki rejim tax holiday*
  - *selain tax holiday, pengurangan tarif untuk sektor tertentu jamak dilakukan*
  - *kecenderungan "race to zero (tax)" dapat menjadi peluang upaya 'profit shifting'*
- perlu standarisasi regional dalam pemberian insentif?

## Upaya mencegah *double tax*

- selain kepentingan ekonomi, perlu kemauan secara politik untuk membentuk *tax treaty* sebagai upaya efektif mencegah *double tax*
- faktanya, belum semua negara ASEAN memiliki *tax treaty* satu sama lain
- Kamboja, bahkan belum memiliki kebijakan untuk membentuk *tax treaty*
- Untuk Indonesia, belum memiliki *tax treaty* dengan: Laos (proses ratifikasi), Myanmar (proses tanda tangan), dan Kamboja





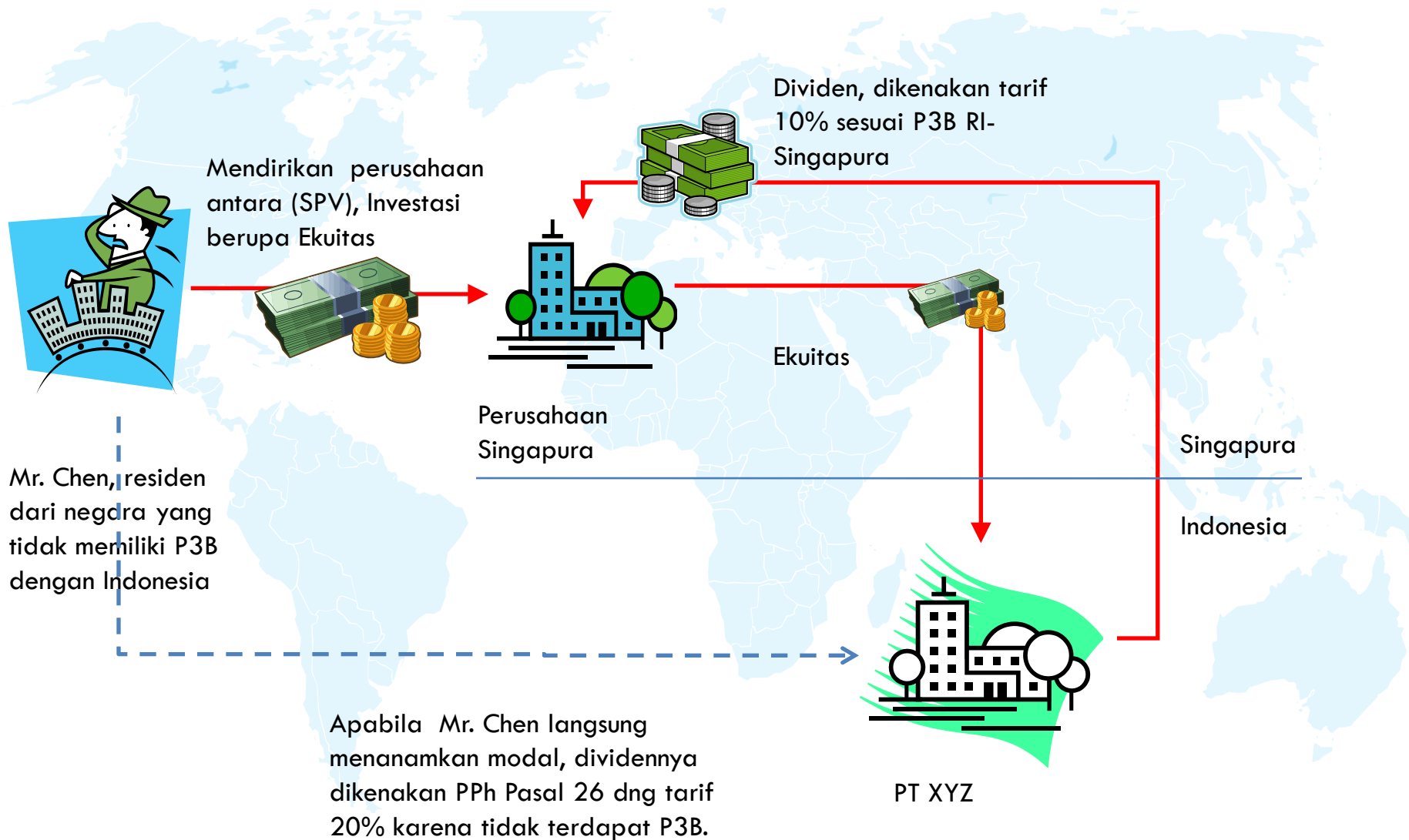
# Issues of Discussion -Challenges- (2)

## Upaya mencegah *double non-tax*

- Perbedaan sistem perpajakan, khususnya terkait ‘tarif’, ‘transparansi informasi perpajakan’, dan ‘syarat menjadi subjek pajak’, **berpotensi dimanfaatkan untuk tujuan penghindaran pajak.**
- Dengan dalih kepentingan ekonomi dan kedaulatan negara, perspektif pencegahan penghindaran pajak sangat mungkin berbeda antara satu negara dengan yang lain.
- Kualifikasi untuk disebut sebagai “tindakan penghindaran pajak” bisa berbeda satu sama lain → berpotensi dimanfaatkan Wajib Pajak (*agressive tax planning*)
- Contoh *common transaction* yang dapat dijadikan sarana penghindaran pajak: (i) *treaty shopping*, (ii) *no economic substance*, (iii) *transfer mis-pricing*, etc

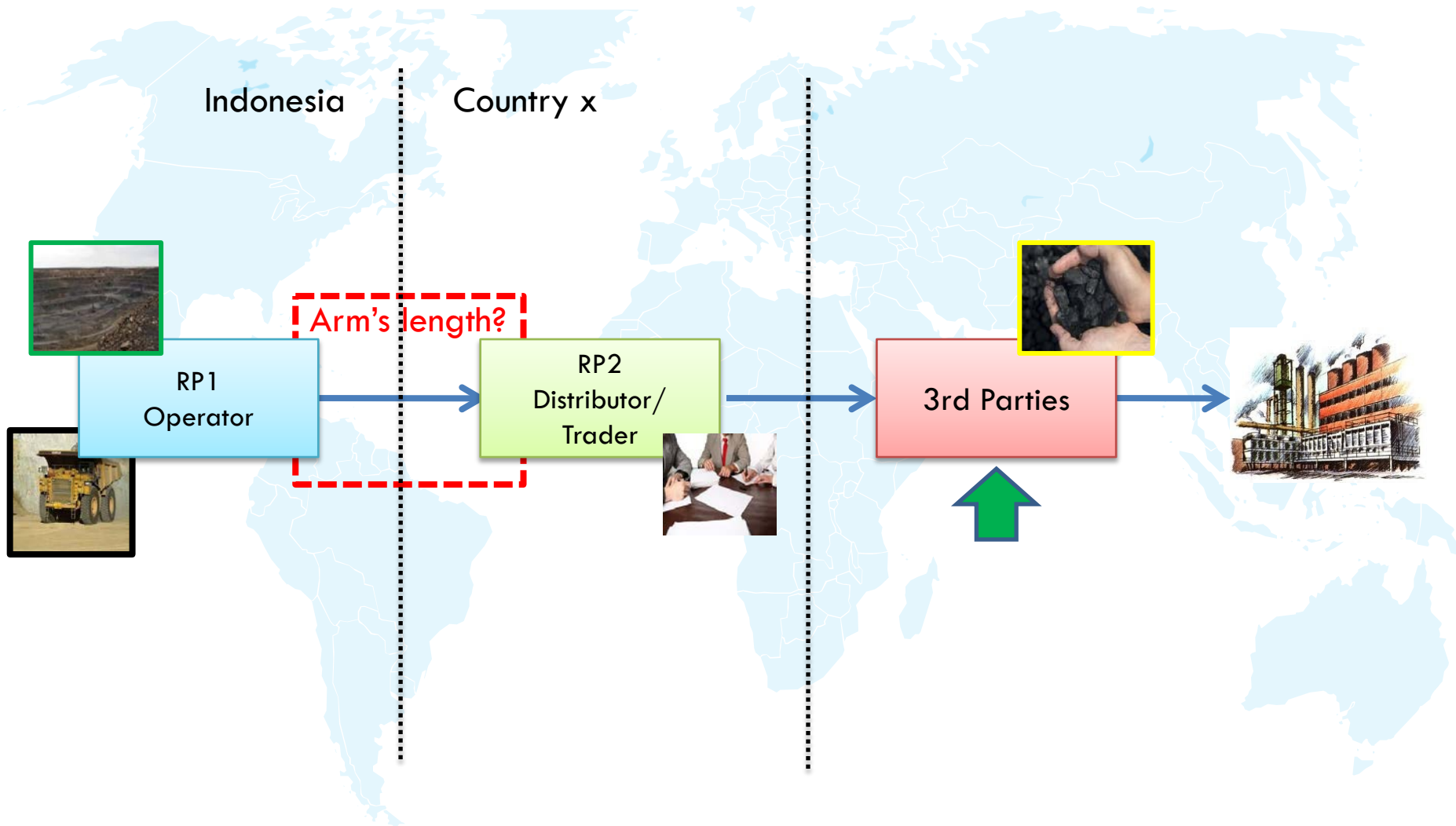


# Transaksi Tanpa Substansi Ekonomi





# Transaksi Lintas Batas





# Issues of Discussion -Advantages-

**Kesiapan & Kepastian Regulasi  
Perpajakan  
di Indonesia**

**Partisipasi Aktif Indonesia dalam  
Forum Internasional**

***Leadership* Indonesia dalam  
ASEAN dan Peran Sebagai *Role  
Model* di Wilayah ASEAN**



# Issues of Discussion -Advantages- (2)

## Kesiapan dan Kepastian Regulasi

- terkait *anti tax avoidance*, dalam UU PPh-nya, Indonesia memiliki beberapa ketentuan *anti avoidance* yang bersifat spesifik, misal: **perbandingan utang dan modal, *contolled foreign company* (→ mencegah penyembunyian penghasilan di LN), *anti treaty shopping*, dan *anti transfer mis-pricing*.**
- dalam pemanfaatan *tax treaty*, regulasi saat ini (PER-61/2009 & PER/2009 dan perubahannya) memberi persyaratan baik secara administratif maupun substansi untuk **memastikan agar *tax treaty* tidak semata-mata dimanfaatkan untuk kepentingan pajak**
- dengan memperhatikan konsep *substance over form* (Pasal 4(1)), maka UU PPh sudah menyiratkan ketentuan umum tentang *anti tax avoidance*
- terkait insentif pajak, secara umum Indonesia mempunyai 2 rejim yaitu: (i) *tax holiday* dan (ii) *investment allowance*; yang diberikan secara ketat untuk memastikan agar insentif dimaksud berdaya guna untuk pertumbuhan ekonomi



# Issues of Discussion -Advantages- (3)

## Partisipasi Aktif dalam Forum Kerjasama Internasional

- jaringan *tax treaty* yang luas (64)
- terkait transparansi pertukaran informasi (*exchange of information/ Eol*), terlibat aktif dalam G20 dan Global Forum-OECD untuk memastikan pencegahan upaya penghindaran pajak
- negara ASEAN yang terlibat dalam Global Forum: Indonesia, Malaysia dan Singapura
- terkait Project BEPS (*Base Erosion Profit Shifting*), Indonesia menjadi satu-satunya negara ASEAN yang menjadi *associate*; **project BEPS bertujuan untuk memastikan pencegahan tax avoidance/evasion secara bersama-sama**

## Role Model di ASEAN

- Direktorat Jenderal Pajak merupakan administrasi perpajakan yang paling besar di ASEAN
- dalam Forum ASEAN Tax Forum, Kementerian Keuangan memiliki peran signifikan dalam menentukan pola kebijakan fiskal secara regional



# Simpulan

- ❑ Sebagai konsekuensi dari ekonomi ASEAN yang terintegrasi, administrasi perpajakan Indonesia harus mewaspadaai potensi penghindaran pajak (*avoidance/evasion*)
- ❑ Ketentuan tentang *anti tax avoidance* perlu terus dievaluasi dan diperkuat dari masa ke masa
  - sebagai wacana, Indonesia perlu mengatur *General Anti Avoidance Rules* secara lebih tegas dalam UU PPh (*Purpose & Substance of Transaction*)
- ❑ Secara optimal, Indonesia harus memanfaatkan segala '*advantages*' yang dimilikinya, untuk mendapatkan manfaat ekonomi tanpa kehilangan potensi basis pemajakannya



**Selesai dan Terima Kasih**