

ANALISIS PENYELESAIAN SENGKETA PPH BADAN ATAS KOREKSI *TRANSFER PRICING* PADA PT AFN OLEH KONSULTAN PAJAK TAXFLASH

RULI AJENG KARTINI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
Bogor Indonesia

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.

Perpustakaan IPB University



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Analisis Penyelesaian Sengketa PPh Badan atas Koreksi *Transfer Pricing* pada PT AFN oleh Kantor Konsultan Pajak TaxFlash” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun 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 Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Ruli Ajeng Kartini
J0314211014

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 meminumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

RULI AJENG KARTINI. Analisis Penyelesaian Sengketa PPh Badan atas Koreksi *Transfer Pricing* pada PT AFN oleh Kantor Konsultan Pajak TaxFlash. Dibimbing oleh YUNI ASTUTI TRI TARTIANI.

Sengketa perpajakan atas PPh Badan sering terjadi akibat perbedaan pandangan antara Wajib Pajak dan otoritas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyelesaian sengketa PPh Badan pada PT AFN yang dikoreksi akibat dugaan *transfer pricing* tidak wajar oleh Direktorat Jenderal Pajak. Penelitian dilakukan dengan metode kualitatif deskriptif melalui studi kasus, wawancara, dan analisis dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koreksi fiskal oleh otoritas pajak didasarkan pada NCPM aktual yang dianggap tidak mencerminkan kewajaran. PT AFN menolak koreksi tersebut dan menempuh jalur hukum melalui keberatan hingga banding. Pendampingan oleh konsultan pajak memberikan strategi argumentasi yang sistematis. Pembahasan menunjukkan bahwa *transfer pricing documentation* dan faktor ekonomi eksternal perlu dipertimbangkan secara proporsional dalam penilaian kewajaran transaksi. Rekomendasi diberikan agar penyelesaian sengketa perpajakan mempertimbangkan pendekatan substantif dan konteks bisnis yang relevan.

Kata kunci: PPh badan, prinsip kewajaran dan kelaziman usaha, PT AFN, sengketa pajak, *transfer pricing*

ABSTRACT

RULI AJENG KARTINI. Analysis of the Resolution of Corporate Income Tax Dispute on Transfer Pricing Adjustment at PT AFN by TaxFlash Tax Consulting Firm. Supervised by YUNI ASTUTI TRI TARTIANI.

Tax disputes concerning Corporate Income Tax frequently arise due to differing interpretations between taxpayers and the tax authority. This study aims to analyze the resolution of a Corporate Income Tax dispute involving PT AFN, which was subject to a correction based on alleged unfair transfer pricing by the Directorate General of Taxes. The research adopts a descriptive qualitative method through case studies, interviews, and document analysis. The findings reveal that the tax authority's fiscal correction was based on the actual NCPM which was deemed not to reflect arm's length principles. PT AFN rejected this correction and pursued legal remedies through objection and appeal procedures. Assistance from a tax consultant provided a structured argumentative strategy. The discussion highlights the importance of proportionally considering transfer pricing documentation and external economic factors in assessing the fairness of related-party transactions. The study recommends that tax dispute resolution should adopt a substantive approach and take into account the relevant business context.

Keywords: corporate income tax, arm's length principle, PT AFN, tax dispute, transfer pricing

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025
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.

ANALISIS PENYELESAIAN SENGKETA PPH BADAN ATAS KOREKSI *TRANSFER PRICING* PADA PT AFN OLEH KONSULTAN PAJAK TAXFLASH

RULI AJENG KARTINI

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
2025**



@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.

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Nadia Putri, S.Ak., M.Ak., CSRS



Judul Proyek Akhir : Analisis Penyelesaian Sengketa PPh Badan atas Koreksi
Transfer Pricing pada PT AFN oleh Konsultan Pajak
Taxflash

Nama : Ruli Ajeng Kartini
NIM : J0314211014

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:
Yuni Astuti Tri Tartiani, S.E., M.M.

Diketahui oleh

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

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



Tanggal Ujian: 14 Juni 2025

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2025 sampai bulan April 2025 ini ialah Sengketa Pajak, dengan judul “Analisis Penyelesaian Sengketa PPh Badan atas Koreksi *Transfer Pricing* pada PT AFN oleh Konsultan Pajak Taxflash.”

Proses penulisan ini tentu tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan hati yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
2. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
3. Ibu Lesia Fatma Ginoga, S.E., M.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Yuni Astuti Tri Tartiani, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, arahan serta dorongan kepada penulis sehingga laporan proyek akhir ini terselesaikan.
5. Bapak Moh Yazid, S.E., S.H., M.A., BKP. dan Bapak Aditya Rizki Bahari, S.E., S.H., BKP. selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak TaxFlash yang telah memberikan kesempatan penulis untuk magang dan memberikan pengetahuan, bimbingan serta arahan selama penyusunan laporan proyek akhir ini.
6. Teristimewa kepada orang tua tercinta penulis yaitu Bapak Husain dan Ibu Hasnah yang selalu menjadi rumah terhangat dalam setiap langkah hidup penulis. Terima kasih yang tak terhingga atas cinta tanpa syarat, doa yang tak pernah putus, serta keyakinan yang begitu besar terhadap setiap pilihan dan mimpi-mimpi penulis.
7. Sahabat terdekat penulis yaitu Dwi Setyo Riani, Josephine Elvira, Muhammad Nuhriza dan seluruh teman terdekat lainnya yang tidak bisa dituliskan satu persatu. Terima kasih atas dukungan semangat serta telah menjadi teman diskusi yang suportif dan selalu ada di saat suka maupun duka.

Penulis menyadari bahwa laporan proyek akhir ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis sangat terbuka atas segala masukan, kritik, atau saran. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Juni 2025

Ruli Ajeng Kartini

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pajak	5
2.2 Pajak Penghasilan Badan	5
2.3 Pemeriksaan Pajak	6
2.4 Sengketa Pajak	6
2.5 Keberatan Pajak	6
2.6 Banding Pajak	7
2.7 Gugatan Pajak	8
2.8 Peninjauan Kembali	9
2.9 Koreksi Fiskal	9
2.10 <i>Transfer Pricing</i>	10
2.11 Penelitian Terdahulu	10
2.12 Kerangka Berpikir	12
III METODE	14
3.1 Gambaran Objek Penelitian	14
3.2 Jenis Penelitian dan Jenis Data	15
3.3 Teknik Pengumpulan Data	15
3.4 Prosedur Penyusunan	15
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1 Latar Belakang dan Pokok Sengketa PPh Badan atas Koreksi <i>Transfer Pricing</i> pada PT AFN	17
4.2 Proses Sengketa Pajak PT AFN sejak Pemeriksaan hingga Pengajuan Banding	18
4.3 Perspektif PT AFN, DJP serta Pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak dalam Memutus Sengketa	41
4.4 Rekomendasi untuk Kasus Serupa	51
V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Simpulan	59
5.2 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	63
RIWAYAT HIDUP	70



DAFTAR TABEL

1	Penelitian Terdahulu	11
2	Matriks Jadwal Pelaksanaan Penelitian	14
3	Pokok Sengketa Banding PT AFN	17
4	Perbandingan Perhitungan Total Penjualan PT AFN dan Pemeriksa	20
5	Perbandingan <i>Budget</i> dan Aktual Laporan Laba Rugi Tahun 2017 Menurut PT AFN	20
6	Perhitungan <i>Adjustment</i> NCPM PT AFN	21
7	Selisih Perhitungan Menurut SPT PT AFN dan SKPKB	23
8	Evaluasi Kesesuaian Proses Pemeriksaan PT AFN	25
9	Hasil Pemeriksaan Keberatan oleh Penelaah Keberatan	28
10	Nilai PLI PT AFN dan RSAG	29
11	Perhitungan Peneliti Keberatan Menurut SK Keberatan	30
12	Evaluasi Kesesuaian Proses Pengajuan dan Penyelesaian Keberatan	31
13	Evaluasi Kesesuaian Proses Pengajuan Banding	36
14	Kuasa Hukum Pemohon Banding	39
15	Wakil Terbanding	39
16	Perspektif antara PT AFN dan DJP	42
17	Perhitungan Peredaran Usaha menurut Pengadilan Pajak	49
18	Perhitungan Pajak PT AFN menurut Pendapat Pengadilan Pajak	49
19	Perhitungan Pajak yang Masih Harus Dibayar oleh PT AFN	50
20	Matriks Timeline Tahapan Sengketa Pajak PT AFN	50
21	Rincian Nilai Sengketa pada Setiap Tahapan	51
22	Perbandingan PMK 17 Tahun 2013 dengan PMK 15 Tahun 2025 tentang Pemeriksaan Pajak	52

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	12
2	Proses Sengketa sejak Pemeriksaan hingga Banding PT AFN	18
3	Proses Pemeriksaan PT AFN oleh KPP PMA Lima	23
4	Proses Keberatan PT AFN	31
5	Proses Pengajuan Banding PT AFN	36
6	Skema Rekomendasi <i>Flowchart</i> Proses Pemeriksaan, Keberatan, dan Banding Berdasarkan Ketentuan yang Berlaku	55
7	Skema Rekomendasi Pembuatan <i>Transfer Pricing Documentation</i>	56

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 meminumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



DAFTAR LAMPIRAN

1	Lampiran 1 Daftar Pertanyaan dalam Wawancara Kepada Kuasa Hukum PT AFN	64
2	Lampiran 2 Laporan Hasil Pemeriksaan	65
3	Lampiran 3 Hasil Pemeriksaan Penelaah Keberatan dalam SPUH	66
4	Lampiran 4 Surat Keputusan Keberatan	67
5	Lampiran 5 Salinan Putusan Pengadilan Pajak PT AFN	68
6	Lampiran 6 Daftar Pertanyaan dalam Wawancara Kepada <i>Expert Tax</i>	69

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 menumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.