

PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA DALAM *TRANSFER PRICING DOCUMENTATION* ATAS KERUGIAN PT ABC

Oleh:

Silvania Annisa

ABSTRAK

Transfer Pricing adalah penetapan harga atas transaksi antar perusahaan yang memiliki hubungan istimewa dan sering menjadi perhatian dalam dunia perpajakan karena berpotensi dimanfaatkan untuk penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kerugian yang dialami oleh PT ABC pada Tahun Pajak 2020 dalam kaitannya dengan penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus, di mana data diperoleh dari laporan keuangan, dokumentasi *Transfer Pricing*, dan wawancara dengan pihak internal perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa kerugian yang dialami PT ABC masih berada dalam batas kewajaran menurut metode *Transactional Net Margin Method* (TNMM) dengan indikator *Operating Margin* (OM). Kerugian tersebut lebih disebabkan oleh tingginya biaya operasional tetap dan dampak pandemi Covid-19, bukan karena manipulasi harga transfer. Oleh karena itu, perusahaan disarankan untuk terus melakukan evaluasi dan penyesuaian terhadap kebijakan transaksi afiliasi agar selalu sesuai dengan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha.

Kata Kunci: Covid-19, *Operating Margin*, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, *Transfer Pricing*, TNMM

APPLICATION OF ARM'S LENGTH PRINCIPLE IN TRANSFER PRICING DOCUMENTATION OF PT ABC'S LOSS

By:

Silvania Annisa

ABSTRACT

Transfer Pricing is the pricing of transactions between companies that have a special relationship and is often a concern in the world of taxation because it has the potential to be used for tax avoidance. This study aims to analyze the losses incurred by PT ABC in Fiscal Year 2020 in relation to the application of the principles of reasonableness and business prevalence. This research uses a descriptive method with a case study approach, where data is obtained from financial statements, Transfer Pricing documentation, and interviews with internal company parties. The results of the analysis show that the losses experienced by PT ABC are still within reasonable limits according to the Transactional Net Margin Method (TNMM) with the Operating Margin (OM) indicator. The loss is more due to the high fixed operating costs and the impact of the Covid-19 pandemic, not due to transfer price manipulation. Therefore, the company is advised to continue to evaluate and adjust the policy of affiliated transactions so that it is always in accordance with the principles of fairness and business prevalence.

Keywords: Covid-19, Operating Margin, Arm's Length Principle, Transfer Pricing, TNMM