

ANALISIS KUALITATIF PERFORMA AUDIT *TRANSFER PRICING* DI INDONESIA: STUDI KASUS PUTUSAN PENGADILAN PAJAK 2019-2021

FAISAL LABIB ZULFIQAR

1706621120



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Penelitian ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

**A QUALITATIVE ANALYSIS TRANSFER PRICING AUDIT
PERFORMANCE IN INDONESIA: A CASE STUDY ON TAX
COURT DECREE 2019-2021**

FAISAL LABIB ZULFIQAR

1706621120



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This research is structured as one of the requirements to obtain a bachelor's degree in accounting at the Faculty of Economics, Jakarta State University






**STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2023**

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PenanggungJawab
Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua Sidang)		3/8/2023
2	Unggul Purwohedi, SE., MSi., PhD., NIP. 197908142006041002 (Penguji 1)		28/7/2023
3	Tresno Ekajaya, SE, M. Ak NIP. 197411052006041001 (Penguji 2)		31/7/2023
4	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA. NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)		3/8/2023
5	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak., NIP. 198901052020012016 (Pembimbing 2)		7/8/2023

Nama : Faisal Labib Zulfiqar
No. Registrasi : 1706621120
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 12 JULI 2023

ABSTRAK

Faisal Labib Zulfiqar, 2023: Analisis Kualitatif Performa Audit Transfer Pricing Di Indonesia: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak 2019-2021.

Kompleksitas dan tingginya volume transaksi dalam suatu grup perusahaan multinasional (*multinational enterprises*) membuat otoritas pajak memberikan perhatian khusus mengingat skema transfer pricing di dalam grup MNE diidentifikasi memiliki risiko penghindaran pajak yang besar. Namun, dengan banyaknya hasil pemeriksaan pajak yang digugat dan diajukan ke pengadilan banding oleh wajib pajak, kualitas pelaksanaan pemeriksaan oleh pemeriksa pajak dipertanyakan, termasuk pemeriksaan transfer pricing. Mengingat semakin besarnya porsi skema transfer pricing di Indonesia, maka penelitian ini mencoba menganalisis faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya sengketa *transfer pricing* di Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan menggunakan penalaran induktif melalui studi dokumentasi dan literatur. Temuan menunjukkan tujuh bidang perselisihan: item terkait pendapatan kotor, biaya pembelian, layanan intra-grup, royalti, dividen, beban bunga, dan pendapatan bunga. Selanjutnya disimpulkan bahwa dokumentasi, data pembandingan, dan metode komparatif merupakan tiga isu utama dalam sengketa transfer pricing. Pada akhirnya, hal tersebut menunjukkan bahwa putusan pengadilan pajak didominasi oleh putusan yang memihak kepada wajib pajak.

Kata kunci: Transfer Pricing, Pemeriksaan Pajak, Sengketa Pajak

ABSTRACT

Faisal Labib Zulfiqar, 2023: *A Qualitative Analysis Transfer Pricing Audit Performance In Indonesia: A Case Study On Tax Court Decree 2019-2021.*

The complexity and the high volume of transactions in a group of MNE make tax authorities pay special attention considering that transfer pricing schemes in MNE are identified as having a great risk of tax evasion. However, as the staggering number of the result of tax audit challenged and brought to the court of appeal by the taxpayers, the quality of audit performance by tax auditor is questioned, including transfer pricing audit. Given the increasing portion of transfer pricing schemes in the in Indonesia, this study tried to analyze factors that lead into transfer pricing dispute in Indonesia. This study is qualitative research using inductive reasoning through documentation and literature studies. The finding showed seven areas of dispute: gross income-related items, purchase cost, intra-group services, royalty, dividend, interest expense, and interest income. Furthermore, it concluded that documentation, comparable data, and comparability method were the three main issues in transfer pricing disputes. Ultimately, it showed that the tax court decree was dominated by decrees that favored taxpayers' appeals.

Keyword: Transfer Pricing, Tax Audit, Tax Dispute

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Faisal Labib Zulfiqar
NIM : 1706621120
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Analisis Kualitatif Performa Audit *Transfer Pricing* di Indonesia: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak 2019-2021

Dengan ini menyatakan bahwa benar skripsi yang ditulis untuk memenuhi kelulusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi adalah hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip karya dari orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini dibuat tanpa ada paksaan dari pihak manapun. Apabila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi dari Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 12 Juli 2023



Faisal Labib Zulfiqar
NIM. 1706621120



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Faisal Labib Zulfiqar
NIM : 1706621120
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email :

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Kualitatif Performa Audit *Transfer Pricing* di Indonesia:
Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak 2019-2021

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih mediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/ mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Juli 2023


Faisal Labib Zulfiqar

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah, Penulis panjatkan kehadirat Allah Swt. Atas izin-Nya Penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Kualitatif Performa Audit *Transfer Pricing* Di Indonesia s: Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak 2019-2021” sesuai waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Study S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk kedua orang tua saya, kedua adik saya, dan untuk istri saya tercinta, Ayu Rosalia serta anak saya Fathimah Azalea Dzakira yang selalu memberikan motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan skripsi. Skripsi ini juga saya persembahkan untuk Ibu dan Bapak Dosen Pembimbing serta Ibu Koorprodi Akuntansi yang selalu memberikan yang terbaik bagi mahasiswanya. Tak lupa saya haturkan terima kasih kepada Ibu dan Bapak Pimpinan beserta tim di Pengadilan Pajak dan Direktorat Jenderal Pajak karena telah memberikan bantuan, semangat, dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sadar betul bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karenanya Penulis berharap masukan dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak dalam penyempurnaan skripsi ini. Penulis juga mengharapkan adanya insan akademis lain yang berusaha melakukan penelitian yang lebih dalam lagi tentang sengketa pajak khususnya sengketa di bidang Pajak Internasional di Pengadilan Pajak.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi generasi mendatang khususnya dalam bidang akuntansi..

Tangerang Selatan, Juli 2023

Faisal Labib Zulfiqar



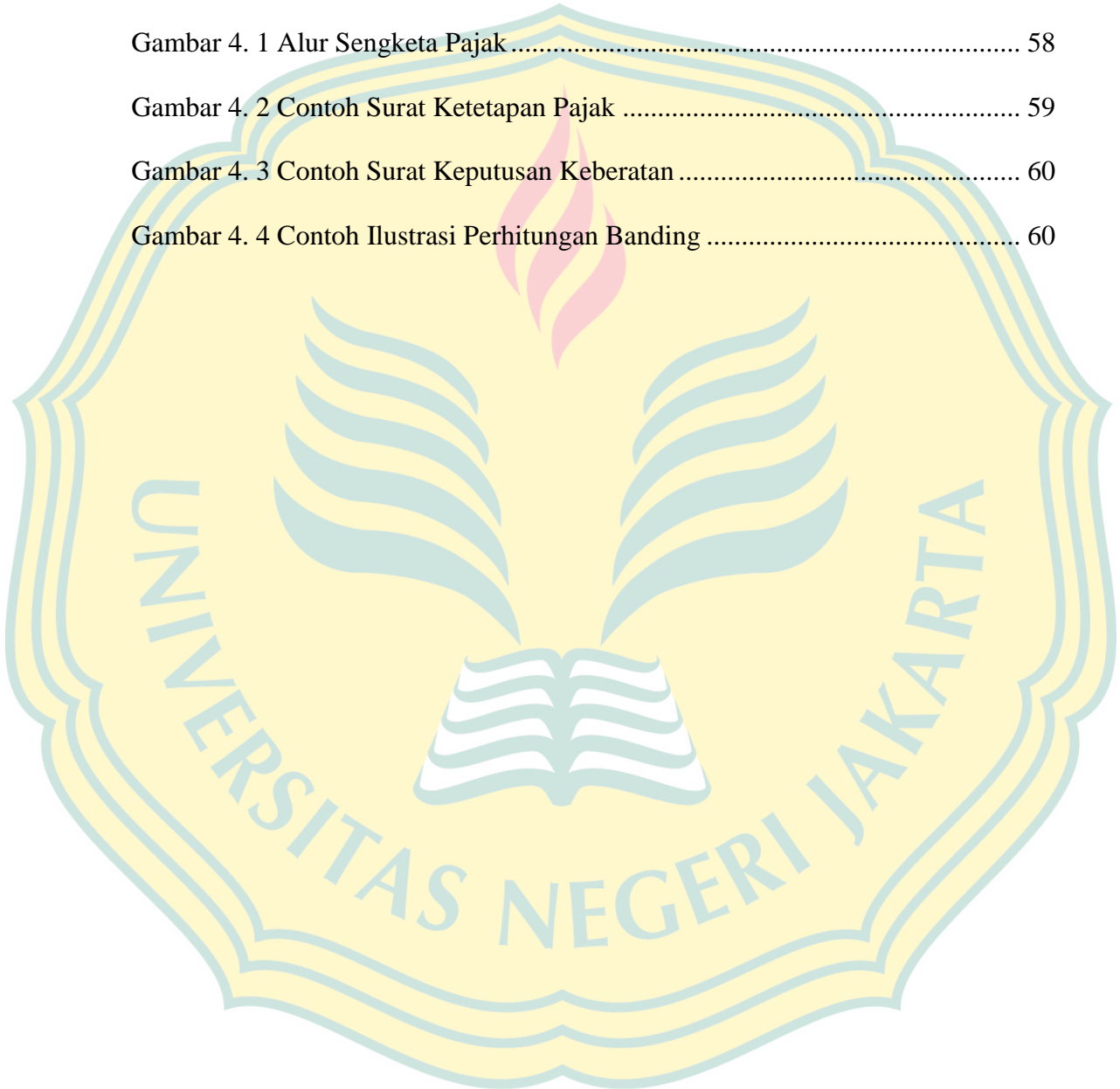
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	v
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
LEMBAR PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Fokus Penelitian	7
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Konsep Yang Diteliti.....	11
2.2 Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian.....	13
2.2.1 Teori Perilaku.....	20
2.2.2 Teori Utilitas	23
2.2.3 Teori Keagenan	24
2.2.4 Definisi Pajak	26
2.2.5 Sengketa Pajak	27
2.2.6 Transfer pricing.....	29
2.2.7 Metode Penentuan Kesebandingan	31
2.2.8 Pemeriksaan <i>Transfer Pricing</i>	36
2.2.9 Indikator Risiko dalam Pemeriksaan <i>Transfer Pricing</i>	39

BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	45
3.2 Informan	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data	47
3.4 Validitas dan Reliabilitas Data	48
3.5 Teknik Pengolahan Data	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil Temuan	52
4.1.1 Gambaran Umum <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia	52
4.1.2 Kondisi Sengketa <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia.....	62
4.2 Hasil Pembahasan.....	67
4.2.1 Analisis Kondisi Sengketa <i>Transfer Pricing</i>	67
4.2.2 Analisis terhadap Dasar Koreksi dan Objek Sengketa.....	74
4.2.4 Efektivitas Pelaksanaan Pemeriksaan Pajak	84
4.2.5 Solusi atas Permasalahan	88
BAB V PENUTUP	93
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Implikasi.....	96
5.3 Keterbatasan Peneltiian	97
Daftar Pustaka.....	99

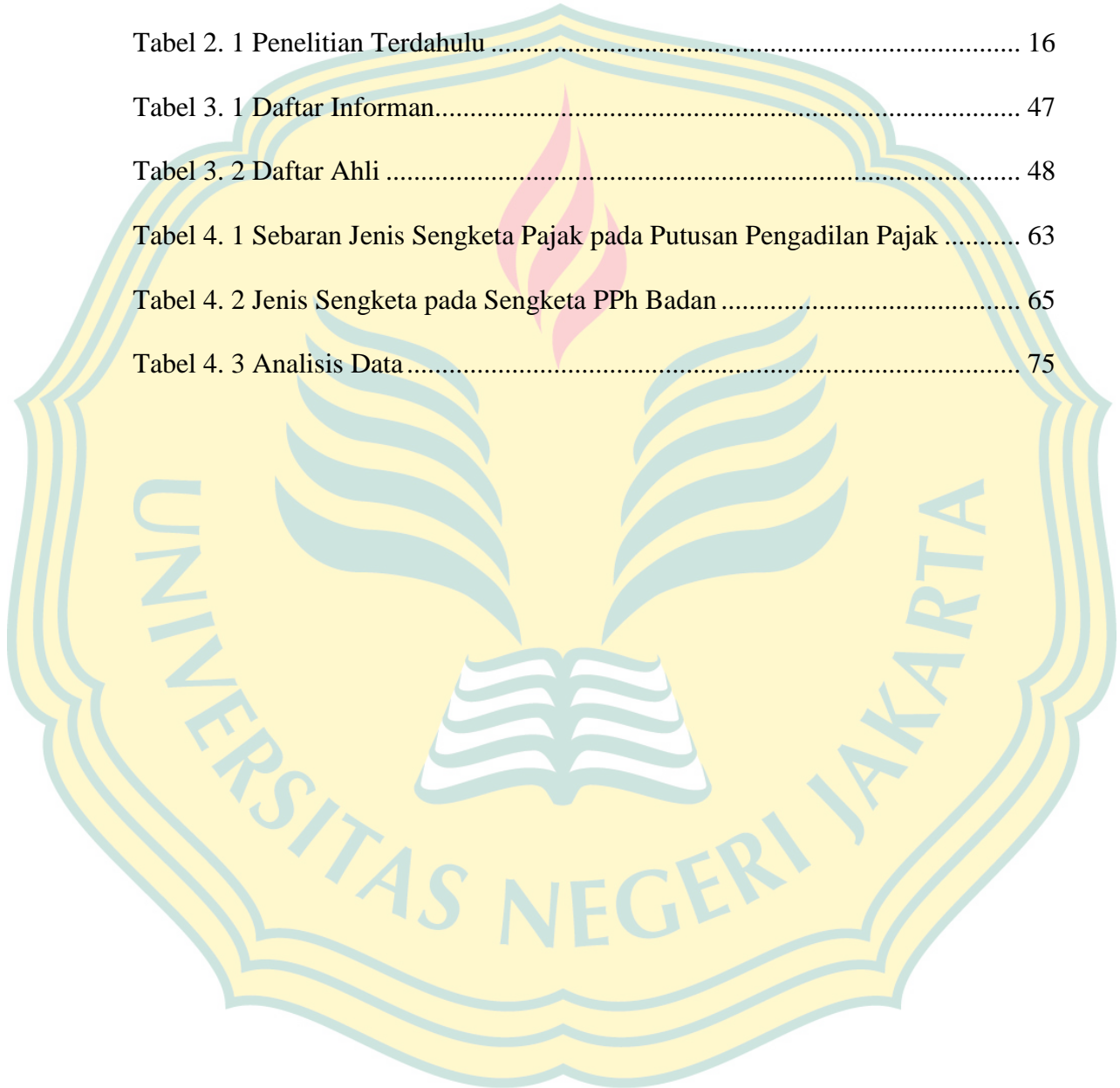
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan Jumlah Sengketa di Pengadilan Pajak	3
Gambar 4. 1 Alur Sengketa Pajak	58
Gambar 4. 2 Contoh Surat Ketetapan Pajak	59
Gambar 4. 3 Contoh Surat Keputusan Keberatan	60
Gambar 4. 4 Contoh Ilustrasi Perhitungan Banding	60



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Hasil Putusan Pengadilan Pajak 2018-2021.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Daftar Informan.....	47
Tabel 3. 2 Daftar Ahli	48
Tabel 4. 1 Sebaran Jenis Sengketa Pajak pada Putusan Pengadilan Pajak	63
Tabel 4. 2 Jenis Sengketa pada Sengketa PPh Badan	65
Tabel 4. 3 Analisis Data.....	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara dengan M. Afrizal.....	98
Lampiran 2. Wawancara dengan M Dahlan.....	101
Lampiran 3.	107

