

**ANALISIS PERLAKUAN PERPAJAKAN TERHADAP
TRANSAKSI *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI INDONESIA**

TUGAS AKHIR



FELLYSA FAHIRA

1141002009

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2018**

**ANALISIS PERLAKUAN PERPAJAKAN TERHADAP
TRANSAKSI *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI INDONESIA**

TUGAS AKHIR

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Program Studi Akuntansi
Universitas Bakrie



FELLYSA FAHIRA

1141002009

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2018**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : FELLYSA FAHIRA

NIM : 1141002009

Tanda Tangan : 

Tanggal : 28 Mei 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Fellysa Fahira
NIM : 1141002009
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Perpjakan terhadap Transaksi
Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di
Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M.,CA ()

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA

Penguji 2 : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 28 Mei 2018

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini sebaik mungkin. Shalawat dan salam senantiasa terucap kepada Nabi Muhammad Rasulullah Shalallahu'alaikhassalam yang menjadi panutan bagi umat manusia hingga akhir zaman. Penyusunan Tugas Akhir yang berjudul Analisis Perlakuan Perpajakan terhadap Transaksi *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia, ini dimaksudkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ungkapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini terutama kepada:

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, perbaikan, menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Dr. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRA selaku dosen pembahas serta penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan terhadap penyelesaian Tugas Akhir ini;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan terhadap penyelesaian Tugas Akhir ini;
4. Orang tua tercinta Bapak Feri Harison dan Ibu Nora Yanti yang senantiasa selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat yang sangat memotivasi penulis sehingga Tugas Akhir ini terselesaikan dengan baik;
5. Adik tercinta Nazhilla Fahira yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan motivasi sehingga Tugas Akhir ini terselesaikan dengan baik;
6. Ade Hidayati yang senantiasa memberikan semangat, bantuan, dan memotivasi sehingga Tugas Akhir ini terselesaikan dengan baik;

7. Semua teman-teman Gadih Minang (RMM Bakrie) dan Akuntansi 2014 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuan dan dukungannya sehingga Tugas Akhir ini terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pengembangan ilmu.

Jakarta, Mei 2018

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fellysa Fahira
NIM : 1141002009
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Perlakuan Perpajakan terhadap Transaksi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Mei 2018

Yang menyatakan



(Fellysa Fahira)

**ANALISIS PERLAKUAN PERPAJAKAN TERHADAP TRANSAKSI
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
INDONESIA**

Fellysa Fahira

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan perpajakan terhadap transaksi *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Penelitian ini membahas bagaimana penerapan perlakuan perpajakan pada Perusahaan yang disinyalir melakukan *transfer pricing* di Indonesia.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Data dikumpulkan dengan melakukan penelitian analisis isi dan studi dokumentasi. Data sekunder didapat dari jurnal, undang-undang perpajakan, Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia, artikel dan file lain di Internet yang berkaitan dengan yang diteliti.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang disinyalir melakukan *transfer pricing* di Indonesia mengakibatkan kerugian pada penerimaan pajak, hal tersebut disebabkan karena adanya perbedaan tarif pajak antar negara, yang mengakibatkan perusahaan mencari celah untuk mendapatkan keuntungan sebesar-besarnya. Karena perbedaan tarif pajak tersebut mengakibatkan beberapa perusahaan yang disinyalir melakukan *transfer pricing* memiliki hubungan istimewa dengan negara bertarif pajak rendah.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, penerimaan pajak, tarif pajak, hubungan istimewa.

***ANALYSIS OF TAX TREATMENT ON TRANSFER PRICING
TRANSACTIONS AT MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA***

Fellysa Fahira

ABSTRACT

This research attempts to analyze the tax treatment to transfer pricing transactions in the manufacturing company in Indonesia. This research was alleged to discuss how the application of transfer pricing in Indonesia.

Qualitative research methods that were used is descriptive. Data were collected by doing research content analysis and study documentation. Secondary data obtained from the journal, the law of taxation, the supreme court decision directory of Republic of Indonesia, article, and other files in Internet pertaining to that.

The result of this research indicated that the company which is pointed out doing transfer pricing in Indonesia involved to loss in revenue from local taxes, this is because of the differences in tax rates among countries and make the company looking for a crack to gain advantage. Due to differences in tax rates have led to some companies that is suspected of committing transfer pricing having a special relationship with the countries with a low tax rates.

Key Words: Transfer Pricing, tax receipts, tax rates, special relationship.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Fokus Penelitian	5
1.3. Rumusan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.5.1. Manfaat Teoritis	6
1.5.2. Manfaat Praktis	6
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	8
2.1.1. Pajak.....	8
2.1.1.1. Definisi Pajak.....	8
2.1.1.2. Fungsi Pajak.....	8
2.1.1.3. Jenis Pajak.....	9
2.1.1.4. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.1.5. Asas Pemungutan Pajak	11
2.1.1.6. Tata Cara Pemungutan Pajak	11
2.1.1.7. Tarif Pajak.....	12
2.1.1.8. Penghindaran dan Pengelakan Pajak.....	13
2.1.2. <i>Transfer Pricing</i>	13
2.1.2.1 Pengertian <i>Transfer Pricing</i>	13
2.1.2.2 Tujuan dilakukannya Perencanaan <i>Transfer Pricing</i>	16
2.1.2.3 Perlakuan perpajakan	17
2.1.2.4 Metode <i>Transfer Pricing</i>	17
2.1.2.5 Mekanisme dalam pelaksanaan teknik <i>Transfer Pricing</i>	18
2.1.2.6 Kewajaran (<i>arm's length principle</i>)	19
2.1.2.7 Hubungan Istimewa	19
2.1.3 Peraturan Menteri Keuangan RI No 213/PMK.03/2016.....	21

2.1.4 Peraturan Direktur Jenderal Pajak No PER-32/PJ/2011	24
2.1.5 Peraturan Direktur Jenderal Pajak No PER-69/PJ/2010	35
2.2. Kerangka Pemikiran.....	41
III. METODE PENELITIAN	43
3.1. Metode Penelitian.....	43
3.2. Objek Penelitian	43
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	44
3.4. Instrumen Penelitian.....	45
3.5. Teknik Analisis Data	45
3.6. Pengujian Keabsahan Data.....	46
IV. TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.1 Perlakuan Perpajakan	48
4.1.1.1 Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-32/PJ/2011.....	48
4.1.1.2 Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-69/PJ/2010	48
4.1.1.3 Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 213/PMK.03/2016 ..	49
4.2 Temuan Penelitian.....	49
4.2.1 Hasil Pengujian Keabsahan Data	52
4.3 Pembahasan.....	52
4.3.1. Bagaimana Perlakuan Perpajakan.....	52
4.3.2. Bagaimana <i>Transfer Pricing</i> yang terjadi pada Perusahaan	59
V. SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Simpulan	61
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Perbandingan Tarif pajak Indonesia dengan Singapura 50

Tabel 4.2 Jumlah Pajak Penghasilan yang masih harus dibayar PT Coca-Cola .. 51