

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya, selama proses pembuatan sampai dengan skripsi ini terselesaikan penulis selalu dilimpahkan kemudahan dan kelancaran. Laporan yang berjudul **“ANALISA PENERAPAN DOKUMEN *TRANSFER PRICING DOCUMENTATION* ATAS TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI PADA PERDAGANGAN PERTAMBANGAN BATU BARA TAHUN PAJAK 2021 (STUDI KASUS PT. ABC)”** ini merupakan salah satu bentuk persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Pajak pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Padjadjaran.

Terwujudnya Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang sudah mendorong dan membimbing penulis baik secara tenaga, ide-ide ataupun pemikiran yang secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Muhammad Dahlan, SE.,M.Acc.,Ak., CA selaku Dosen Pembimbing sekaligus Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Padjadjaran.
2. Seluruh dosen dan staf Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Padjadjaran yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan bagi Penulis.

3. Seluruh Staf Bagian Akademik dan Non Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Padjadjaran yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan.
4. Seluruh informan/narasumber yang bersedia meluangkan waktunya ditengah pandemic untuk memberikan informasi sehubungan dengan penelitian yang dilakukan oleh penulis. Khususnya Ibu Hummaira Nadhifa, Staff TX Consulting selaku PIC TP Doc PT. ABC, Ibu Yusmiwati Bustami selaku Supervisor – Fungsional di KPP Badan dan Orang DJP, dan Mohammad Sajad selaku Staff Pt. ABC dan PIC TP Doc PT. ABC.
5. Orang Tua Penulis, Ayah dan Ibu, Dr. Posma Sariguna Johnson Kennedy dan Santi Lina Siregar yang senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk doa, material dan moral;
6. Saudari Penulis, Jessica Theresia Elizabeth yang selalu memberikan dukungan kepada penulis
7. Letare Sasja Natama, sahabat penulis yang telah menjadi tempat bercerita dan mendukung serta menyemangati penulis selama masa perkuliahan;
8. Denisa Sugih Ayu, sahabat penulis yang tak henti-hentinya memberikan dukungan serta semangat kepada penulis;
9. Teman - teman dekat penulis di lingkungan Kampus dan di luar lingkungan Kampus Universitas Padjadjaran.
10. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam dan selama penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

11. Dan terakhir kepada diri sendiri yang telah berjuang, telah percaya, dan tidak menyerah sampai akhirnya telah menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

Dalam penyajian Laporan Tugas Akhir ini penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki sehingga penulis akan senantiasa menerima kritik dan saran yang semoga nantinya bisa menjadi masukan dalam perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah andil berpartisipasi dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, semoga Laporan Tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jatinangor, 1 Agustus 2022

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Anastasia Zefanya

DAFTAR ISI

<i>LEMBAR PENGESAHAN</i>	2
<i>PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH LAPORAN</i>	3
<i>KATA PENGANTAR</i>	4
<i>ABSTRAK</i>	7
<i>DAFTAR GAMBAR</i>	11
<i>BAB I</i>	12
<i>PENDAHULUAN</i>	12
1.1. Latar Belakang	12
1.2. Identifikasi Masalah	22
1.3. Tujuan Penelitian.....	23
1.4. Kontribusi Penelitian	23
1.5. Metode Pendekatan yang Digunakan	24
<i>BAB II</i>	25
<i>TINJAUAN PUSTAKA</i>	25
2.1. Konsep dan Definisi <i>Transfer Pricing</i>	25
2.2. <i>Transfer Pricing</i>	26
2.2.1. Sudut Pandang Akuntansi Manajerial	26
2.2.2. Sudut Pandang Perpajakan	28
2.3. Hubungan Istimewa.....	31
2.3.1. Definisi Hubungan Istimewa	31
2.3.2. Pengungkapan Transaksi Hubungan istimewa	36
2.4. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha.....	38
2.5. Tahapan Atas Analisis <i>Transfer Pricing</i>	41
2.6. Kerangka Pemikiran	58
2.7. Penelitian Terdahulu.....	59
<i>BAB III</i>	67
<i>METODE PENELITIAN</i>	67
3.1. Jenis Penelitian.....	67
3.2. Lokasi Penelitian	68
3.3. Jenis dan Sumber Data	68
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	69
3.5. Uji Keabsahan Data.....	71
3.6. Teknik Analisis Data	73
3.6.1. Analisis Kualitatif	73
3.6.2. Analisis Interaktif.....	73

3.6.3.	Analisis Deskriptif Data Survei	75
3.7.	Informan	75
3.8.	Batasan Penelitian	80
3.9.	Keterbatasan Penelitian	80
3.10.	Peraturan <i>Transfer pricing</i> di Indonesia	80
BAB IV.....		85
ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....		85
4.1.	Gambaran Umum	85
4.1.1.	Gambaran Umum Regulasi <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia	85
4.1.2.	Regulasi Hubungan Istimewa	86
4.1.3.	Regulasi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha	87
4.1.4.	Regulasi Penyelenggaraan Dokumen Penentuan Harga Transfer dalam Peraturan PMK-213	89
4.2.	Analisa Kewajaran dan Kelaziman Usaha atas Transaksi Afiliasi yang Dilakukan oleh PT. ABC	95
4.2.1.	Permintaan Data dan Dokumen	97
4.2.2.	Penentuan Karakteristik Usaha Wajib Pajak	100
4.2.3.	Transaksi Hubungan Istimewa PT. ABC.....	109
4.2.4.	Analisis Fungsi, Aset dan Resiko.....	115
4.2.5.	Analisis Kesebandingan	128
4.2.6.	Pemilihan Metode Transfer Pricing Transaksi Afiliasi Jual Beli Batubara	141
4.2.7.	Penentuan Hasil Analisis Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha PT. ABC.....	149
4.2.8.	Hasil Analisis Kewajaran dan Kelaziman Usaha atas Transaksi Afiliasi Barang Berwujud PT. ABC.....	151
4.3.	Hambatan Dalam Penerapan <i>Pricing Documentation</i> atas Transaksi Afiliasi Jual-Beli PT. ABC Berdasarkan PMK 213/PMK.03/2016	152
4.3.1.	Hambatan Pada Aspek Teknis Penyusunan <i>Transfer Pricing Documentation</i>	153
4.3.2.	Hambatan Pada Aspek Psikologis Atas Penyusunan Dokumentasi Transfer Pricing	156
BAB V.....		160
KESIMPULAN DAN SARAN.....		160
5.1.	Kesimpulan	160
5.2.	Saran.....	163
DAFTAR PUSTAKA.....		165
LAMPIRAN.....		174

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tarif Pajak Negara ASEAN (PPh Badan)	19
Gambar 2.1 Diagram Alur Pemikiran	58
Gambar 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	66
Gambar 3.1 Pedoman Wawancara	79
Gambar 3.2 Peraturan Transfer Pricing di Indonesia	84
Gambar 4.1 Tabel Perbedaan Signifikan Antara PER-43/PJ/2010 dan PER-32/PJ/2011	89
Gambar 4.2 Alur Transfer pricing documentation Threshold.....	94
Gambar 4.3 Daftar Permintaan Kelengkapan Dokumen Pendukung Tranfers Pricing	98
Gambar 4.4 Daftar Permintaan Kelengkapan Dokumen Pembanding Internal Pendukung Tranfers Pricing	100
Gambar 4.3 Proses Bisnis PT. ABC.....	104
Gambar 4.5 Tabel Dewan Komisaris dan Dewan Direksi PT. ABC	106
Gambar 4.6 Sturktur Kepemilikan PT. ABC	106
Gambar 4.7 Struktur Kepemilikan Saham PT. ABC.....	107
Gambar 4.9 Skema Bagan Kepemilikan Perusahaan	111
.....	112
Gambar 4.10 Skema transaksi penjualan batu bara antara PT. ABC dan MNO LTE PTD	112
.....	112
Gambar 4.11 Perhitungan Total Penjualan Batu Bara Luar Negeri Afiliasi – Batu Bara dengan Nilai Kalori 6200 – 6000 Kcal/kg Tahun 2021	112
Gambar 4.12 Matriks Analisis Pemenuhan Threshold berdasarkan PMK 213/PMK.03/2016.....	115
Gambar 4.13 Value Supply Chain	117
Gambar 4.14 Karakteristik Usaha.....	127
Gambar 4.15 Penjualan Batu Bara Luar Negeri Non Afiliasi – Batu Bara dengan Nilai Kalori 6200 – 6000 Kcal/kg Tahun 2021	132
Gamber 4.16 Penjualan Batu Bara Luar Negeri Afiliasi – Batu Bara dengan Nilai Kalori 6200 – 6000 Kcal/kg Tahun 2021	133
Gambar 4.17 Analisis Kesebandingan PT. ABC	136
Gambar 4.18 Identifikasi Transaksi Afiliasi.....	140
Gambar 4.19 Penerapan Metode Transfer pricing Yang Tidak Terpilih.....	147
Gambar 4.20 Rentang Interkuartil Berdasarkan Data Penjualan Batu Bara	151