RESET

LAMPIRAN KHUSUS

3B-1

SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

BAGI WAJIB PAJAK YANG DIIZINKAN MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN
DALAM MATA UANG DOLLAR AMERIKA SERIKAT

TAHUN PAJAK ☐☐☐☐

PERNYATAAN TRANSAKSI DALAM HUBUNGAN ISTIMEWA

N P W P : ☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐ ☐☐☐ ☐ ☐☐☐

NAMA WAJIB PAJAK / BUT :

I DOKUMENTASI PENETAPAN HARGA WAJAR TRANSAKSI

Berikut catatan-catatan khusus yang kami buat untuk mendukung bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa telah sesuai dengan prinsip kewajaran (*arm's length principle*) dan kelaziman.

1 Mengenai Gambaran Perusahaan Secara Rinci
Bahwasannya kami telah membuat catatan tentang :

Ya	Tidak	
☐	☐	Struktur kepemilikan yang menunjukkan keterkaitan antara semua perusahaan dalam satu kelompok perusahaan multinasional.
☐	☐	Struktur organisasi perusahaan Wajib Pajak.
☐	☐	Aspek-aspek operasional kegiatan usaha Wajib Pajak termasuk rincian fungsi-fungsi yang diselenggarakan oleh unit-unit yang berada dalam organisasi perusahaan Wajib Pajak.
☐	☐	Gambaran Lingkungan Usaha Secara Rinci.

2 Mengenai Transaksi
Bahwasannya kami telah membuat catatan tentang :

Ya	Tidak	
☐	☐	Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa.
☐	☐	Transaksi Wajib Pajak dengan perusahaan yang tidak dipengaruhi oleh hubungan istimewa atau informasi mengenai transaksi pembanding.
☐	☐	Dalam hal Wajib Pajak bertindak sebagai pihak yang menjual, menyerahkan atau meminjamkan dalam transaksi-transaksi sebagaimana disebutkan di atas, kami telah menyelenggarakan catatan sebagai berikut: - Kebijakan penentuan harga dan daftar harga selama 5 (lima) tahun terakhir - Rincian biaya pabrikasi atau harga perolehan atau biaya penyiapan jasa.

3 Mengenai Catatan Hasil Analisis Kesebandingan
Bahwasannya kami telah membuat catatan tentang :

Ya	Tidak	
☐	☐	Karakteristik dari produk (barang, jasa, pinjaman, instrumen keuangan, dan lain-lain) yang ditransaksikan.
☐	☐	Analisis fungsional yang menjadi dasar pertimbangan dilakukannya transaksi antara Wajib Pajak dengan perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa, semua risiko-risiko diasumsikan dan aktiva-aktiva digunakan dalam transaksi tersebut.
☐	☐	Kondisi-kondisi ekonomi pada saat terjadinya transaksi.
☐	☐	Syarat-syarat transaksi-transaksi (*terms of transactions*), termasuk juga perjanjian sesuai kontrak antara Wajib Pajak dengan pihak-pihak yang masih mempunyai hubungan istimewa di luar negeri.
☐	☐	Strategi bisnis Wajib Pajak pada saat melakukan transaksi affiliasi.

4 Mengenai Catatan Mengenai Penentuan Harga Wajar
Bahwasannya kami telah membuat catatan tentang :

Ya	Tidak	
☐	☐	Metodologi penentuan harga yang diterapkan oleh Wajib Pajak, yang menunjukkan bagaimana harga yang wajar diperoleh, dan alasan metode tersebut dipilih dibandingkan dengan metode-metode lainnya.
☐	☐	Data pembanding yang digunakan oleh Wajib Pajak untuk menentukan harga transfer.
☐	☐	Aplikasi metodologi penentuan harga transfer dan penggunaan data pembanding dalam penentuan harga transfer.

....., ...

WAJIB PAJAK/KUASA

_____