

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

ALMI FADHLAN MAULANA



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



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

@Hak cipta milik IPB University

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul "Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak *Transfer Pricing* dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Omzet pada Putusan Pengadilan Pajak" 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 IPB University.

Bogor, Mei 2025

Almi Fadhlana Maulana
J0314211414

- 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

ALMI FADHLAN MAULANA. Tinjauan Tiga Putusan Sengketa Pajak *Transfer Pricing* dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran atas Omzet pada Putusan Pengadilan Pajak. Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tiga putusan sengketa pajak *transfer pricing* yang menetapkan nilai peredaran usaha (omzet) di bawah rentang kewajaran menurut prinsip *Arm's Length Principle* (ALP). Fokus penelitian adalah mengidentifikasi pola koreksi fiskal yang dilakukan oleh otoritas pajak dan implikasi putusan tersebut terhadap praktik kepatuhan wajib pajak serta kebijakan perpajakan di Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif dengan studi kasus pada tiga putusan Pengadilan Pajak yang relevan. Data diperoleh melalui dokumentasi putusan, regulasi perpajakan, dan literatur pendukung, kemudian dianalisis secara deskriptif dan kritis. Hasil penelitian menunjukkan adanya perbedaan interpretasi atas kewajaran harga transfer yang menyebabkan koreksi omzet signifikan, yang berdampak pada peningkatan beban pajak dan risiko sengketa. Penelitian ini mengungkap kebutuhan peningkatan pemahaman dan standar yang lebih jelas dalam penerapan prinsip kewajaran serta pentingnya peran dalam menyusun dokumentasi *transfer pricing* yang memadai. Implikasi penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi bagi wajib pajak dan otoritas pajak dalam mengurangi konflik perpajakan dan meningkatkan kepastian hukum.

Kata kunci: *transfer pricing*, sengketa pajak, rentang kewajaran, peredaran usaha, *arm's length principle*

ABSTRACT

ALMI FADHLAN MAULANA. Review of Three Transfer Pricing Dispute Decisions with Values Below the Arm's Length Range on Revenue in Tax Court Decisions. Supervised by MELA NURDIALY.

This study aims to analyze three tax dispute rulings related to *transfer pricing* where the reported turnover values fall below the acceptable arm's length range as defined by the Arm's Length Principle (ALP). The research focuses on identifying the fiscal adjustment patterns made by tax authorities and the implications of these rulings on taxpayer compliance practices and tax policy in Indonesia. Employing a qualitative case study approach, data were collected from tax court decisions, relevant tax regulations, and supporting literature, and analyzed descriptively and critically. The findings reveal divergent interpretations of *transfer pricing* fairness, resulting in significant turnover adjustments that increase tax burdens and litigation risks. This study highlights the need for clearer standards in applying the fairness principle and underscores in preparing adequate *transfer pricing documentation*. The implications of this research are expected to provide recommendations for taxpayers and tax authorities to minimize tax conflicts and enhance legal certainty.

Keywords: *transfer pricing*, tax disputes, arm's length range, turnover, arm's length principle, management accounting



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, 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. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama terkait.



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

ALMI FADHLAN MAULANA

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.



- 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
Omzet Pada Putusan Pengadilan Pajak
:
: Almi Fadhlana Maulana
:
: J0314211414

Nama
NIM

Disetujui oleh

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

Diketahui oleh

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

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

Tanggal Ujian: 13 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu 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 2025 bulan April 2025 ini ialah Studi Kasus dengan judul “Tinjauan Tiga Putusan Pengadilan Pajak *Transfer Pricing* Dengan Nilai di Bawah Rentang Kewajaran Atas Omzet Pada Putusan Pengadilan Pajak.

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. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
2. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
3. Ibu Mela Nurdialy S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberi pengarahan serta saran selama penyusunan laporan proyek akhir.
4. 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.
5. 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.
6. Ibu Yoana, Ibu Indira, Ibu Rahayu, dan Ibu Tuti yang telah membantu dalam pemahaman terkait data selama penelitian serta memberikan dukungan selama magang di kantor konsultan pajak.
7. 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, Mei 2025

Almi Fadhlan Maulana



DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
PENDAHULUAN	16
1.1 Latar Belakang	16
1.2 Rumusan Masalah	17
1.3 Tujuan	18
1.4 Manfaat	18
2. TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Perpajakan	19
2.2 Pajak Internasional	19
2.3 <i>Transfer Pricing</i>	19
2.4 <i>Transfer Pricing Documentation</i>	19
2.5 <i>Arm's Length Principle (ALP)</i>	19
2.6 Sengketa Pajak	20
2.7 Omzet (Peredaran Usaha)	20
2.8 Transaksi Afiliasi	20
2.9 Metode <i>Transfer Pricing</i>	20
2.9.1 Metode CUP	21
2.9.2 Metode RPM	21
2.9.3 Metode CPM	21
2.9.4 Metode PSM	21
2.9.5 Metode TNMM	21
2.9.6 Metode CUT	22
2.9.7 Metode <i>Tangible/Intangible Asset</i>	22
2.9.8 <i>Business Value</i>	22
2.11 Pendekatan <i>Ex-Post</i>	22
2.12 Data Pembanding	23
2.13 Kerangka Berpikir	23
2.14 Penelitian Terdahulu	23

3. METODE	26
3.1 Teknik Pengumpulan Data	26
3.2 Teknik Analisis Data	26
3.3 Gambaran Objek Penelitian	27
3.3.1 Informasi PT A	27
3.3.2 Informasi PT B	28
3.3.3 Informasi PT C	30
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Putusan Sengketa Pajak pada PT A	33
4.1.1 Sengketa Umum <i>Transfer Pricing</i> pada PT A	33
4.1.2 Sengketa Metode <i>Transfer Pricing</i> pada PT A	35
4.1.3 Sengketa Regional Data Pembanding pada PT A	37
4.1.4 Sengketa Jumlah Data Pembanding pada PT A	39
4.1.5 Sengketa Tahun Data Pembanding pada PT A	41
4.2 Putusan Sengketa Pajak pada PT B	43
4.2.1 Sengketa Umum <i>Transfer Pricing</i> pada PT B	43
4.2.2 Sengketa Metode <i>Transfer Pricing</i> pada PT B	45
4.2.3 Sengketa Regional Data Pembanding pada PT B	47
4.2.4 Sengketa Jumlah Data Pembanding pada PT B	49
4.2.5 Sengketa Tahun Data Pembanding pada PT B	51
4.3 Putusan Sengketa Pajak pada PT C	54
4.3.1 Sengketa Umum <i>Transfer Pricing</i> pada PT C	54
4.3.2 Sengketa Metode <i>Transfer Pricing</i> pada PT B	56
4.3.3 Sengketa Regional Data Pembanding pada PT C	59
4.3.4 Sengketa Jumlah Data Pembanding pada PT C	60
4.3.5 Sengketa Tahun Data Pembanding pada PT C	62
4.4 Analisis Sengketa Pajak <i>Transfer Pricing</i>	64
4.4.1 Penjelasan Mengenai <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Transfer Pricing Documentation</i>	65
4.4.2 Korelasi Antar Putusan	66
4.4.3 Penyesuaian Regulasi	67
4.5 Evaluasi dan Rekomendasi	68
4.5.1 Evaluasi pada Sengketa Pajak	68
4.5.2 Rekomendasi pada Sengketa Pajak	70



4.5.3	Alur Penyusunan TP-Doc	71
5.	KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1	Kesimpulan	74
5.2	Saran	75
6.	LAMPIRAN	77
7.	DAFTAR PUSTAKA	77
8.	RIWAYAT HIDUP	86

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 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 Penelitian Terdahulu	24
2 Informasi Keuangan PT A	28
3 Informasi Keuangan PT B	30
4 Informasi Keuangan PT C	32
5 Putusan Sengketa Pajak yang di Uji	33
6 Sengketa Umum PT A	35
7 Sengketa Metode PT A	37
8 Sengketa Jumlah Data PT A	41
9 Sengketa Tahun PT A	43
10 Sengketa Umum PT B	45
11 Sengketa Metode PT B	47
12 Sengketa Regional PT B	49
13 Sengketa Jumlah Data PT B	51
14 Sengketa Tahun Data PT B	53
15 Sengketa Umum PT C	56
16 Sengketa Metode PT C	58
17 Sengketa Regional PT C	60
18 Sengketa Tahun Data PT C	64
19 Analisis Ketiga Putusan Sengketa	65
20 Analisa Penjelasan Sengketa	66
21 Korelasi Antar Putusan	66
22 Regulasi Antar Sengketa	67
23 Rekomendasi atas Sengketa	71

DAFTAR GAMBAR

1 Kerangka Berpikir Penulis	23
2 Alur Penyusunan TP-Doc	73

DAFTAR LAMPIRAN

1 Dokumen Sengketa Pajak PT A	80
2 Dokumen Sengketa Pajak PT B	82
3 Dokumen Sengketa Pajak PT C	84