

**ANALISIS PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN
KELAZIMAN USAHA ATAS TRANSAKSI HUBUNGAN
ISTIMEWA BERDASARKAN PMK 213/PMK.03/2016
(Studi Kasus pada PT SANSAN)**



Nama : Jeremiah Febrinaldy

Nim : 43216110260

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jeremiah Febrinaldy

NIM : 43216110260

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2021



Jeremiah Febrinaldy

NIM: 43216110260

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jeremiah Febrinaldy
NIM : 43216110260
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN
KELAZIMAN USAHA ATAS TRANSAKSI HUBUNGAN
ISTIMEWA BERDASARKAN PMK 213/PMK.03/2016
(Studi Kasus pada PT SANSAN)

Tanggal Sidang : 7 Juli 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati, SE.,M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221263



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada saya sebagai peneliti, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul “ANALISIS PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA ATAS TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA BERDASARKAN PMK 213/PMK.03/2016 (Studi Kasus pada PT SANSAN)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tentunya tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak khususnya Ibu Elok Kurniawati, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Elok Kurniawati, SE.,M.Ak selaku pembimbing Tugas Akhir di Program S1 Akuntansi FEB.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Kedua Orang tua saya yaitu Bapak Leonard Effendi Hutapea dan Ibu Celia Naomi Fiona Winowod yang telah memberikan semangat, doa, dukungan

moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada saya serta banyak memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa satu persatu, terima kasih atas bantuan serta doanya.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, saya mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, saya mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2021



Jeremiah Febrinaldy

ABSTRAK

Dengan berlakunya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.03/2016, maka hampir semua Wajib Pajak atau badan usaha di Indonesia bergegas untuk mengidentifikasi transaksi afiliasi apa saja yang dilakukan dengan pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa baik di dalam negeri maupun di luar negeri dan memastikan apakah atas transaksi tersebut wajib untuk menyelenggarakan *Transfer Pricing Documentation* untuk menguji apakah transaksi afiliasi yang dilakukan telah sesuai dengan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah PT SANSAN wajib menyusun *Transfer Pricing Documentation* sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam PMK - 213/PMK.03/2016 dan menganalisis apakah transaksi hubungan istimewa yang dilakukan oleh PT SANSAN sudah sesuai dengan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha. Penelitian ini dilakukan di PT SANSAN yang tergabung dalam Kelompok Usaha SANHOK yang bergerak di bidang produksi komponen elektronik untuk pasar domestik dan ekspor dengan produk utama yang dihasilkan yaitu *remote control*. Dalam penelitian ini digunakan dua teknik pengumpulan data, yaitu teknik Studi Lapangan dengan mewawancarai Wajib Pajak dan praktisi serta teknik Studi Kepustakaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis data kualitatif. Penelitian ini menghasilkan bukti mengenai fakta bahwa PT SANSAN berdasarkan PMK - 213/PMK.03/2016 diwajibkan untuk menyiapkan *Transfer Pricing Documentation* dan telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha pada transaksi dengan pihak afiliasinya.

Kata kunci : *Transfer Pricing*, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, *Threshold*, *Organisation for Economic Cooperation and Development*.

ABSTRACT

With the enactment of the Minister of Finance Regulation (Peraturan Menteri Keuangan) Number 213/PMK.03/2016, almost all taxpayers or entities in Indonesia are rushing to find out whether they are conducting affiliated transactions with parties that have special relationships both abroad and domestically, and if they make such transactions whether they are obliged or not obliged to carry out Transfer Pricing Documentation to test whether the affiliated transactions carried out are in accordance with the Arm's Length Principle. This study aims to analyze whether PT SANSAN is required to prepare a Transfer Pricing Document in accordance with the regulation stipulated in PMK - 213/PMK.03/2016 and analyze whether related party transactions carried out by PT SANSAN are in accordance with the Arm's Length Principle. This research was conducted at PT SANSAN which is a member of the SANHOK Business Group which is engaged in the production of electronic components for the domestic and export markets with the main product produced, namely remote control. In this study, two data collection techniques were used, namely the Field Research technique by interviewing the taxpayer and practitioners and also the Library Research technique. The data analysis method used in this study is a qualitative data analysis method. This research generates evidence regarding the fact that PT SANSAN based on PMK - 213/PMK.03/2016 is required to prepare a Transfer Pricing Document and has applied the Arm's Length Principle to its related party transactions.

Keywords : Transfer Pricing, Arm's Length Principle, Threshold, Organisation for Economic Cooperation and Development

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
I. Definisi Pajak.....	11
II. Fungsi Pajak.....	11
III. Definisi Hubungan Istimewa.....	12
IV. Definisi <i>Transfer Pricing</i>	13
V. Peraturan yang Digunakan Dalam Penerapan <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia.....	14
VI. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (<i>Arm's Length Principle</i>)	16
VII. Analisis Kesebandingan (<i>Comparability Analysis</i>)	18
VIII. Metode dalam Penentuan Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>).....	20
IX. PMK-213/PMK.03/2016.....	25
X. Kajian Riset Terdahulu	38
B. Analisis Penelitian	46
C. Hipotesis	47
BAB III.....	48
METODE PENELITIAN.....	48
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	48

B.	Desain Penelitian	48
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	49
D.	Jenis dan Sumber Data	49
E.	Teknik Pengumpulan Data	50
F.	Metode Analisis	51
BAB IV		52
HASIL DAN PEMBAHASAN		52
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	52
1.	Gambaran Umum PT SANSAN dan Grup Usaha SANHOK	52
2.	Gambaran Kegiatan Usaha PT SANSAN	54
3.	Gambaran Industri	55
B.	Pembahasan	59
1.	Analisis Pengujian Kewajiban PT SANSAN Sebagai Anggota Grup Usaha SANHOK dalam Menyelenggarakan Dokumen Penentuan Harga Transfer Berdasarkan PMK-213	59
a)	Analisis Transaksi Afiliasi PT SANSAN dan Grup Usaha SANHOK	59
b)	Analisis Peredaran Bruto PT SANSAN	61
c)	Analisis Transaksi Afiliasi atas Barang Berwujud	62
d)	Analisis Transaksi Afiliasi atas Jasa, Pembayaran Bunga Pinjaman, Barang Tidak Berwujud, dan Transaksi Lainnya	62
e)	Analisis Transaksi Afiliasi PT SANSAN Terhadap Pihak Afiliasi yang Mempunyai Tarif Pajak Lebih Rendah dari Indonesia	63
f)	Hasil Analisis Kewajiban PT SANSAN Sebagai Anggota Grup Usaha SANHOK dalam Menyelenggarakan Dokumen Penentuan Harga Transfer	63
2.	Analisis Pengujian Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Pada PT SANSAN Sebagai Anggota Grup Usaha SANHOK Berdasarkan PMK-213	64
a)	Skema Transaksi Afiliasi dan <i>Pricing Policy</i>	65
b)	Analisis FAR	67
c)	Pemilihan Metode <i>Transfer Pricing</i>	68
d)	Pengujian Kewajaran Transaksi Penjualan Produk	71

e) Pengujian Transaksi Pembelian Peralatan.....	74
f) Pengujian Transaksi Pembayaran Bunga Pinjaman	78
C. Kesimpulan Pembahasan Hasil Penelitian.....	81
BAB V.....	82
KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI	82
A. Simpulan	82
B. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
Lampiran I – PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 213/PMK.03/2016 TENTANG JENIS DOKUMEN DAN/ATAU INFORMASI TAMBAHAN YANG WAJIB DISIMPAN OLEH WAJIB PAJAK YANG MELAKUKAN TRANSAKSI DENGAN PARA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA, DAN TATA CARA PENGELOLAANNYA	87
Lampiran II – SURAT KETERANGAN PENELITIAN.....	88



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	42
Tabel 4.1	Komposisi Struktur Kepemilikan PT SANSAN Tahun 2016	52
Tabel 4.2	Produk PT SANSAN	54
Tabel 4.3	Pihak Afiliasi PT SANSAN.....	60
Tabel 4.4	Transaksi Afiliasi PT SANSAN Tahun 2016.....	60
Tabel 4.5	Rangkuman Laporan Keuangan PT SANSAN (2014-2016).....	61
Tabel 4.6	Matrix Analisis PMK-213 Thershold Terhadap PT SANSAN	64
Tabel 4.7	Analisis Fungsi, Aset, dan Risiko PT SANSAN	67
Tabel 4.8	Strategi Pencarian Perusahaan Pembanding untuk Transaksi Penjualan Produk	73
Tabel 4.9	Perusahaan Pembanding Terpilih	74
Tabel 4.10	Strategi Pencarian Perusahaan Pembanding untuk Transaksi Pembelian Peralatan.....	76
Tabel 4.11	Perusahaan Pembanding Terpilih	77
Tabel 4.12	Perjanjian Pembanding Terpilih untuk Transaksi Pembayaran Bunga Pinjaman	80

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Diagram Alur Master File dan Local File Threshold	26
Gambar 2.2	Diagram Alur Laporan per Negara atau Country-by-Country Report Threshold (Primary Filing Mechanism)	31
Gambar 2.3	Diagram Alur Laporan per Negara atau Country-by-Country Report Threshold (Secondary Filing Mechanism)	32
Gambar 2.4	Diagram Analisis Penelitian	47
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT SANSAN.....	53
Gambar 4.2	Struktur Anggota Grup Usaha SANHOK.....	54
Gambar 4.3	Arus Transaksi Afiliasi PT SANSAN dan Pihak Afiliasi Tahun Pajak 2016.....	65
Gambar 4.4	Diagram Kebijakan Harga Transfer Penjualan Produk	65

