

A stack of white papers, slightly blurred, set against a purple background.A clock face with a white dial and black hands, set against a pink and purple background.

AKUNTANSI INTERNASIONAL

A stack of white papers, slightly blurred, set against a green background.A clock face with a white dial and black hands, set against a yellow and orange background.

BAB 12

PERPAJAKAN INTERNASIONAL DAN PENETAPAN HARGA TRANSFER



1. Keseragaman Sistem Pajak Nasional
2. Pajak dari Sumber Penghasilan Asing dan Pajak Ganda
3. Dimensi-dimensi Perencanaan Pajak
4. Penetapan Harga Pengiriman Internasional: Variabel-variabel yang Menyulitkan
5. Metodologi Penetapan Harga Transfer
6. Praktik Penetapan Harga Transfer

1. Keseragaman Sistem Pajak Nasional

- Pengelolaan yang efektif atas potensi pajak memerlukan adanya pemahaman sistem-sistem pajak nasional yang sangat berbeda dari suatu negara ke negara lain. Perbedaan berkisar dari jenis pajak dan beban pajak hingga perbedaan dalam penilaian pajak dan filosofi penagihan.



Jenis-jenis Pajak

1. Pajak Penghasilan Perusahaan, mungkin digunakan secara lebih luas untuk menghasilkan pendapatan bagi pemerintah dibandingkan dengan pajak utama lainnya dengan kemungkinan pengecualian untuk bea dan cukai.
2. Pajak pungutan adalah pajak yang dikenakan oleh pemerintah terhadap dividen, bunga, dan pembayaran royalti yang diterima oleh investor asing.





3. Pajak pertambahan nilai merupakan pajak konsumsi yang ditemukan di Eropa dan Kanada. Pajak iniumumnya dikenakan terhadap nilai tambah dari setiap tahap produksi atau distribusi. Pajak ini berlaku untuk total penjualan dikurangi dengan pembelian dari unit penjual perantara.

4. Pajak perbatasan seperti bea cukai dan bea impor umumnya ditujukan untuk menjaga agar barang domestic dapat bersaing harga dengan barang impor. Dengan demikian pajak yang dikenakan terhadap impor umumnya dilakukan secara parallel dan pajak tidak langsung lainnya dibayarkan oleh produsen domestic barang yang sejenis.



- 5. Pajak transfer/pengiriman merupakan jenis pajak tidak langsung lainnya. Pajak ini dikenakan terhadap pengalihan (transfer) objek antarpembayar pajak dan dapat menimbulkan pengaruh yang penting



■ **Beban Pajak**

Ketika semakin banyak perusahaan yang mengurangi tarif pajak perusahaan marginal, banyak pulanegara yang memperluas dasar pajak perusahaan. Dalam dunia nyata tarif pajak efektif jarang sekali samadengan tarif pajak nominal. Dengan demikian tidaklah tepat untuk mendasarkan perbandingan antarnegara padatarif pajak wajib saja.

Tarif pajak yang rendah tidak selalu berarti beban pajak yang lebih rendah. Secara internasional beban pajak harus selalu ditentukan dengan mengamati tarif pajak efektif.

2. Pajak Dari Sumber Penghasilan Asing dan Pajak Ganda

- Berdasarkan prinsip pajak laba luar negeri diperoleh sebuah perusahaan domestic terkena pajak yang dikenakan secara penuh baik dinegara tuan rumah maupun negara asal.
- Kredit pajak luar negeri dapat dihitung sebagai kredit langsung atas pajak penghasilan yang dibayar atas laba cabang atau perusahaan dan setiap pajak yang dipungut pada sumbernya seperti deviden, bunga dan royalty yang dikirimkan kembali kepada investor domestik.



Pembatasan Kredit Pajak

- Pajak yang dibayar atau terutang diluar negeri atas penghasilan dari luar negeri yang diterima atau diperoleh wajib pajak dalam negeri boleh dikreditkan terhadap pajak yang terutang berdasarkan undang – undang ini dalam tahun pajak yang sama.



3. Dimensi – Dimensi Perencanaan Pajak

- ❑ Pertimbangan organisasi sebuah cabang umumnya dianggap sebagai perluasan induk perusahaan dengan demikian labanya segera dikonsolidasikan dengan laba induk perusahaan dan dikenakan pajak secara penuh pada tahun saat laba dihasilkan.
- ❑ laba anak perusahaan luar negeri umumnya tidak dikenakan pajak hingga dilakukan repatriasi





4. Penetapan Harga Pengiriman Internasional : Variabel – Variabel Yang Menyulitkan

- Penetapan harga pengiriman merupakan sumber yang cukup baru. Penetapan harga di Amerika Serikat berkembang seiring dengan gerakan desentralisasi yang mempengaruhi banyak bisnis Amerika selama paruh pertama abad ke 20.
- Variabel – variabel seperti : pajak, tarif, persaingan, tingkat inflasi, nilai mata uang, pembatasan pengiriman dana risiko politik dan ketertarikan mitra usaha patungan sangat menyulitkan pengambilan keputusan untuk penempatan harga pengiriman.

5. Metodologi Penetapan Harga Transfer

- ❑ Metode perbandingan harga bebas

Harga transfer ditentukan dengan harga yang digunakan dalam persamaan transaksi antara perusahaan independen atau antara perusahaan.

- ❑ Metode perbandingan transaksi bebas

Menetapkan transfer aset tak berwujud.

- ❑ Metode harga penjualan Ulang

Menghitung sebuah harga arms lenght yang diawali dengan harga penjualan akhir dimana barang tersebut dijual kepartai bebas.





6. Praktek Penempatan Harga Transfer

- Perusahaan multinasional dengan sangat jelas memiliki berbagai dimensi seperti ukuran industri, kebangsaan, struktur organisasi, tingkat keterlibatan internasional, teknologi, produk atau jasa dan kondisi bersaing.
- Namun dalam prakteknya, banyak ditemukan keseragaman dalam penempatan harga transfer.



TERIMAKASIH