



**ANALISIS PUTUSAN PENGADILAN PAJAK NOMOR:
49247/PP/M.XV/15/2013 ATAS SENGKETA *TRANSFER
PRICING* PADA *MULTINATIONAL ENTERPRISES***

(Studi Kasus PT X di Jakarta)



UNIVERSITAS
TESIS
MERCU BUANA

**OLEH
MUKHLISY ILYAS
55510110020**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**ANALISIS PUTUSAN PENGADILAN PAJAK NOMOR:
49247/PP/M.XV/15/2013 ATAS SENGKETA *TRANSFER
PRICING* PADA *MULTINATIONAL ENTERPRISES***

(Studi Kasus PT X di Jakarta)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**OLEH
MUKHLISY ILYAS
55510110020**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Putusan Pengadilan Pajak Nomor :
49247/PP/XV/15/20134 Penghaslan Atas Sengketa
Transfer Pricing Pada *Multinational Enterprises*
(Studi Kasus PT X di Jakarta)

Nama : Mukhlisy Ilyas

NIM : 55510110020

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal :

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Wirawan B. Ilyas, CA, M.Si, MH, CPA **Dr. Mufieda Ilyas, SE, Msi,**

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Dr. Istianingsih MS.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Analisis Putusan Pengadilan Pajak Nomor :
49247/PP/XV/15/20134 Penghaslan Atas Sengketa
Transfer Pricing Pada *Multinational Enterprises*
(Studi Kasus PT X di Jakarta)

Nama : Mukhlisy Ilyas
NIM : 55510110020
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal :

Merupakan hasil studi, penelitian lapangan dan karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 2015

Mukhlisy Ilyas



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan segala rahmat dan nikmat, baik nikmat waktu dan nikmat sehat sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir berupa tesis ini. Shalawat serta salam penulis panjatkan kehadiran junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Tesis ini berjudul “Analisis Putusan Pengadilan Pajak Nomor: 49247/PP/M.XV/15/2013 Atas Sengketa *Transfer Pricing* PADA *Multinational Enterprises*,” Pemilihan tema tesis ini dilatarbelakangi adanya fenomena banyaknya Perusahaan Penanaman Modal Asing di Indonesia yang merugi dan tidak membayar pajak penghasilan sebagaimana diatur dalam Undang-undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008. Tesis ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar akademis Magister Akuntansi (M.Ak.) di Universitas Mercu Buana Jakarta. Semoga tesis ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para peneliti selanjutnya.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu baik moril maupun materil dalam penyusunan tesis ini. Ucapan terimakasih secara khusus disampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Arissentyanto Nugroho, MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Prof.Dr.Didik J. Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Istianingsih, MS.Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Bapak Dr. Wirawan B. Ilyas. AK. M.Si,MH,CPA selaku Pembimbing I atas bimbingan, bantuan dan arahan dalam penyelesaian tesis ini.
5. Ibu Dr. Meifida Ilyas, S.E.Ak.,M.Si., selaku Pembimbing II, atas koreksi dan arahan dalam penyempurnaan tesis ini.
6. Bapak Dr. Hadri Mulya,S.E.Ak.Msi selaku Ketua Penguji Program Studi Magister Akuntansi UMB.
7. Bapak Dr. Yudhi Herliasyah, Se.,Ak.,M.Si.,CA selaku Dosen Penguji
8. Bapak/Ibu Dosen serta segenap civitas akademika Universitas Mercu Buana Jakarta.
9. Rekan-rekan Maksi UMB Angkatan VII, atas support yang diberikan.
10. Para pimpinan di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak Jakarta dan Pekanbaru.
11. Ermawaty.M.Nur, Isteri tercinta atas limpahan kasih sayang dan dorongannya, serta anak-anak , menantu-menantu dan cucu-cucuku Azkia dan Leandra tersayang
12. Serta semua pihak yang telah membantu penyusunan tesis ini yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari tulisan karya ilmiah ini masih jauh dari sempurna, banyak terdapat kesalahan dan kekurangan, sehingga besar harapan penulis kepada pembaca agar bisa memberikan masukan untuk perbaikan ke depan.

Sekali lagi penulis menghaturkan terima kasih semoga amal baik Bapak/Ibu sekalian mendapatkan ganjaran yang setimpal dari Allah SWT, Amin. Akhirul kata semoga rahmat dan karunia Allah SWT senantiasa menyertai kita sekalian, Amin.

Jakarta, 2015



Mukhlisy Ilyas

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan	i
Lembar Pernyataan.....	ii
Abstract	iii
Abstrak	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiranxiii

BAB I : PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9

BAB II : KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN

A. Kajian Pustaka	
1. Peraturan Perpajakan Yang Relevan.....	10
2. Pemeriksaan.....	13
3. Hubungan Istimewa	14
4. Transfer Pricing	18
5. Prinsip Kerwajaran dan Kelaziman Usaha(<i>arm's length principle/ALP</i>).....	25
6. Analisis Kesebandingan dan Menentukan Pembanding.....	28
6.1. Analisis Kesebandingan.....	28
6.1.1. Karakteristik Barangatau Jasa.....	30

6.1.2.	Analisa Fungsi, Asset, dan Risiko (<i>FAR Analysis</i>).....	31
6.1.3.	Analisis kontrak/perjanjian.....	32
6.1.4.	Analisis Keadaan Ekonomi.....	33
6.1.5.	Analisis Strategi Usaha (Bisnis).....	33
6.2.	Menentukan Pemandangan.....	34
7.	Pemilihan Indikator Tingkat Laba.....	36
8.	Metode Harga Transfer.....	37
9.	Jenis Harga Wajar atau Laba Wajar	47
10.	Kesepakatan Kontribusi Biaya (<i>Cost Contribution Arrangements/CCA</i>).....	49
11.	Dokumentasi <i>Transfer Pricing</i>	49
12.	Penyesuaian (<i>Correlatif adjustment</i>).....	52
13.	Pemeriksaan Transfer Pricing.....	53
13.1.	Penerapan Prosedur Pemeriksaan Praktis.....	54
13.2.	Pemeriksaan <i>Transfer Pricing</i>	55
13.3.	Prosedur Pemeriksaan Transaksi Afiliasi.....	56
13.4.	Transaksi-transaksi yang Menjadi Fokus Pemeriksaan Pajak.....	57
13.4.1.	Penjualandan Pembelian Bahan Baku.....	57
13.4.2.	Pembayaran royalt isebagai imbalan Penggunaan harta tidak berwujud.....	57
13.4.3.	Pembayaran Imbalan Jasa.....	58
13.4.4.	Pembayaran imbalan bunga.....	58
13.4.5.	Pemeriksaan SPT TidakLengkap.....	59
14.	Badan Peradilan Pajak.....	61
B.	Penelitian Terdahulu.....	62
C.	Rerangka Pemikiran.....	64

BAB III : DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Perusahaan/organisasi.....	70
B. Lingkup Bidang Usaha.....	70
C. Sumber Daya.....	71
D. Visi, Misi,dan Nilai Organisasi Direktorat Jenderal Pajak.....	73
E. Proses Bisnis.....	74
BAB IV : DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	75
B. Teknik Pengumpulan Data Arsip.....	76
C. Metode Analisis	79
BAB V : HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Analisis Adanya Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa dengan PT X.....	84
B. Hasil Analisis Harga Wajar Penjualan PT X Atas Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	92
C. Hasil Analisis Harga Wajar Pembelian PT X Atas Transaksi <i>Transfer Pricing</i>	100
D. Hasil Analisis Pembayaran Royalti.....	103
BAB VI: SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	111
B. Saran	115
DAFTAR PUSTAKA	116
LAMPIRAN	120
1. Putusan Pengadilan Pajak Nomor: 49247/PP/M.XV/2013...	120
2. Persetujuan Antara Pemerintah Republik Indonesia dan Pemerintah Jepang Tentang Penghindaran Pajak Berganda Pencegahan Pengelakan Pajak Yang Berhubungan Dengan Pajak- Pajak Atas Pendapatan Tanggal 3 Maret 1982.....	142

LAMPIRAN

Halaman

1. **Putusan Pengadilan Pajak Nomor: 49247/PP/M.XV/2013..... 120**
2. **Persetujuan Antara Pemerintah Republik Indonesia dan Pemerintah Jepang Tentang Penghindaran Pajak Berganda Pencegahan Pengelakan Pajak Yang Berhubungan Dengan Pajak- Pajak Atas Pendapatan Tanggal 3 Maret 1982.....142**



DAFTAR TABEL

No. Tabel	Keterangan	halaman
2.1.	Pajak PT.X, Y Ltd, dan Total Pajak Group –Tanpa Transfer Pricing.....	20
2.2.	Pajak PT.X, Y Ltd, dan Total Pajak Group – Dengan Transfer Pricing.....	21
2.3.	Laba Dasar B Ltd dan PT A.....	45
2.4.	Harga Pokok Penjualan, Biaya mark-up dan Harga Wajar B Ltd.....	45
2.5.	Penjualan, Laba Penjualan Kembali, dan Laba Kotor PT A.....	45
2.6.	Penghitungan laba dasar dari transaksi sebanding (tanpa microprocessor) B ltd dan PT A.....	45
2.7.	<i>The Adjusted Tax Account</i> B Ltd dan PT A.....	46
5.1.	Transaksi PT X dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa (Berelasi), Sifat Hubungan, dan Jenis Transaksi.....	87
5.2.	Transaksi PT X dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa (Berelasi), Negara, Sifat Hubungan, dan Jenis Transaksi.....	92

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Keterangan	Halaman
2.1.	<i>Transfer Pricing</i>	64
2.2.	Skema pemeriksaan <i>transfer pricing</i>	65
3.1.	Bagan Organisasi Direktorat Jenderal Pajak.....	72

