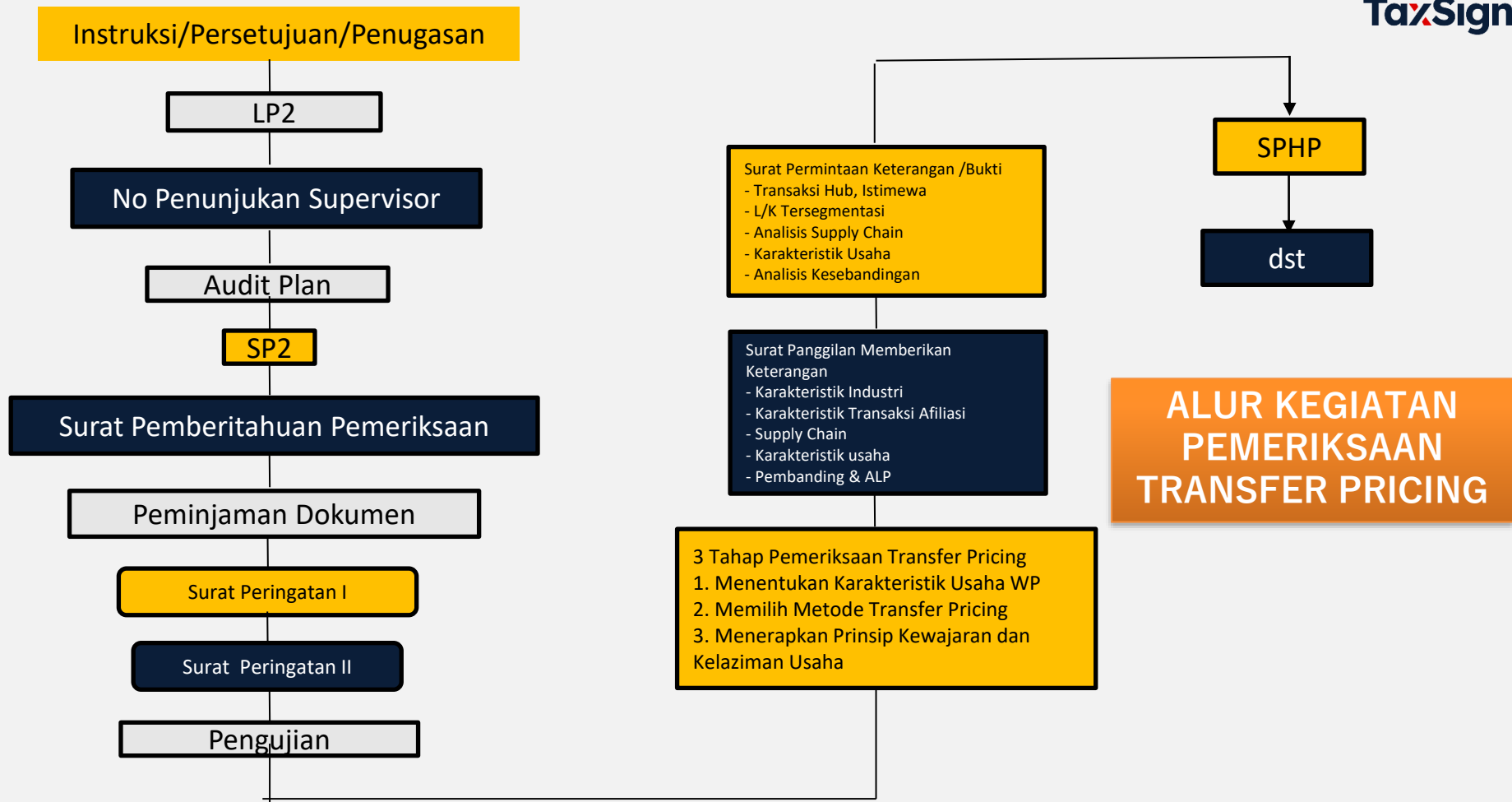


Tips n Trick Pengisian PER-22/PJ/2013

Tentang Pedoman Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak
yang Mempunyai Hubungan Istimewa





PETUNJUK PENGISIAN FORMULIR PER-22/PJ/2013

Surat dan Formulir

No	Format Surat & Dokumen
1.A	Surat Permintaan Keterangan/Bukti
1.B	Surat Pernyataan
1.C	Transaksi Dalam Hubungan Istimewa
1.D	Laporan Keuangan Tersegmentasi
1.E	Analisis <i>Supply Chain Management</i>
1.F	Analisis Fungsi, Aset Dan Risiko (Analisis FAR)
1.G	Karakteristik Usaha
1.H	Analisis Kesebandingan
2	Surat Panggilan Untuk Memberikan Keterangan Transaksi Afiliasi
3	Berita Acara Pemberian Keterangan Wajib Pajak Terkait Transaksi Afiliasi

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : (1)
 Pekerjaan/Jabatan : (2)
 Alamat : (3)

Nama WP, wakil WP atau kuasa WP yang menandatangani surat pernyataan

Pekerjaan/jabatan WP, wakil WP atau kuasa WP yang menandatangani surat pernyataan

Alamat WP, wakil WP, atau kuasa WP yang menandatangani surat pernyataan

dalam hal ini bertindak selaku:

☐ Wajib Pajak; ☐ Wakil; ☐ Kuasa; (4)

Diisi dengan tanda [v] pada kotak yang sesuai

dari Wajib Pajak:

Nama : (5)
 NPWP : (6)
 Alamat : (7)

Nama WP yang diperiksa

NPWP yang diperiksa

dengan ini menyatakan bahwa dalam rangka pelaksanaan Surat Perintah Pemeriksaan:

Nomor : (8)
 Tanggal : (9)

Alamat WP yang diperiksa

Nomor SP2

Tanggal SP2

telah memberikan keterangan berupa:

1. Transaksi Dalam Hubungan Istimewa,
2. Laporan Keuangan Tersegmentasi,
3. Analisis *Supply chain management*,
4. Analisis Fungsi, Aset Dan Risiko (Analisis FAR),
5. Karakteristik Usaha, dan
6. Analisis Kesebandingan sebagaimana terlampir. (10)

Demikian surat pernyataan ini dibuat dan ditandatangani dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari siapapun, serta kami bersedia untuk bertanggung jawab atas segala akibat hukum yang timbul dari pernyataan ini.

Format surat pernyataan ini dilampiri dengan formulir :

1. Laporan Keuangan Tersegmentasi
2. Analisis *Supply Chain Management*
3. Analisis Fungsi, Aset Dan Risiko (Analisis FAR)
4. Karakteristik Usaha, dan
5. Analisis Kesebandingan

..... (11)

Yang membuat pernyataan

Tempat, tanggal, bulan dan tahun surat pernyataan dibuat

Meterai

..... (12)

Nama dan jabatan WP, wakil WP, atau kuasa WP yang menandatangani surat pernyataan

TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA

NAMA WAJIB PAJAK : (1)

NPWP : (2)

ALAMAT WAJIB PAJAK : (3)

Nama WP yang diperiksa

NPWP yang diperiksa

Alamat WP yang diperiksa

No	Jenis Transaksi	Mitra Transaksi (4)	Nilai/Jumlah (5)	Jenis Hubungan Istimewa (6)	Metode (7)	Keterangan (8)
1.	Penjualan/Pembelian Harta Berwujud	Nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan Wajib Pajak	Nilai total transaksi dengan menyebutkan mata uang yang digunakan		Metode yang dipilih untuk digunakan dalam menentukan harga transfer wajar dalam transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa	Keterangan terkait transaksi afiliasi WP antara lain : negara mitra transaksi dan alasan pemilihan metode
2.	Penjualan/Barang Modal Aktiva Tetap					
3.	Penyerahan Harta Tak Berwujud					
4.	Peminjaman					
5.	Pembayaran					
6.	Penyerahan Instrumen Seperti Saham, Obligasi, dan lain-lain					
7.	Lain-lain					

Memilih satu atau lebih pilihan bentuk hubungan yang dilakukan oleh WP dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

1. kepemilikan saham/penyertaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf a UU PPh
2. Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf b UU PPh
3. Hubungan istimewa karena hubungan keluarga sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf c UU PPh
4. Hubungan istimewa karena pengendalian sebagaimana diatur oleh Pasal 9 ayat (1) Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (*tax treaty*) antara Indonesia dengan negara domisili pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

Jenis transaksi afiliasi lain selain nomor (1) s.d. nomor (7)

..... (10)

Yang memberikan keterangan

Tempat,
tanggal,
bulan
dan tahun
keterangan
diberikan

Nama dan jabatan WP, wakil WP, atau kuasa WP yang memberikan keterangan

..... (11)

LAPORAN KEUANGAN TERSEGMENTASI

NAMA WAJIB PAJAK : (1)
 NPWP : (2)
 ALAMAT WAJIB PAJAK : (3)

Nama WP yang diperiksa

NPWP yang diperiksa

Alamat WP yang diperiksa

No	Item	Transaksi		Jumlah (6)	Segmentasi Langsung/ Tidak Langsung (7)	Keterangan (8)
		Afiliasi (4)	Independen (5)			
1.	Penjualan					
2.	Harga Pokok Penjualan					
3.	Laba Kotor = (1 - 2)					
4.	Gross Margin = (3: 1)					
5.	Biaya Penjualan					
6.	Biaya Umum Dan Administrasi					
7.	Laba Bersih Usaha					
8.	Operating Margin = (7:1)					
9.	Pendapatan Lain-Lain					
10.	Biaya Lain-Lain					
11.	Laba Sebelum Pajak					
12.	Laba Sebelum Pajak: Penjualan = (11:1)					
13.	Transaksi Ke Pihak Afiliasi (9)					
	a. Jasa Ke Pihak Afiliasi					
	b. Royalti atau <i>License Fee</i> ke Pihak Afiliasi Terkait manufaktur					
	c. Royalti atau <i>License Fee</i> ke Pihak Afiliasi Terkait pemasaran					
	d. Biaya Lain ke Pihak Afiliasi					
	Total transaksi afiliasi					

Nilai sesuai
item/transaksi
(Rp/US\$) ke
pihak afiliasi

Jumlah sesuai
item/transaksi

Nilai sesuai
item/transaksi
(Rp/US\$) ke pihak
independen

Apakah item
diidentifikasi secara
langsung atau tidak
langsung

Keterangan dasar alokasi apabila
segmentasi diidentifikasi secara tidak
langsung dan/atau keterangan lainnya

Alokasi atas pembebanan biaya.
Misalnya: Biaya royalti PT A di tahun 2012 adalah sebesar Rp1.000.000.000,00. Atas biaya tersebut, PT A mengalokasikan seluruhnya ke transaksi independen, sementara transaksi afiliasi tidak mendapat alokasi biaya royalti. Maka di kolom (4) diisi dengan Rp 0,00, sedangkan kolom (5) diisi dengan Rp 1.000.000.000,00.

Tempat, tanggal, bulan dan tahun
keterangan diberikan

Nama dan jabatan WP, wakil WP, atau kuasa WP
yang memberikan keterangan

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

..... (10)

Yang memberikan keterangan

..... (11)

Diisi nama WP yang diperiksa

ANALISIS SUPPLY CHAIN MANAGEMENT

NAMA WAJIB PAJAK : (1)

NPWP : (2)

ALAMAT : (3)

Diisi NPWP yg diperiksa

Diisi alamat WP yg diperiksa

Deskripsi	Research and Development	Design	Procurement	Manufacturing	Marketing	Distribution	... (4) ...
Tahun Pajak yang Diperiksa(6)....	... (5)...	... (5) ...	... (5) ...	... (5) ...	... (5)...	... (5) ...	... (5) ...
Laba Bersih Usaha(7)....	Diisi dengan Tahun Pajak saat WP diperiksa		Diisi nama pihak perusahaan afiliasi yang melakukan fungsi sebagaimana deskripsi				

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

Diisi dengan persentase laba bersih usaha perusahaan yang melakukan fungsi sebagaimana deskripsi

Diisi dengan nama dan jabatan WP, wakil WP atau kuasa WP yang memberikan keterangan

....., (8)

Yang memberikan keterangan

Diisi tempat, tanggal, bulan dan tahun keterangan diberikan

..... (9)

ANALISIS FUNGSI, ASET, DAN RISIKO

NAMA WAJIB PAJAK : (1)

NPWP : (2)

ALAMAT : (3)

Nama WP yang diperiksa

NPWP yang diperiksa

Alamat WP yang diperiksa

Jenis fungsi, aset, dan risiko yang diperlukan oleh Tim Pemeriksa Pajak

Keterangan terkait fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4)

Diisi dengan tanda sebagai berikut.

1. XXX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang tinggi.
2. XX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang sedang.
3. X : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang rendah.
4. : tidak melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) sama sekali

No	Fungsi/Aset/Risiko	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Keterangan
	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
I.	FUNGSI				
A.	Pembelian Bahan Baku				
	1. Pemilihan pemasok				
	2. Penjadwalan				
	3. Pengawasan kualitas material				
	4. Pembelian material impor				
	5. Pembelian material lokal				
	6. Distribusi material impor				
	7. Negosiasi harga atas material impor				
	8. Negosiasi harga atas material lokal				
	9. Pemilik bahan baku				
	10.				
B.	Konsinyasi Bahan Baku				
	1. Pemilik bahan baku				
	2. Penanggung jawab pengadaan bahan baku				
	3. Pihak yang menanggung risiko kenaikan harga bahan baku				
	4. Kontrak pengadaan bahan baku				
	5.				
C.	Riset/Penelitian dan Pengembangan				
	1. Penelitian fundamental				
	2. Pengumpulan informasi				
	3. Penelitian atas pengembangan produk				
	4. Penentuan desain produk				
	5. Penentuan spesifikasi produk				
	6. Percobaan produksi (<i>trial manufacturing</i>)				
	7. Pengembangan produk				
	8. Pengembangan material dan teknologi				

No	Fungsi/Aset/Risiko	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Keterangan
	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
D.	9.				
	Perencanaan Produksi				
	1. Membangun saluran produksi				
	2. Perbaikan efisiensi manufaktur/pabrikasi				
	3. Penanggung risiko atas ketidakefisienan lini produksi				
	4. Perbaikan lini produksi				
	5.				
E.	Proses Produksi/Pengolahan				
	1. Memproduksi produk				
	2. Penjadwalan produk				
	3. Desain produk				
	4. Pemaketan dan pelabelan				
	5. Penyempurnaan produk yang diproduksi				
	6. Mengumpulkan informasi atas produk pesaing				
	7.				
F.	Kepemilikan Barang/Produk				
	1. Siapa pemilik barang jadi?				
	2. Invoice dibuat atas nama siapa?				
	3.				
G.	Perakitan dan Pengemasan				
	1. Pihak yang melakukan perakitan atas produk yang dijual				
	2. Pihak yang melakukan pengemasan (<i>packaging</i>)				
	3.				
H.	Pergudangan dan Logistik				
	1. Pihak yang mengawasi persediaan barang jadi				
	2. Pihak yang menyimpan persediaan barang jadi				
	3.				
I.	Penetapan Harga Jual				
	1. Pihak yang melakukan negosiasi harga				
	2. Pihak yang menentukan harga jual				
	3.				

Jenis fungsi, aset, dan risiko yang diperlukan oleh Tim Pemeriksa Pajak

Keterangan terkait fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4)

Diisi dengan tanda sebagai berikut.

1. XXX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang tinggi.
2. XX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang sedang.
3. X : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang rendah.
4. - : tidak melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) sama sekali

No	Fungsi/Aset/Risiko	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Keterangan
	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
J.	<i>Invoicing dan Penagihan</i>				
	1. Pihak yang menerbitkan faktur penjualan				
	2. Pihak yang melakukan penagihan				
	3. Pihak yang menanggung risiko piutang tak tertagih				
	4.				
K.	<i>Pemasaran, Pengiklanan dan Promosi</i>				
	1. Analisis pasar				
	2. Penelitian pasar				
	3. Penetrasi pasar (diskon, rabat, dsb)				
	4. Menentukan strategi pasar				
	5. Yang melakukan kegiatan pameran				
	6. Melayani pelanggan				
	7. Pengiklanan dan promosi				
	8. Mempromosikan <i>Trademark</i> atas produk di Indonesia				
	9.				
L.	<i>Quality Control (QC)</i>				
	1. Menguji kualitas produk				
	2. <i>Troubleshooting</i> setelah produksi massa				
	3. Menentukan prosedur standar operasi atas <i>quality control</i>				
	4.				
M.	<i>Penjualan dan Distribusi</i>				
	1. Negosiasi harga				
	2. Menerima pesanan dari pelanggan				
	3. Administrasi penjualan				
	4. Personil penjualan				
	5. Penandatanganan kontrak penjualan				
	6. Distribusi produk/pengiriman				
	7. Penanggung biaya transportasi				
	8.				
N.	<i>Lain-lain</i>				
	1. <i>Human research and development</i>				
	2. Umum dan administrasi				
	3. Pelayanan prima jual				
	4. Garansi produk dan penanggung biaya garansi				

Jenis fungsi, aset, dan risiko yang diperlukan oleh Tim Pemeriksa Pajak

Keterangan terkait fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4)

Diisi dengan tanda sebagai berikut.

1. XXX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang tinggi.
2. XX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang sedang.
3. X : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang rendah.
4. - : tidak melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) sama sekali

No	Fungsi/Aset/Risiko	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Keterangan
	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	5. Menerima klaim produk				
	6. Transportasi				
	7. Manajemen				
	8. Keuangan				
	9.				
II.	ASET				
A	Aset Tak Berwujud				
	1. Pemilik <i>know-how</i> terkait produksi				
	2. Pemilik paten atas produk				
	3. Lisensi atas <i>know-how</i> dll				
	4. Pemilik <i>Trademark</i>				
	5. Lisensi atas <i>Trademark</i>				
	6. Pihak yang berkontribusi terhadap pengembangan aset tak berwujud (misal: merek)				
	7. Kepemilikan secara ekonomi atas aktiva tidak berwujud				
	8.				
B.	Aset Berwujud				
	1. Pemilik peralatan mesin pabrik				
	2. Pemilik fasilitas produksi				
	3. Pemilik tanah				
	4. Pemilik bangunan				
	5. Pemilik teknologi terkait produksi				
	6. Pemilik persediaan				
	7.				
III.	RISIKO				
	1. Pihak yang menanggung risiko R&D				
	2. Pihak yang menanggung risiko keuangan				
	3. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku impor				
	4. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku lokal				
	5. Pihak yang menanggung risiko atas ketidakefisienan lini produksi				
	6. Pihak yang menanggung risiko atas jadwal produksi				

Jenis fungsi, aset, dan risiko yang diperlukan oleh Tim Pemeriksa Pajak

Keterangan terkait fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4)

Diisi dengan tanda sebagai berikut.

1. XXX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang tinggi.
2. XX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang sedang.
3. X : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang rendah.
4. - : tidak melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) sama sekali

No	Fungsi/Aset/Risiko	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Keterangan
(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
7.	Pihak yang menanggung risiko atas kegagalan produksi				
8.	Pihak yang menanggung risiko pasar				
9.	Pihak yang menanggung kerugian investasi				
10.	Pihak yang menanggung risiko persediaan				
11.	Pihak yang menanggung risiko nilai tukar/valas				
12.	Pihak yang menanggung risiko kerusakan produk dan garansi				
13.	Pihak yang menanggung risiko piutang tak tertagih				
14.					

Jenis fungsi, aset, dan risiko yang diperlukan oleh Tim Pemeriksa Pajak

Keterangan terkait fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4)

Diisi dengan tanda sebagai berikut.

1. XXX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang tinggi.
2. XX : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang sedang.
3. X : melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) dalam tingkatan yang rendah.
4. - : tidak melakukan fungsi, aset, dan risiko pada nomor (4) sama sekali

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

..... (9)
Yang memberikan keterangan

..... (10)
*) Jenis fungsi, aset, dan risiko yang dianalisis dapat disesuaikan dengan karakteristik usaha Wajib Pajak

Tempat, tanggal, bulan dan tahun keterangan diberikan

Nama dan jabatan WP, wakil WP, atau kuasa WP yang memberikan keterangan

KARAKTERISTIK USAHA

NAMA WAJIB PAJAK : (1)

NPWP : (2)

ALAMAT : (3)

Diisi dengan nama WP yang diperiksa

Diisi dengan NPWP yang diperiksa

Diisi dengan alamat WP yang diperiksa

Kami menyatakan bahwa karakteristik usaha berdasarkan fungsi yang dilakukan, aset yang digunakan, dan risiko yang ditanggung dari perusahaan yang kami jalankan adalah sebagai berikut. (4)

Diisi dengan tanda (v) pada kotak yang diperlukan

1. *Fully Fledged Manufacturing*

☐

2. *Contract manufacturing*

☐

3. *Toll manufacturing*

☐

4. *Fully Fledged Distributor*

☐

5. *Limited Risk Distributor*

☐

6. *Commissionaire*

☐

7. *Commission Agent*

☐

8. *Service Provider*

☐

9. Lainnya ... (5)

☐

Diisi dengan jenis karakteristik usaha WP selain angka 1 sampai 8.

Misalnya:
WP Pajak melakukan usaha dengan jenis karakteristik usaha *contract manufacturing*, namun melakukan fungsi tambahan yang tidak dilakukan oleh perusahaan dengan jenis karakteristik usaha *contract manufacturing*.

Diisi dengan tempat, tanggal, bulan dan tahun keterangan diberikan

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

..... (6)

Yang memberikan keterangan

..... (7)

Diisi dengan nama dan jabatan WP, wakil WP atau kuasa WP yang memberi keterangan

ANALISIS KESEBANDINGAN

NAMA WAJIB PAJAK : (1)
 NPWP : (2)
 ALAMAT WAJIB PAJAK : (3)
 NAMA PIHAK AFILIASI : (4)
 NAMA PIHAK INDEPENDEN : (5)

Diisi dengan nama WP yang diperiksa

Diisi dengan NPWP yang diperiksa

Diisi dengan alamat WP yang diperiksa

Diisi dengan nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Diisi dengan nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Diisi dengan keterangan sesuai dengan kolom faktor kesebandingan kategori dan item terkait transaksi independen

No.	Faktor Kesebandingan	Kategori	Penjelasan	Transaksi Afiliasi	Transaksi Independen
1.	Karakteristik Barang dan Jasa (Characteristic Of Product And Service)	Barang Berwujud	a. Ciri-ciri fisik barang		
			1) Kategori produk		
			2) Apakah produk mempunyai karakteristik khusus yang membedakan dengan produk lain dalam kategori yang sama?		
			b. Kualitas barang		
			1) Kualitas produk		
			2) Daya tahan barang		
			3) Target pelanggan atas produk		
			c. Ketersediaan barang		
	Jasa		a. Sifat/jenis		
			1) Apakah jenis jasa yang disediakan?		
			2) Apakah terdapat perjanjian?		
			3) Siapakah yang menanggung biaya?		
			b. Cakupan jasa		
			1) Siapakah pihak-pihak yang terlibat dalam perjanjian atas jasa?		
			2) Bagaimana biaya dialokasikan?		
			3) Bagaimana biaya tersebut dialokasikan pada kenyataannya?		

Diisi dengan nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa dengan WP

No.	Faktor Kesebandingan	Kategori	Penjelasan	Transaksi Afiliasi	Transaksi Independen
2.	Analisis Atas Fungsi, Aset, dan Risiko (<i>FAR Analysis</i>)	Harta Tak Berwujud	a. Bentuk transaksi (lisensi atau penjualan)		
			b. Jenis (paten, <i>Trademark</i> , dll.)		
			c. Jangka waktu dan tingkat perlindungan		
			d. Manfaat yang diharapkan		
			e. Pembatasan area geografis dalam hal hak pemanfaatan harta tak berwujud dilaksanakan		
			f. Pembatasan ekspor atas produk yang dihasilkan		
			g. Eksklusivitas hak yang dialihkan		
			h. Keberadaan hak pihak yang memperoleh harta tak berwujud untuk turut serta dalam pengembangan harta tak berwujud		
		Fungsi	a. Pembelian Bahan Baku		
			b. Konsinyasi Bahan Baku		
			c. Riset/ Penelitian dan Pengembangan		
			d. Perencanaan Produksi		
			e. Proses Produksi/		
			f. Kepemilikan Bara		
			g. Perakitan dan Pa		
			h. Pergudangan dan		
			i. Penetapan Harga		
			j. <i>Invoicing</i> dan Per		
			k. Pemasaran, Peng Promosi		
			l. <i>Quality Control</i>		
			m. Penjualan dan Distribusi		
			n. Lain-Lain		
		Aset	a. Aset Tak Berwujud		
			b. Aset Berwujud		
		Risiko	a. Pihak yang menanggung risiko R&D		
			b. Pihak yang menanggung risiko keuangan		
			c. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku impor		
			d. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku lokal		
			e. Pihak yang menanggung risiko atas ketidakefisienan lini produksi		
			f. Pihak yang menanggung risiko atas jadwal produksi		

Diisi dengan nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Diisi dengan keterangan sesuai dengan kolom faktor kesebandingan kategori dan item terkait transaksi independen

No.	Faktor Kesebandingan	Kategori	Penjelasan	Transaksi Afiliasi	Transaksi Independen
			g. Pihak yang menanggung risiko atas kegagalan produksi		
			h. Pihak yang menanggung risiko atas kegagalan produksi		
			h. Pihak yang menanggung risiko pasar		
			i. Pihak yang menanggung kerugian investasi		
			j. Pihak yang menanggung risiko persediaan		
			k. Pihak yang menanggung risiko nilai tukar/valas		
			l. Pihak yang menanggung risiko kerusakan produk dan garansi		
			m. Pihak yang menanggung risiko piutang tak tertagih		
			n. Lainnya		
3.	Ketentuan Kontrak (Contractual Term)	-	a. Apakah ketentuan kontrak yang tertulis konsisten dalam penerapannya?		
			b. Apakah ketentuan kontrak yang tertulis tersebut sesuai dengan praktik umum yang berlaku?		
			c. Apakah terdapat praktik/kebiasaan umum yang berlaku (tidak tertulis)? Jika iya, apakah praktik umum tersebut?		
			d. Apakah ketentuan kontrak memiliki pengaruh yang substansial terhadap kesebandingan? Jika iya, apakah pengaruh yang timbul dapat dieliminasi?		
			e. Lainnya		
4.	Kedaaan Ekonomi (Economic Condition)	-	a. Tahap/fase perusahaan		
			b. Tahap/fase produk		
			c. Lokasi geografis perusahaan		
			d. Waktu Terjadinya Transaksi		
			e. Pangsa/ukuran pasar		
			f. Situasi kompetitif/tingkat persaingan pasar		
			g. Tingkat permintaan dan penawaran dalam pasar baik secara keseluruhan maupun regional		
			h. Posisi relatif atas pembeli dan penjual		
			i. Ketersediaan alternatif produk (barang dan jasa pengganti)		
			j. Daya beli konsumen		

Diisi dengan keterangan sesuai dengan kolom faktor kesebandingan kategori dan item terkait transaksi independen

Diisi dengan keterangan sesuai dengan kolom faktor kesebandingan , kategori dan item terkait transaksi afiliasi

No.	Faktor Kesebandingan	Kategori	Penjelasan	Transaksi Afiliasi	Transaksi Independen
			k. Sifat dan cakupan peraturan pemerintah dalam pasar		
			l. Biaya produksi termasuk biaya tanah, upah tenaga kerja, dan modal, biaya transportasi, dll		
			m. lainnya		
5.	Strategi Bisnis (Business Strategic)	-	a. Inovasi dan pengembangan produk		
			b. Tingkat diversifikasi		
			c. Strategi bundel		
			d. Penetrasi pasar yang baru		
			e. Lainnya		

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

..... (8)
Yang memberikan keterangan

Diisi dengan tempat, tanggal, bulan, dan tahun keterangan diberikan

..... (9)

Diisi dengan nama dan jabatan WP, wakil WP atau kuasa WP yang memberikan keterangan

**PETUNJUK PENGISIAN SPT TAHUNAN
PPh BADAN LAMPIRAN
KHUSUS 31, 3A 1 DAN 3A 2**

Diisi dengan nama lengkap pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Diisi dengan nama lengkap pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP

Diisi dengan kegiatan utama yang dilakukan oleh pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP dalam transaksi yang dilakukannya dengan WP.

Memilih satu atau lebih pilihan bentuk hubungan yang dilakukan oleh WP dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

- Hubungan istimewa karena kepemilikan saham/penyertaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf a UU PPH
- Hubungan istimewa karena penguasaan sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf b UU PPH Hubungan istimewa karena hubungan keluarga sebagaimana diatur oleh Pasal 18 ayat (4) huruf c UU PPH
- Hubungan istimewa karena pengendalian sebagaimana diatur oleh Pasal 9 ayat (1) Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (*tax treaty*) antara Indonesia dengan negara domisili pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP

NPWP dari pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan wajib Pajak, jika pihak tersebut :

- *WPDN: diisi dengan NPWP;
- *WPLN: diisi dengan *Tax Identification Number*;
- *WPLN tidak memiliki NPWP/ *Tax Identification Number* dapat diberi tanda “-”

Diisi dengan nilai total transaksi dengan menyebutkan mata uang yang digunakan

Diisi dengan nama mitra transaksi yang merupakan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan WP sebagaimana dilaporkan dalam tabel I

a) penjualan/pembelian barang berwujud (bahan baku, barang jadi dan barang dagangan),
b) penjualan/pembelian barang modal, termasuk aktivas tetap,
c) penyerahan/pemanfaatan barang tidak berwujud,
d) peminjaman uang,
e) penyerahan jasa,
f) penyerahan/perolehan instrumen keuangan seperti saham dan obligasi,
g) dan lain-lain.

Metode yang dipilih untuk digunakan dalam menentukan harga transfer wajar dalam transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Metode tersebut yaitu:

- Comparable Uncontrolled Price**
- Cost Plus Method**
- Resale Price Method**
- Transactional Net Margin Method**
- Profit Split Method**

Diisi dengan alasan mengapa metode tersebut digunakan. Alasan tersebut harus sesuai dengan kenyataan yang sesungguhnya.
WP dapat memilih metode yang dinilai paling sesuai, sepanjang dapat memberikan penjelasan dan dokumentasi yang memadai untuk memastikan bahwa penetapan harga transfer telah dilakukan sesuai dengan prinsip kewajaran

LAMPIRAN KHUSUS
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK
PAJAK [] [] []
PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

I. DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

No	Nama	Alamat	NPWP/ Tax Identification Number	Kegiatan Usaha	Bentuk Hubungan dengan WP Pajak
					1 2 3
					1 2 3
					1 2 3
					1 2 3

II.

No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai Transaksi	Metode Penetapan Harga yang digunakan	Alasan Penggunaan Metode
1.					

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN KEBUTUHAN

Berilah tanda silang (X) pada kotak-kotak yang tersedia (Ya atau Tidak) dari setiap pernyataan yang ada, sesuai dengan kondisi dokumentasi yang dimiliki oleh WP.

Dokumen sebagaimana dimaksud dalam lampiran khusus 3A-1/3B-1 ini disesuaikan dengan kelaziman internasional dalam hal WP menyatakan memiliki dokumentasi tersebut.

WP dapat menentukan sendiri jenis dan bentuk dokumen *transfer pricing* yang harus diselenggarakan disesuaikan dengan bidang usahanya, sepanjang dokumentasi tersebut mendukung penggunaan metode penetapan harga wajar yang dipilih oleh WP.

JIKA FORMULIR INI TIDAK MENCIUKUPI, DAPAT DIBUAT SENDIRI SESUAI DENGAN BENTUK INI

Terima Kasih

O
U
R

T
E
A
M**Moh Yazid***Managing Partner*

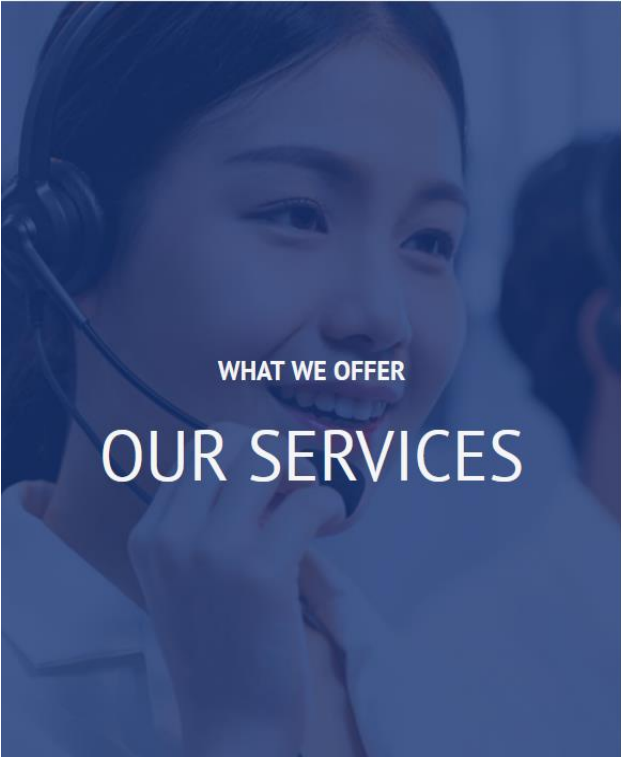
Moh. Yazid is an alumnus of the State College of Accountancy (STAN) and started his career in taxation from 1999 until February 2020 at the Directorate General of Taxes (DGT). His 21 years career at DGT is mostly as a tax auditor, both in Karikpa (Tax Audit and Investigation Office) and KPP (Tax Service Office). While serving at the DGT, apart from serving as tax auditor, he also served as at tax investigator (PPNS). During his services as a tax auditor, especially while serving at KPP in the work area of the Special Regional Office (2011- 2019), he handled many transfer pricings cases. He also holds a tax attorney's license to represent taxpayers in the tax court. Apart from a career as a tax consultant, he is a tax lecturer at the State College of Accountancy (STAN).

**Aditya Rizki***Transfer Pricing Consultant*

Tax practitioner who has handled various tax consulting, tax dispute resolution and litigation for several companies in various industries. He also holds a tax attorney's license to defend clients before to tax Court. He also has quite experience in preparing transfer pricing documentation. Apart from a career as a tax consultant, he is a tax lecturer at some college.

**Naufal Akbarsyah***Transfer Pricing Consultant*

Naufal Akbarsyah Gunawan is a practitioner who handles tax consultations and assists clients in tax disputes and litigation for several companies in various industries. Naufal holds a license as a Certified Tax Technician (CTT) issued by the Indonesian Tax Technicians Association (ATPI). He has also been experienced in making transfer pricing documentation. He is also active in attending taxation-related trainings organized by related associations in the field of taxation.



WHAT WE OFFER

OUR SERVICES

TRANSFER PRICING DOCUMENTATION

The purpose of transfer pricing documentation is to show that a company's related-party transactions are following the arm's-length principle. Good transfer pricing documentation should lay out how the functions, assets, and risks are shared between related parties in each related-party transaction in a way that anyone can understand, whether or not they are familiar with the company.

LITIGATION SERVICES

We provide tax audit assistance services including disputes and tax refunds. and in more advanced cases, we also provide assistance in the process of objections and appeals in tax courts.

TAX COMPLIANCE SERVICES

We are more than happy to assist our clients, as corporates or individuals, to fulfill their tax compliance requirements, including monthly or yearly tax compliance.

TaxSign



0859 2934 8595



admin@taxsign.id



Ruko Victorian Bintaro blok BB10
Bintaro, Tangerang Selatan 15225