

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kontribusi Penelitian .....	12
1.6 Ruang Lingkup.....	13
1.7 Sistematika Penulisan .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Transfer Pricing.....	15
2.2 Tinjauan Pustaka .....	16
2.2.1 Perusahaan Multinasional.....	16
2.2.2 Biaya Bunga .....	16
2.2.3 <i>Arm's Length Principle</i> .....	17
2.2.4 Hubungan Istimewa .....	18
2.2.5 Metode CUP .....	19
2.2.6 <i>Debt To Equity Ratio</i> .....	20
2.2.7 <i>Transfer Pricing Documentation</i> .....	20
2.2.8 Pemeriksaan Pajak .....	22
2.3 Penelitian Terdahulu .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Desain Penelitian .....	24
3.2 Objek Penelitian .....	25
3.3 Instrumen Penelitian .....	25
3.4 Sumber Data.....	25
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	26

3.6 Teknik Analisis Data .....	27
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>28</b>
4.1 Gambaran Umum Peraturan Transfer Pricing di Indonesia .....	28
4.1.1 Gambaran Umum Peraturan Mengenai Transfer Pricing di Indonesia .....	28
4.1.1.1 Hubungan Istimewa Dalam Peraturan Perpajakan Di Indonesia ...	31
4.1.1.2 Ketentuan Transfer Pricing Documentation Dalam Peraturan PMK-213.....	33
4.1.2 Pinjaman Dalam Peraturan Perpajakan Indonesia .....	37
4.2 Gambaran Umum OECD Transfer Pricing Guidelines .....	39
4.2.1 Ketentuan Dokumentasi Transfer Pricing Dalam OECD Transfer Pricing Guidelines .....	40
4.2.2 Pembayaran Bunga Pinjaman Dalam OECD Transfer Pricing Guidelines .....	42
4.3 Gambaran Umum PT AIC .....	44
4.4 Penerapan Ketentuan Transfer Pricing Documentation Berdasar PMK-213 Atas Transaksi Pembayaran Bunga Pinjaman PT AIC .....	48
4.4.1 Transaksi Hubungan Istimewa PT AIC dalam Transfer Pricing Documentation .....	52
4.4.2 Analisis Fungsi, Aset, dan Risiko PT AIC.....	53
4.4.3 Analisis Kesebandingan .....	54
4.4.3.1 Penerapan Metode Pemilihan Transfer Pricing.....	54
4.4.4 Pengujian Kewajaran Utang .....	58
4.4.5 Pengujian Kewajaran Tingkat Suku Bunga Pinjaman .....	61
4.4.5.1 Basis Data Yang Digunakan Dalam Pencarian .....	62
4.5 Hambatan Penerapan Dokumentasi Transfer Pricing atas Transaksi Pembayaran Bunga Pinjaman PT AIC .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
5.1 KESIMPULAN .....	68
5.2 SARAN .....	70
5.3 KETERBATASAN PENELITIAN .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>74</b>