



TINJAUAN TIGA PUTUSAN SENKETA PAJAK *TRANSFER PRICING* DENGAN NILAI DI BAWAH RENTANG KEWAJARAN ATAS TRANSAKSI PEMBELIAN PADA PUTUSAN PENGADILAN

BUGIE SALAMAN



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak Transfer Pricing dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Transaksi Pembelian pada Putusan Pengadilan” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada IPB University.

Bogor, Mei 2024

Bugie Salaman

J0314201269

@Hak cipta milik IPB University

IPB University





@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

BUGIE SALAMAN. Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak Transfer Pricing dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Transaksi Pembelian pada Putusan Pengadilan. Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sengketa transfer pricing document atas transaksi pembelian dengan nilai di bawah rentang kewajaran yang terjadi di Indonesia serta memberikan rekomendasi langkah yang dapat diterapkan pada perusahaan untuk menghindari kasus serupa. Jenis dari penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan cara menganalisis kasus yang sudah terjadi. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah studi kasus dari tiga putusan pengadilan pajak tahun. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat masalah yang menyebabkan perusahaan bersengketa dengan DJP terkait dengan transfer pricing document yang disusun dan mengakibatkan DJP melakukan koreksi yang diatribusikan ke transaksi pembelian, hasil dari keputusan tersebut bisa dimenangkan oleh DJP atau perusahaan bergantung dengan kuatnya argumen serta data yang disampaikan.

Kata kunci : putusan, sengketa pajak, transaksi pembelian, transfer pricing, transfer pricing document.

ABSTRACT

BUGIE SALAMAN. Review of Three Tax Dispute Decisions on Transfer Pricing with Values Below the Arm's Length for Purchase Transactions in Court Decisions. Supervised by MELA NURDIALY.

This research aims to find out how transfer pricing document disputes over purchase transactions with values below the reasonable range occur in Indonesia and provide recommendations for steps that can be implemented by companies to avoid similar cases. This type of research is qualitative research by analyzing cases that have already occurred. The research approach used is a case study of three tax court decisions in three years. The research results show that there are problems that cause companies to have disputes with the DJP related to the transfer pricing documents that are prepared and result in the DJP making corrections that are attributed to purchase transactions. The results of these decisions can be won by the DJP or the company depending on the strength of the arguments and data submitted.

Key words : decisions, purchase transactions, tax disputes, transfer pricing, transfer pricing documents.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama terkait.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



TINJAUAN TIGA PUTUSAN SENGKETA PAJAK *TRANSFER PRICING* DENGAN NILAI DI BAWAH RENTANG KEWAJARAN ATAS TRANSAKSI PEMBELIAN PADA PUTUSAN PENGADILAN

BUGIE SALAMAN

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak Transfer Pricing dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Transaksi Pembelian pada Putusan Pengadilan.

Nama : Bugie Salaman
NIM : J0314201269

Disetujui oleh

Pembimbing :
Mela Nurdialy, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi :
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NIP 201807198706232001



Dekan Sekolah Vokasi :
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 04 Juni 2024

Tanggal Lulus:



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian proyek akhir yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan April 2024 ini ialah Studi Kasus dengan judul “Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak Transfer Pricing dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Transaksi Pembelian pada Putusan Pengadilan”.

Selama penyusunan laporan proyek akhir, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
2. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberi pengarahan serta saran selama penyusunan laporan proyek akhir.
3. Orang tua tersayang, dan Kakak. Terima kasih atas segala bentuk doa, kasih sayang, serta dukungan moril dan materil yang telah diberikan kepada penulis selama mengerjakan laporan proyek akhir.
4. Bapak Ikhwan Ashadi S.E., S.H., M.M., M.Ak., M.H., Ak., CA., CPA., BKP., Asean CPA selaku pimpinan kantor konsultan pajak yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk magang di kantor konsultan pajak.
5. Bapak Tri Giatmoko, Ibu Diana, Bapa Iqrar, Bapa Leo, Bapa Abay yang telah membantu dalam pengumpulan data selama penelitian serta memberikan dukungan selama magang di kantor konsultan pajak.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang kepada penulis selama penyusunan laporan proyek akhir.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam laporan proyek akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis agar laporan proyek akhir ini dapat bermanfaat pihak yang membutuhkan dan dapat berkontribusi bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2024

Bugie Salaman



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Tinjauan Umum Perpajakan	4
2.1.1 Pajak	4
2.1.2 Fungsi Pajak	4
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	4
2.2 Pajak Internasional	5
2.3 Sengketa Pajak	5
2.4 <i>Transfer Pricing</i>	5
2.5 <i>Transfer Pricing Document</i>	5
2.6 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (ALP)	6
2.7 Hubungan Istimewa	6
2.8 Metode <i>Transfer Pricing</i>	6
2.8.1 Metode CUP	6
2.8.2 Metode RPM	7
2.8.3 Metode CPM	7
2.8.4 Metode PSM	8
2.8.5 Metode TNMM	8
2.8.6 Metode CUT	8
2.8.7 Metode <i>Tangible/Intangible Asset</i>	8
2.8.8 <i>Business Value</i>	9
2.9 Pendekatan <i>Ex-ante</i> dan <i>Expost</i>	9
2.10 <i>Single Year</i> dan <i>Multiple Years</i> Data Pembanding	9
2.11 Kerangka Berpikir	10
III METODE	12
3.1 Gambaran Objek Penelitian	12
3.1.1. Keragaan Perusahaan	12
3.1.2. Sumber Penelitian	13
3.1.3. Waktu dan Tempat Pelaksanaan	13
3.1.4. Metode Sampling	13
3.2 Metode Penelitian	13
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	15
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data	15
3.3.2 Teknik Analisis Data	15
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1 Sengketa Terkait Kewajiban Penyusunan <i>Transfer pricing document</i>	22

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

4.1.1	Sengketa PT A Terkait Kewajiban Penyusunan TP Doc	22
4.1.2	Analisis Penulis Mengenai Sengketa PT A Terkait Penyusunan TP Doc	24
4.2	Sengketa Terkait Metode Data Pembandingan	24
4.2.1	Sengketa PT A Terkait Metode Data Pembandingan	24
4.2.2	Analisis Penulis Mengenai Sengketa PT A Terkait Metode Data Pembandingan	26
4.3	Sengketa Terkait Regional Data Pembandingan	26
4.3.1	Sengketa PT A Terkait Regional Data Pembandingan	26
4.3.2	Analisis Penulis Mengenai Sengketa PT A Terkait Regional Data Pembandingan	27
4.4	Sengketa Terkait Jumlah Data Pembandingan	28
4.4.1	Sengketa PT B Terkait Jumlah Data Pembandingan	28
4.4.2	Analisis Penulis Mengenai Sengketa PT B Terkait Jumlah Data Pembandingan	30
4.5	Sengketa Terkait Tahun Data Pembandingan	30
4.5.1	Sengketa PT C Terkait Tahun Data Pembandingan	30
4.5.2	Analisis Penulis Mengenai Sengketa PT C Terkait Tahun Data Pembandingan	31
4.6	Langkah preventif yang dapat diambil oleh perusahaan dengan kasus dan industri yang sejenis	32
V KESIMPULAN DAN SARAN		36
5.1	Kesimpulan	36
5.2	Saran	37
5.2.1	Untuk Wajib Pajak (Perusahaan)	37
5.2.2	Untuk DJP	38
5.2.3	Untuk Peneliti Selanjutnya	38
DAFTAR PUSTAKA		39
LAMPIRAN		41
RIWAYAT HIDUP		53

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR TABEL

1	Daftar Putusan Pengadilan Pajak Transaksi Pembelian	17
2	Sengketa yang terjadi di masing-masing perusahaan	17
3	Transaksi Afiliasi PT A	19
4	Informasi Keuangan PT A	20
5	Informasi Keuangan PT B	21
6	Transaksi Afiliasi PT C	21
7	Informasi Keuangan PT C	22
8	Ringkasan Permasalahan Kewajiban Penyusunan Transfer Pricing Document PT A	23
9	Ringkasan Permasalahan Metode Transfer Pricing Document PT A	25
10	Ringkasan Permasalahan Regional Data Pembandingan PT A	27
11	Ringkasan Permasalahan Jumlah Data Pembandingan PT B	29
12	Ringkasan Permasalahan Tahun Data Pembandingan PT C	31

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	11
2	Alur Sengketa Pajak Transfer Pricing Document	18
3	Skema dan Langkah Preventif	33

DAFTAR LAMPIRAN

1	Putusan Pengadilan PT A	41
2	Putusan Pengadilan PT B	45
3	Putusan Pengadilan PT C	49

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.