



## **TINJAUAN SENGKETA PAJAK PENGHASILAN ATAS PEMBAYARAN BIAYA ROYALTI (STUDI PUTUSAN PENGADILAN PAJAK)**

**APRILIYA DWI PUTRI**



**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.



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan atas Pembayaran Biaya Royalti (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak)” 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 proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Maret 2024

Apriliya Dwi Putri  
J0314201106

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 mengikuti 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.





## **ABSTRAK**

APRILIYA DWI PUTRI. Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan atas Pembayaran Biaya Royalti (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak). Dibimbing oleh YUNI ASTUTI TRI TARTIANI dan MELA NURDIALY

Dalam praktiknya, transfer pricing sering kali dikaitkan dengan rekayasa harga secara sistematis yang bertujuan untuk mengurangi laba dan, pada akhirnya, mengurangi beban pajak. Praktik ini terutama terjadi dalam transaksi afiliasi yang melibatkan pembayaran biaya royalti. Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis faktor-faktor yang menjadi pokok sengketa pajak atas pembayaran royalti dan untuk mengidentifikasi dugaan praktik ketidakwajaran yang dapat memicu sengketa pajak. Data diperoleh melalui situs Sekretariat Pengadilan Pajak Kementerian Keuangan dan wawancara langsung dengan praktisi dokumentasi transfer pricing (TP Doc) untuk mendapatkan informasi yang lebih mendalam mengenai praktik transfer pricing dalam pembayaran royalti pada transaksi afiliasi. Sengketa pajak terkait pembayaran biaya royalti mencakup isu kepemilikan dan pemanfaatan harta tak berwujud, manfaat ekonomi yang dihasilkan, serta pengujian kewajaran sesuai prinsip arm's length. Hasil penelitian ini memberikan rekomendasi agar dalam perusahaan dapat membuktikan kepemilikan dari harta tak berwujud yang digunakan, membuktikan bahwa terdapat manfaat ekonomi ketika penggunaan harta tak berwujud tersebut, menggunakan metode penentuan harga transfer yaitu Comparable Uncontrolled Transaction (CUT) untuk transaksi royalti; menggunakan data pembanding yang tepat dan kriteria pencarian data pembanding yang sesuai.

Kata kunci: putusan pengadilan pajak, transaksi royalti, transfer pricing

## **ABSTRACT**

APRILIYA DWI PUTRI. Review of Income Tax Dispute on Royalty Fee Payment (Case Study of Tax Court Decision). Supervised by YUNI ASTUTI TRI TARTIANI and MELA NURDIALY

In practice, transfer pricing is often associated with systematic price engineering aimed at reducing profits and, ultimately, reducing the tax burden. This practice mainly occurs in related party transactions involving the payment of royalty fees. This study was conducted to analyze the factors that are the subject of tax disputes over royalty payments and to identify alleged improper practices that may trigger tax disputes. Data was obtained through the website of the Tax Court Secretariat of the Ministry of Finance and direct interviews with transfer pricing documentation (TP Doc) practitioners to obtain more in-depth information on transfer pricing practices in royalty payments in related party transactions. Tax disputes related to royalty payments encompass issues of ownership and utilization of intangible assets, the economic benefits derived, and the fairness testing according to the arm's length principle. The results of this study provide recommendations for companies to prove ownership of the intangible assets used, demonstrate the economic benefits when using these intangible assets, utilize the Comparable Uncontrolled Transaction (CUT) method for royalty transactions, and employ appropriate comparable data and criteria for selecting comparable data.

Keywords: royalty transactions, transfer pricing, tax court decisions



**@Hak cipta milik IPB University**

*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 yang terkait.*



# **TINJAUAN SENGKETA PAJAK PENGHASILAN ATAS PEMBAYARAN BIAYA ROYALTI (STUDI PUTUSAN PENGADILAN PAJAK)**

**APRILIYA DWI PUTRI**

Laporan Proyek Akhir  
sebagai salah satu 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.

Penguji pada ujian Laporan Proyek Akhir: Haqi Fadillah, S.E., M.Ak.

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 Sengketa Pajak Penghasilan atas Pembayaran Biaya Royalti (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak)  
Nama : Apriliya Dwi Putri  
NIM : J0314201106

Disetujui oleh

Pembimbing 1 :  
Yuni Astuti Tri Tartiani S. E., M.M.

Pembimbing 2 :  
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 : 4 Juni 2024

Tanggal Lulus :

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 mengurangi 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.



## PRAKATA

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis diberikan kelancaran, kekuatan dan ketabahan hati dalam menyelesaikan laporan proyek akhir penulis sebagai mahasiswa untuk memenuhi persyaratan mengikuti sidang akhir di Sekolah Vokasi IPB, yaitu sebuah laporan proyek akhir yang berjudul “Tinjauan Sengketa Pajak Penghasilan atas Pembayaran Biaya Royalti (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak)”. Laporan proyek akhir ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan berbagai pihak yang berjasa memberikan bimbingan, semangat, dukungan, serta kritik dan saran. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Yuni Astuti Tri Tartiani, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 1 atas semua bimbingan, motivasi serta kesediaan waktu dalam memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan proyek akhir praktik kerja lapangan ini.
2. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2 atas masukan dan arahan selama penulis melaksanakan bimbingan.
3. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor
4. Ibu Lesia Fatma Ginoga, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor
5. Bapak Haqi Fadhillah, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji untuk penilaian, arahan, kritik, dan saran sehingga laporan proyek akhir ini menjadi lebih baik.
6. Teristimewa untuk Papa dan Mama yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, dana kepada penulis. Terima kasih atas doa-doa yang tiada hentinya serta kasih sayang tidak ternilai sehingga penulis dalam menyelesaikan laporan proyek akhir ini.

Penulis menyadari penulisan laporan proyek akhir ini, masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis mohon kritik dan saran yang membangun untuk kebaikan penulis kedepannya. Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak terutama bagi penulis. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Bogor, Maret 2024  
*Apriliya Dwi Putri*



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.



<b>DAFTAR ISI</b>	
<b>DAFTAR TABEL</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	x
<b>I PENDAHULUAN</b>	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Proyek Akhir	3
1.4 Manfaat Proyek Akhir	3
<b>II TINJAUAN PUSTAKA</b>	4
2.1 Pajak	4
2.2 <i>Transfer Pricing</i>	5
2.3 Harta Tak Berwujud ( <i>Intangible Property</i> )	8
2.4 Sengketa Pajak	9
2.5 Kerangka Berpikir	10
<b>III METODE PENELITIAN</b>	12
3.1 Objek Penelitian	12
3.2 Jenis Penelitian dan Jenis Data	12
3.3 Teknik Pengumpulan Data	12
3.4 Prosedur Proyek Akhir	13
<b>IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	14
4.1 Kepemilikan atas Pemanfaatan Harta Tak Berwujud PT RPI dan PT NSK	15
4.2 Manfaat Ekonomi atas Pembayaran Biaya Royalti PT RPI dan PT NSK	24
4.3 <i>Arm's Length Principle</i> atas Pembayaran Biaya Royalti PT RPI dan PT NSK	28
4.4 Rekomendasi Hasil Analisis Terhadap Kasus Sengketa Pajak Serupa	31
<b>V SIMPULAN DAN SARAN</b>	35
5.1 Simpulan	35
5.2 Saran	35
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	37
<b>LAMPIRAN</b>	39
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	48

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 mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.

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



<b>DAFTAR TABEL</b>		
1	Daftar putusan pengadilan pajak	14
2	Identifikasi penyebab sengketa pajak	14
3	Hasil analisis FAR PT RPI dan RPI <i>Corporation</i>	18
4	Hasil analisis FAR PT NSK dan NSK <i>Corporation</i>	21
5	Laba bersih dan <i>gross margin</i> PT RPI tahun 2011-2017	25
6	Laba operasional PT NSK tahun pajak 2018	27

#### **DAFTAR GAMBAR**

1	Kerangka berpikir	10
2	Proses pengajuan banding atas sengketa pajak PT RPI dan PT NSK	15
3	Skema rekomendasi hasil analisis sengketa pajak	34

#### **DAFTAR LAMPIRAN**

1	Salinan putusan pengadilan pajak PT RPI	40
2	Salinan putusan pengadilan pajak PT NSK	43
3	Daftar pertanyaan dalam wawancara kepada praktisi TP Doc	47

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 mengurangi kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.