



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN *TRANSFER PRICING* PADA PT KAD DENGAN
PIHAK AFILIASINYA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Siti Nur Rachmawati

1602033033

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENERAPAN *TRANSFER PRICING* PADA PT KAD DENGAN
PIHAK AFILIASINYA**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Siti Nur Rachmawati
1602033033

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA PERPAJAKAN
JAKARTA
2019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : Penerapan *Transfer Pricing* Pada PT KAD
Dengan Pihak Afiliasinya
NAMA : Siti Nur Rachmawati
NIM : 1602033033
PROGRAM STUDI : D3 Perpajakan
FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis
TAHUN AKADEMIK : 2018/2019

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 8 AGUSTUS .. 2019

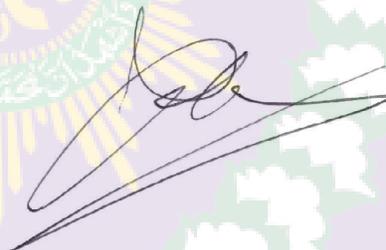
Mengetahui,

Ketua Program Studi
Diploma Tiga Perpajakan

Dosen Pembimbing



Dewi Pudji Rahayu, SE, M.Si



Ahmad Subaki, SE., MM., AK., CA., CPA

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Penerapan *Transfer Pricing* Pada PT KAD Dengan Pihak Afiliasinya

Oleh:

Nama : Siti Nur Rachmawati

NIM : 1602033033

Program Studi : Diploma Tiga Perpajakan

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal : 27 Agustus 2019

Ketua, merangkap Anggota



(Ahmad Subaki, SE., MM., AK., CA., CPA)

Anggota,



(Hilda SE., Ak., M.Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Perpajakan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



Dewi Pudji Rahayu, SE, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E, M.M.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas berkat Rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini sebagai persyaratan perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA dengan judul “Penerapan *Transfer Pricing* pada PT KAD dengan Pihak Afiliasinya”. Tidak lupa sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad *Shalallahu 'Alaihi Wassalam* yang kita nanti-nantikan syafa'atnya di akhirat nanti. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yang sudah membantu, membimbing, serta mendoakan penulis supaya dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir dapat berjalan dengan baik.

Adapun maksud dan tujuan diajukannya laporan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat lulus Pendidikan Diploma Tiga Perpajakan. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini jauh dari kata sempurna. Namun demikian dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini tidak akan terwujud dan terselesaikan dengan baik tanpa ada bantuan, bimbingan dan dorongan serta yang tak terhingga nilainya dari Kedua Orang Tua penulis dan berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Ibu Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D3 Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., M.M., AK., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing yang dengan kesabaran dan rasa ikhlas telah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi kepada penulis serta mengarahkan penulis dalam penulisan Laporan Tugas Akhir.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah mendidik, membimbing, dan membina selama masa perkuliahan.
9. Bapak H. Prianto Budi Saptono, AK., CA., MBA selaku Direktur (CEO) PT Pratama Indomitra Konsultan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Kegiatan Magang di PT. Pratama Indomitra Konsultan dan selaku Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
10. Bapak dan Ibu senior serta kakak-kakak senior di PT Pratama Indomitra Konsultan yang telah membimbing dan mengajarkan penulis sewaktu melaksanakan kegiatan magang dengan penuh kesabaran dan selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
11. Saudara penulis serta sahabat-sahabat yang telah menemani serta memberi dukungan dan do'a sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
12. Seluruh teman-teman Prodi Diploma Tiga Perpajakan dan Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2016 yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
13. Pihak-pihak terkait lainnya yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan magang maupun dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.

Penulis juga mengharapkan krtitik dan saran demi perbaikan dan penyempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat

dijadikan sarana untuk menambah pengetahuan khususnya di bidang perpajakan dan dapat menjadi motivasi lebih baik ke depannya bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta,

2019

Penulis

Siti Nur Rachmawati

(1602033033)



DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Pemilihan Lokasi	1
1.2 Permasalahan	3
1.2.1 Pokok Permasalahan	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.3.1 Tujuan Penulisan	4
1.3.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan	5
BAB II TINJAUAN TEORITIS	7
2.1 Pajak	7
2.1.1 Pengertian Pajak.....	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Kedudukan Hukum Pajak	9
2.2 Pajak Internasional.....	9
2.2.1 Pengertian Pajak Internasional	9
2.2.2 Ruang Lingkup Perpajakan Internasional	10
2.2.3 Tujuan Pokok Pajak Internasional	11
2.3 Transfer Pricing.....	11
2.3.1 Pengertian Transfer Pricing.....	11
2.3.2 Tujuan Transfer Pricing.....	12
2.3.3 Hubungan Istimewa menurut Undang-Undang Perpajakan.....	13

2.3.4 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha	15
2.3.5 Pedoman OECD Transfer Pricing Guidelines.....	16
2.3.6 Jenis Transaksi Afiliasi.....	18
2.3.7 Analisis Kesebandingan.....	18
2.3.8 Metode Penentuan Harga Transfer (Transfer Pricing)	23
2.3.9 Profit Level Indicator	26
2.3.10 Rentang Kewajaran.....	30
2.3.11 Dokumentasi Transfer Pricing	32
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN	35
3.1 Hasil Pengamatan	35
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	35
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	36
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	36
3.1.4 Layanan Perusahaan	37
3.2 Pembahasan.....	38
3.2.1 Peraturan Direktur Jenderal Pajak PER-32/PJ/2011 mengenai penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi antara Wajib Pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.....	38
3.2.2 Penerapan transfer pricing yang dilakukan PT KAD dengan pihak afiliasinya sesuai dengan PER-32/PJ/2011	39
BAB IV PENUTUP	59
4.1 Kesimpulan.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ilustrasi Rentang Kewajaran pada <i>Child Food Care</i>	31
2.	Analisis Karakteristik Barang dan Jasa PT KAD	40
3.	Analisis Fungsi, Aset, dan Risiko	43
4.	Analisis Ketentuan Kontrak	46
5.	Analisis Keadaan Ekonomi	47
6.	Analisis Strategi Usaha	49
7.	Perhitungan PLI - Margin Rasio ROS	52
8.	Rasio <i>Return on Sales</i> Perusahaan Pembanding Terpilih	57

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul Gambar	Halaman
1.	Struktur Organisasi PT KAD	37
2.	Proses Pencarian Data Pembanding dengan Menggunakan Database Oriana	55

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	1/8
2.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	2/8
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	3/8
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir (Tim Evaluasi)	4/8
5.	Proses Pencarian Menggunakan Database Oriana	5/8
6.	Daftar Perusahaan Pembanding	6/8
7.	Perhitungan Indikator Tingkat Laba	7/8

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Pemilihan Lokasi

Sistem penerimaan negara tidak terlepas dari sistem politik dan sistem perekonomian. Oleh karena itu, masyarakat harus tahu bahwa sumber penerimaan Negara Indonesia sebagian besar berasal dari pajak. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya untuk kemakmuran rakyat. (Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009).

Pajak internasional saat ini menjadi salah satu pusat perhatian masyarakat dalam hubungan ekonomi antarnegara yang tengah meningkat. Globalisasi tidak hanya menyangkut hubungan komunikasi dunia, tetapi meluas pada semua aspek kehidupan. Pajak saat ini menjadi tumpuan pendanaan investasi dalam negeri yang sangat penting. Masuknya investasi luar negeri dan semakin meningkatnya transaksi lintas negara berimplikasi pada pajak internasional.

Ketika konflik antara prinsip-prinsip pemajakan penghasilan berdasarkan negara sumber dan negara domisili terus melekat, pemecahannya tidak dapat dilakukan dengan cara unilateral melalui kredit pajak atau pendekatan pengurangan penghasilan. Cara yang lebih rasional adalah dengan membuat tax treaty. Cara ini bertujuan untuk menghindari atau meminimalkan pengenaan pajak berganda (P3B).

Selain itu, perkembangan di era globalisasi juga mendorong berkembangnya perusahaan multinasional. Batas-batas ekonomi antarnegara yang memudar mempermudah perusahaan dalam menentukan pilihan-pilihan bisnisnya dengan cara berinvestasi serta bertransaksi jual-beli antarnegara. Tingginya biaya produksi serta jenuhnya pasar domestik turut menjadi pemicu ekspansi perusahaan multinasional ke negara-negara lain. Umumnya negara yang dipilih adalah negara yang memiliki keunggulan biaya produksi (*location saving*) serta keunggulan pangsa pasar (*market premium*).

Pesatnya pertumbuhan perusahaan multinasional diikuti dengan semakin banyaknya transaksi intra-grup perusahaan multinasional (transaksi afiliasi). Transaksi yang terjadi antara pihak afiliasi tersebut antara lain transaksi penjualan, pembelian, pengalihan, serta pemanfaatan harta berwujud, pemberian jasa intra-grup, pengalihan dan pemanfaatan harta tak berwujud, pembayaran bunga, dan penjualan atau pembelian saham. Permasalahan utama pada transaksi afiliasi adalah penentuan harga transfer (*transfer pricing*). Motif yang digunakan oleh perusahaan grup dalam penentuan harga transfer transaksi afiliasi, antara lain minimalisasi pajak, repatriasi modal, risiko perbedaan mata uang, *window dressing* laporan keuangan perusahaan induk serta alasan bisnis lainnya. Dalam penentuan harga transfer transaksi afiliasi, Wajib Pajak harus menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. (SE-50/PJ/2013).

Dalam kegiatan magang kali ini penulis memilih lokasi PT Pratama Indomitra Konsultan Kantor Pusat Jakarta. PT Pratama Indomitra merupakan kantor konsultan pajak yang menyediakan jasa kepada kliennya, baik klien korporasi

maupun orang pribadi. Begitu banyak jasa yang diberikan PT Pratama Indomitra Konsultan kepada kliennya, salah satu jasa yang diberikan adalah *Transfer Pricing Documentation* (selanjutnya disebut “TP Doc”) atau merujuk pada Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Perubahan atas peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-43/PJ/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam transaksi antara Wajib Pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Oleh karena itu, penting bagi Perusahaan untuk memberikan pelayanan terbaik guna memenuhi kebutuhan Wajib Pajak baik badan maupun perorangan.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka penulis termotivasi untuk mengambil judul “**Penerapan *Transfer Pricing* pada PT KAD dengan Pihak Afiliasinya**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimanakah Peraturan Direktur Jenderal Pajak PER-32/PJ/2011 mengenai penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi antara Wajib Pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa?
2. Apakah penerapan transfer pricing yang dilakukan PT KAD dengan pihak afiliasinya sudah sesuai dengan PER-32/PJ/2011?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mencapai tujuan agar penulisan laporan tugas akhir yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka pembatasan masalah yang diangkat oleh penulis hanya mengenai penerapan *transfer pricing* dalam transaksi yang dilakukan Wajib Pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 Tahun 2011.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Dalam suatu kegiatan yang dilakukan selalu memiliki tujuan yang sesuai dengan apa yang diharapkan. Demikian halnya dengan penulisan ini mempunyai tujuan tersendiri, khususnya bagi penulis. Tujuan dalam melakukan penulisan Laporan Tugas Akhir ini diantaranya, sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bahwa Peraturan Direktur Jenderal Pajak PER-32/PJ/2011 mengenai penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi antara Wajib Pajak dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.
2. Untuk mengetahui penerapan *transfer pricing* yang dilakukan PT KAD dengan pihak afiliasinya sudah sesuai dengan PER-32/PJ/2011.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Hasil dari magang ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik

Manfaat yang diharapkan yaitu menambah wawasan, serta pengetahuan khususnya tentang *Transfer Pricing* sehingga dapat menjadi ilmu yang

bermanfaat kedepannya. Serta dapat mengetahui penerapan *Transfer Pricing* yang dilakukan PT KAD.

2. Manfaat Praktis

Manfaat dari hasil penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat berguna dalam pengembangan serta ilmu pengetahuan khususnya di bidang perpajakan, untuk menambah pengetahuan juga untuk menyiapkan, dan menciptakan sumber daya manusia yang professional dan dapat bersaing di era globalisasi, serta menjalin kerjasama antara fakultas dengan perusahaan karena memberikan kesempatan kepada mahasiswa didiknya untuk melakukan magang dan mempromosikan Sumber Daya Manusia (SDM) yang ada di UHAMKA.

1.4 Metode Penulisan

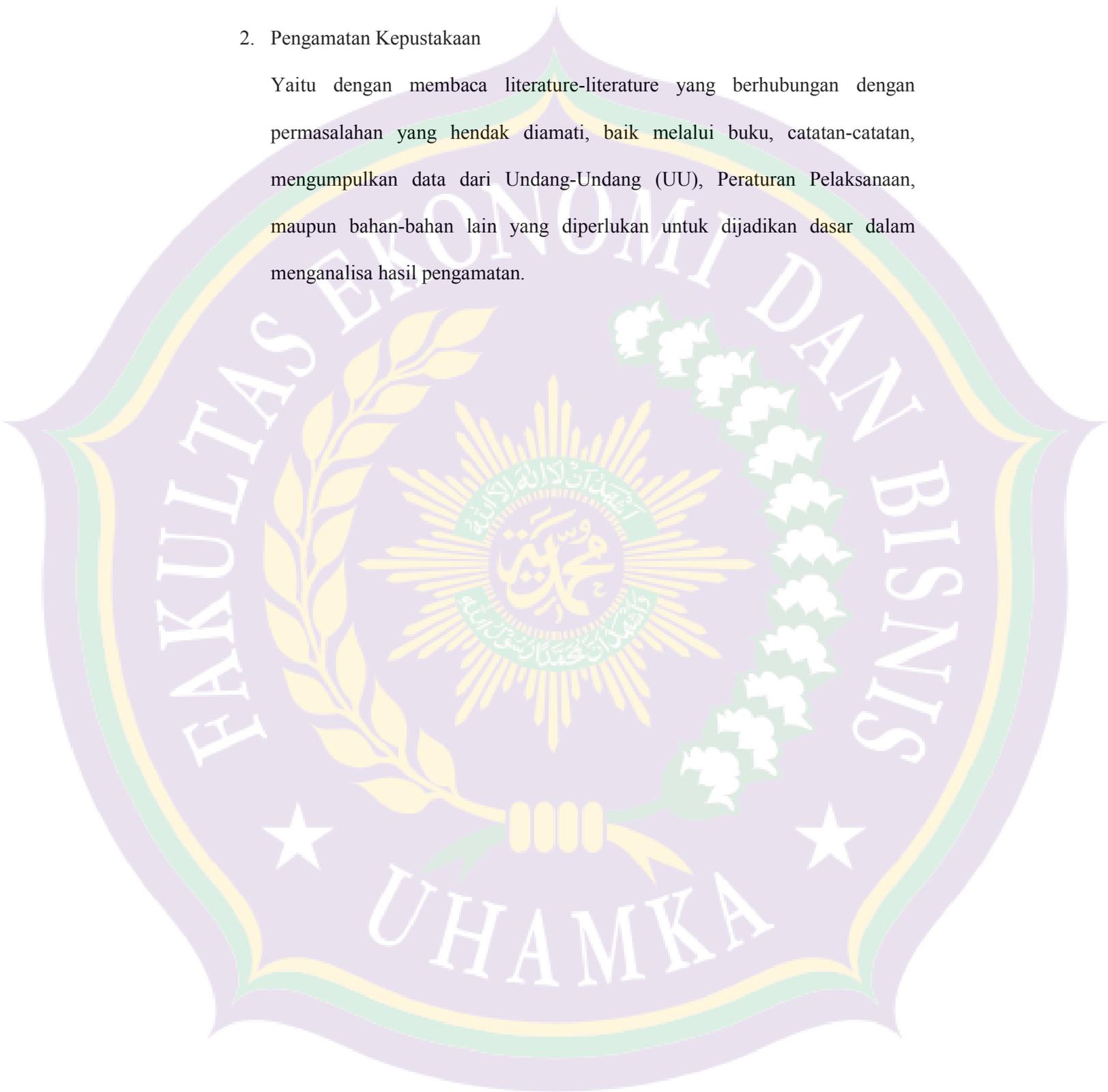
Untuk mempermudah dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis menggunakan beberapa metode penulisan yang digunakan untuk dijadikan sarana dalam mencari informasi yang berkaitan dengan pokok pembahasan, yaitu:

1. Praktik Kerja

Dalam praktik kerja penulis melaksanakan magang di PT Pratama Indomitra Konsultan. Dimana penulis bisa mendapatkan data perusahaan yang akan diteliti.

2. Pengamatan Kepustakaan

Yaitu dengan membaca literature-literature yang berhubungan dengan permasalahan yang hendak diamati, baik melalui buku, catatan-catatan, mengumpulkan data dari Undang-Undang (UU), Peraturan Pelaksanaan, maupun bahan-bahan lain yang diperlukan untuk dijadikan dasar dalam menganalisa hasil pengamatan.



DAFTAR PUSTAKA

- Anang Mury Kurniawan. (2015). *Buku pintar Transfer Pricing untuk Kepentingan Pajak*. Yogyakarta : ANDI
- _____. (2015). *Pajak Internasional Beserta Contoh Aplikasinya Edisi Kedua*. Jakarta : Ghalia Indonesia
- Blouin, J. L., Robinson, L. A., & Seidman, J. K. (2018). Conflicting transfer pricing incentives and the role of coordination. *Contemporary Accounting Research*, 35(1), 87-116.
- Chairil Anwar Pohan. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis Edisi Revisi*. Jakarta : PT Gramedia Building
- _____. (2017). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Edisi 2*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Darussalam, Danny Septriadi, B. Bawono Kristiaji. (2013). *Transfer Pricing Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*. Jakarta : PT Dimensi International Tax
- Erly Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta : Salemba Empat
- Gunadi. (2016). *Pajak Internasional Edisi Revisi*. Jakarta : Lembaga Penerbitan Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Juranek, S., Schindler, D., & Schjelderup, G. (2018). Transfer pricing regulation and taxation of royalty payments. *Journal of Public Economic Theory*, 20(1), 67-84.
- Nurhayati, I. D. (2013). Evaluasi atas perlakuan perpajakan terhadap transaksi transfer pricing pada perusahaan multinasional di indonesia. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 2(1).
- Putri, W. A. PRINSIP KEWAJARAN DAN DOKUMEN SEBAGAI PENANGKAL KECURANGAN TRANSFER PRICING DI INDONESIA.

Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 6(1), 1-10.

- Safitri, R. H., & Aulia, B. (2017, July). Optimalisasi Peran Behavioral Accounting Guna Penerapan Dalam Praktik Transfer Pricing. Seminar Nasional Akuntansi dan Bisnis (SNAB), Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Siti Resmi. (2017). *Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi 10*. Jakarta : Salemba Empat
- Supramono dan Theresia Woro Damayanti. (2015). *Perpajakan Indonesia – Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta : ANDI
- Thomas Sumarsan. (2013). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak Edisi 2*. Jakarta : Indeks
- Timbul Hamonangan Simanjutak. (2019). *Perpajakan Internasional*. Yogyakarta : ANDI
- Tim Penyusun. (2019). *Pedoman Penyusunan Tugas Akhir*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- Wirawan B. Ilyas dan Pandu Wicaksono. (2015). *Pemeriksaan Pajak*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Wirawan B. Ilyas dan Rudy Suhartono. (2013). *Perpajakan: Pembahasan Lengkap Berdasarkan Perundang-Undangan dan Aturan Pelaksanaan Terbaru*. Jakarta : Mitra Wacana Media

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama : Siti Nur Rachmawati
Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 29 Desember 1997
Alamat : Jl. Blok Duku No.30 Rt.013/Rw.010 Cibubur
Nomor Telepon : 083808619316
Email : sitirachma.sr@gmail.com

Riwayat Pendidikan

Pendidikan Formal

2004-2010 : SDI Amaryllis
2010-2013 : MTsN 22 Jakarta
2013-2016 : SMAN 99 Jakarta
2016-2019 : Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
(Diploma Tiga Perpajakan)

Pendidikan Non Formal

2018-2019 : Brevet A dan B