

TINJAUAN PUTUSAN PENGADILAN PAJAK ATAS SENKETA *TRANSFER PRICING* TERKAIT TRANSAKSI BIAYA JASA MANAJEMEN

HANA ZHAFIRA MAULITA



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

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 AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Atas Sengketa *Transfer Pricing* Terkait Transaksi Biaya Jasa Manajemen” 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, Mei 2025

Hana Zhafira Maulita
J0314211149

ABSTRAK

HANA ZHAFIRA MAULITA. Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Atas Sengketa *Transfer Pricing* Terkait Transaksi Biaya Jasa Manajemen. Dibimbing oleh MELA NURDIALY.

Penelitian ini meninjau putusan Pengadilan Pajak atas sengketa pajak *transfer pricing* terkait biaya jasa manajemen yang dialami oleh PT D, PT E, dan PT F. Sengketa ketiga perusahaan ini timbul akibat perbedaan pandangan antara laporan Wajib Pajak (WP) dan hasil pemeriksaan yang dilakukan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang berakhir pada ketiga perusahaan mengajukan banding ke Pengadilan Pajak agar mendapat kepastian hukum yang adil. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif komparatif dengan menganalisis putusan Pengadilan Pajak periode tahun 2024-2025. Hasil analisis menunjukkan PT D, PT E dan PT F berhasil membuktikan eksistensi, manfaat, dan kewajaran pembebanan biaya jasa manajemen sesuai dengan prinsip *arm's length* dan regulasi yang berlaku di Indonesia. Sehingga permohonan banding yang diajukan oleh ketiga perusahaan dikabulkan sepenuhnya oleh pengadilan pajak. Temuan ini menegaskan pentingnya dokumentasi dan pembebanan yang wajar sesuai prinsip *arm's length*, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengelolaan risiko perpajakan terkait *transfer pricing* biaya jasa manajemen untuk menghindari sengketa di masa mendatang.

Kata kunci: Harga Transfer, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, Biaya Jasa Manajemen.

ABSTRACT

HANA ZHAFIRA MAULITA. Review of Tax Court Decisions on Transfer Pricing Disputes Related to Management Service Fee Transactions. Supervised by MELA NURDIALY.

This study examines the Tax Court's ruling on a transfer pricing tax dispute related to management service fees experienced by PT D, PT E, and PT F. The dispute arose due to differing views between the Taxpayer's (WP) report and the audit results conducted by the Directorate General of Taxes (DJP), leading the three companies to appeal to the Tax Court in order to obtain fair legal certainty. This research uses a comparative qualitative method by analyzing the Tax Court's decisions from 2024-2025. The analysis results show that PT D, PT E, and PT F successfully proved the existence, benefits, and reasonableness of the management service fee charges in accordance with the arm's length principle and the applicable regulations in Indonesia. As a result, the appeal requests filed by the three companies were fully granted by the Tax Court. These findings emphasize the importance of proper documentation and reasonable charges in line with the arm's length principle and are expected to contribute to better management of tax risks related to transfer pricing for management service fees to avoid future disputes.

Keywords: Transfer pricing, Arm's length Principle, Management Service Fee.

Judul Laporan : Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Atas Transaksi *Transfer Pricing*
Terkait Biaya Jasa Manajemen

Nama : Hana Zhafira Maulita
NIM : J0314211149

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 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 2025 sampai bulan April 2025 ini adalah studi kasus dengan judul “Tinjauan Putusan Pengadilan Pajak Atas Sengketa *Transfer Pricing* Terkait Transaksi Biaya Jasa Manajemen ”.

Selama penelitian proyek akhir ini, penulis menyadari keberhasilan penulisan ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat., M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University.
2. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
3. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing. Terimakasih atas bimbingan dan arahan dalam penelitian proyek akhir ini.
4. Kedua Orang Tua, Adik, dan Abang tersayang, Bapak Armein Juchni, Ibu Yulianti, Dede Fathir, Uda Raihan, dan Uda Hajid. Terimakasih untuk selalu setia mendoakan dan memberikan *support* dalam segala hal kepada peneliti.
5. Bapak Ikhwani Ashadi SE, SH, MM, M.Ak, MH, Ak, CA, CPA, BKP, Asean CPA selaku Pimpinan KKP. Terimakasih atas bimbingan, dukungan dan pengalaman yang diberikan selama program magang dan penelitian proyek akhir ini.
6. Para sahabat semasa sekolahku, Permata, Azizah, Chika, Truly, Farah, K words, Siska, Raisa, Amel, Neriza, dan Aviana. Terimakasih sudah selalu menemani dan memberikan doa serta *support* kepada peneliti.
7. Para sahabat seperjuangan di Sekolah Vokasi IPB, Dea, Jica, Karoviena, Sheila, Nazwa, Risdha, Lula, Bella, Vina, Cumlaude dan 9 anak bimbingan Ibu Mela yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih sudah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis selama penelitian proyek akhir ini.
8. Para Senior di KKP, Mba Yoana, Mba Indira, Mba Ayu, Mba Uti, Bu Fitri dan Bu Wita. Terimakasih telah memberikan pengalaman dan membantu penulis dalam berdiskusi guna mendukung penelitian proyek akhir ini.

Semoga penelitian proyek akhir ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan terutama Sekolah Vokasi IPB University.

Bogor, Mei 2025

Hana Zhafira Maulita

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 <i>Transfer Pricing</i>	5
2.2 Hubungan Istimewa (<i>Related Party</i>)	5
2.3 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (<i>Arm's Length Principle</i>)	5
2.4 Jenis Transaksi Afiliasi	6
2.4.1 Jasa Manajemen Intra-Grup	6
2.4.2 Biaya Jasa Manajemen	6
2.4.3 <i>Management Service Agreement</i> (MSA)	6
2.4.4 <i>Low Value Adding Service</i> (LVAS)	7
2.5 <i>Transfer Pricing Document</i> (TP Doc)	7
2.5.1 Metode <i>Transfer Pricing</i>	8
2.6 Pemeriksaan Pajak	9
2.7 Sengketa Pajak	9
2.8 Koreksi Fiskal	9
2.9 Kerangka Berpikir	10
III METODE	11
3.1 Gambaran Objek Penelitian	11
3.2 Jenis Penelitian	11
3.3 Teknik Pengumpulan Data	11
3.4 Lokasi dan Waktu Penelitian	12
3.5 Teknik Analisis Data	12
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	13
4.1 Kasus sengketa <i>transfer pricing</i> terkait biaya jasa manajemen PT D	14
4.2 Kasus sengketa <i>transfer pricing</i> terkait biaya jasa manajemen PT E	21
4.3 Kasus sengketa <i>transfer pricing</i> terkait biaya jasa manajemen PT F	26
4.4 Analisis penulis terhadap kasus sengketa <i>transfer pricing</i> terkait biaya jasa manajemen yang terjadi pada PT D, PT E, dan PT F	32
4.4.1 Analisis kasus: Eksistensi atas biaya jasa manajemen	34
4.4.2 Analisis kasus: Manfaat yang diperoleh atas biaya jasa manajemen yang diberikan	35
4.4.3 Analisis kasus: Kewajaran nilai atas biaya jasa manajemen yang diberikan	37
4.5 Evaluasi dan rekomendasi yang dapat diterapkan oleh Wajib Pajak perusahaan lain agar terhindar dari kasus serupa	39

V	SIMPULAN DAN SARAN	44
5.1	Simpulan	44
5.2	Saran	44
	DAFTAR PUSTAKA	46
Ⓜ	LAMPIRAN	48
	RIWAYAT HIDUP	52

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 Terpilih	14
2	Fungsi Jasa Pihak Afiliasi	15
3	Manfaat yang diperoleh PT D	16
4	Prosedur alokasi biaya	17
5	Cost center perhitungan basis biaya	18
6	NCPM PT D 2018	19
7	NCPM PT D 2018 dengan koreksi DJP	20
8	Ringkasan Permasalahan PT D	20
9	Manfaat Jasa ICT	23
10	Total biaya yang dikeluarkan KAO	24
11	Alokasi biaya per negara KAO Singapura	25
12	Mark-up biaya jasa ICT	25
13	Ringkasan Pokok Sengketa PT E	26
14	Contoh manfaat atas jasa HAP	28
15	Dasar alokasi biaya	29
16	WANCPM Perusahaan Pembanding	30
17	OM Perusahaan Pembanding dan PT F	31
18	Ringkasan pokok sengketa PT F	32
20	Matriks ringkasan ketiga sengketa	32
21	Analisis eksistensi jasa manajemen	34
22	Analisis Manfaat Jasa Manajemen	36
23	Analisis metode perhitungan pembebanan	37

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	10
2	Alur Sengketa Pajak <i>Transfer Pricing</i>	13
3	Bagan Alur Rekomendasi Transaksi Jasa Manajemen	42
4	Bagan Alur Rekomendasi Transaksi Jasa Manajemen	43

DAFTAR LAMPIRAN

1	Putusan Pengadilan Pajak PT. D	48
2	Putusan Pengadilan Pajak PT. E	49
3	Putusan Pengadilan Pajak PT. F	50