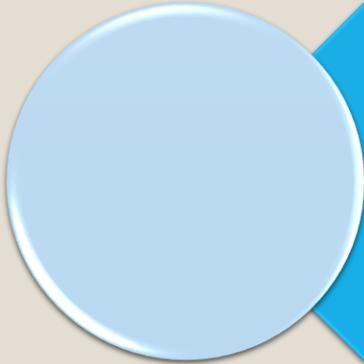


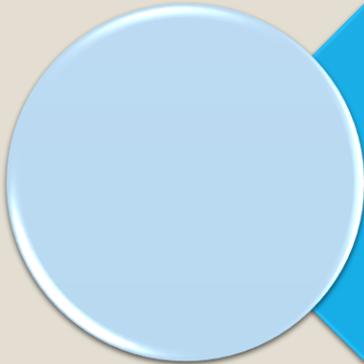
TRANSFER PRICING FROM EDUCATION PERSPECTIVE

Christine Tjen, SE. Ak., M.Int.Tax, CA

Basic Concept - Transfer Pricing (TP) in Cost Accounting/Management Accounting



In **managerial accounting**, the **transfer price** represents a **price** at which one subsidiary, or upstream division, of the company sells goods and services to the other subsidiary, or downstream division.



A **transfer price** is an artificial price used when goods or services are transferred from one segment to another segment within the same company.

Mengapa ada praktik *transfer pricing*?



Perusahaan multinasional melakukan operasi di berbagai negara



Upaya penghindaran pajak, umumnya dengan penggeseran laba

Transfer Price

Harga yang ditetapkan/digunakan oleh seorang Wajib Pajak (WP) ketika menjual, membeli, atau berbagi sumber daya dengan pihak yang mempunyai **hubungan istimewa**.

Ruang Lingkup PER 32 / PJ / 2011

Penentuan harga transfer (*transfer price*) atas transaksi yang dilakukan Wajib Pajak Dalam Negeri atau Bentuk Usaha Tetap di Indonesia **dengan Wajib Pajak Luar Negeri diluar Indonesia**.

Konsep Hubungan Istimewa

Pasal 9 Model P3B

Where

- a) *an enterprise of a Contracting State participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other Contracting State, or*
- b) *the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of a Contracting State and an enterprise of the other Contracting State.*

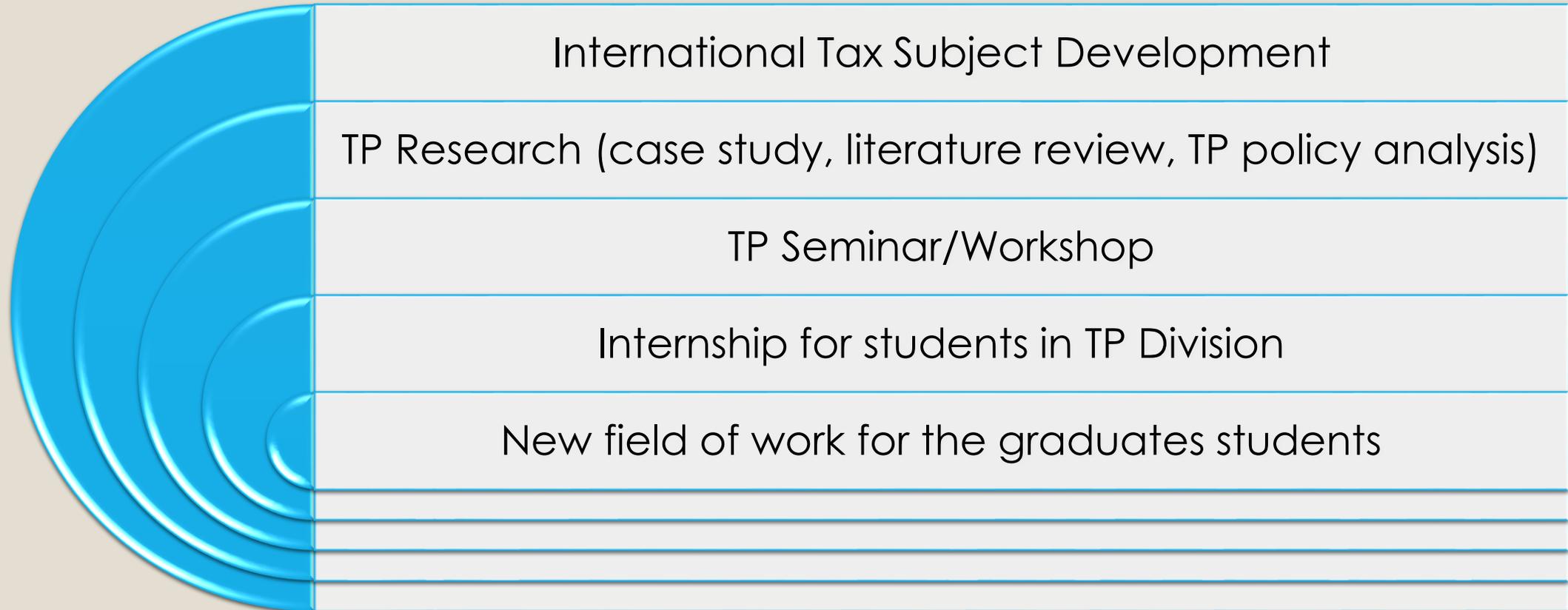
Konsep Hubungan Istimewa

Pasal 18 UU PPh

Hubungan istimewa diantara wajib pajak dapat terjadi karena ketergantungan atau keterikatan satu dengan yang lain yang disebabkan:

- Penyertaan modal
- Penguasaan (manajemen atau penggunaan teknologi)
- Hubungan keluarga

Benefit of TP Development and Practices for Academic



Thank you