

D. FORMAT KKP TRANSAKSI AFILIASI

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
..... (1)

KERTAS KERJA PEMERIKSAAN

TRANSAKSI AFILIASI	Nama Wajib Pajak		(2)
	NPWP		(3)
	Masa/Tahun Pajak		(4)

Sumber Data:

(5)

- SPT
- Laporan keuangan
- Dokumen penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*TP Documentation*)
- *Invoice*
- Buku Besar
- DII.

Pengujian yang dilakukan:

(6)

1. Pemanfaatan Informasi Internal dan Eksternal DJP
2. Penelusuran angka-angka
3. Analisis angka-angka
4. DII.

Hasil pengujian transaksi afiliasi:

(7)

Ringkasan transaksi afiliasi adalah sebagai berikut.

1. Menurut Wajib Pajak

No	Jenis Transaksi	Mitra Transaksi	Nilai/ Jumlah	Jenis Hubungan Isimewa	Metode	Keterangan
1.	Penjualan/Pembelian Harta Berwujud					
2.	Penjualan/Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Tetap					
3.	Penyerahan/Pemanfaatan Harta Tak Berwujud					
4.	Peminjaman Uang					
5.	Pembayaran Jasa					
6.	Penyerahan/Perolehan Instrumen Keuangan Seperti Saham dan Obligasi					
7.	Lain-Lain					

Penjelasan

(8)

2. Menurut Pemeriksa Pajak

No. dan Jenis Transaksi		Mula Transaksi	Nila/ Jumlah	Jenis Hubungan Pemewa
1.	Penjualan/Pembelian Harta Berwujud			
2.	Penjualan/Pembelian Barang Modal, termasuk Aktiva Tetap			
3.	Penyerahan/Pemanfaatan Harta Tak Berwujud,			
4.	Peminjaman Uang			
5.	Pembayaran Jasa			
6.	Penyerahan/Perolehan Instrumen Keuangan Seperti Saham dan Obligasi			
7.	Lain-Lain			

Skema Transaksi Afiliasi

.... (9)

Penjelasan

.... (10)

Dibuat oleh:			Ditelaah oleh:		
Nama	Paraf	Tanggal	Nama	Paraf	Tanggal
(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)

Indeks: (17)

PETUNJUK PENGISIAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN
TRANSAKSI AFILIASI

- Nomor (1) : Diisi dengan nama Unit Pelaksana Pemeriksaan (UP2)
- Nomor (2) : Diisi dengan nama Wajib Pajak
- Nomor (3) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak
- Nomor (4) : Diisi dengan Masa Pajak atau Tahun Pajak
- Nomor (5) : Diisi dengan sumber data yang digunakan oleh Pemeriksa Pajak dalam mengidentifikasi transaksi afiliasi Wajib Pajak
- Nomor (6) : Diisi dengan pengujian yang dilakukan oleh Pemeriksa Pajak
- Nomor (7) : Diisi dengan hasil pengujian berupa transaksi afiliasi menurut Wajib Pajak dan Pemeriksa Pajak
- Nomor (8) : Diisi dengan penjelasan transaksi afiliasi menurut Wajib Pajak (penjelasan transaksi afiliasi sebagaimana Lampiran 3A SPT Tahunan PPh atau Lampiran II Perdirjen Pajak nomor PER-22/PJ/2013)
- Nomor (9) : Diisi dengan skema transaksi afiliasi Wajib Pajak menurut Pemeriksa Pajak
- Nomor (10) : Diisi dengan penjelasan transaksi afiliasi menurut Pemeriksa Pajak
- Nomor (11) : Diisi dengan nama Ketua Tim dan Anggota Tim Pemeriksa
- Nomor (12) : Diisi dengan paraf Ketua Tim dan Anggota Tim Pemeriksa
- Nomor (13) : Diisi dengan tanggal dibuatnya KKP
- Nomor (14) : Diisi dengan nama Supervisor Tim Pemeriksa
- Nomor (15) : Diisi dengan paraf Supervisor Tim Pemeriksa
- Nomor (16) : Diisi dengan tanggal ditelaahnya KKP
- Nomor (17) : Diisi dengan kode indeks KKP