

D. FORMAT LAPORAN KEUANGAN TERSEGMENTASI

LAPORAN KEUANGAN TERSEGMENTASI

NAMA WAJIB PAJAK : (1)
 NPWP : (2)
 ALAMAT WAJIB PAJAK : (3)

No	Item	Transaksi		Jumlah	Segmentasi Langsung/Tidak Langsung	Keterangan
		Afiliasi	Independen			
		(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1.	Penjualan					
2.	Harga Pokok Penjualan					
3.	Laba Kotor = (1 - 2)					
4.	Gross Margin = (3 : 1)					
5.	Biaya Penjualan					
6.	Biaya Umum Dan Administrasi					
7.	Laba Bersih Usaha					
8.	Operating Margin = (7 : 1)					
9.	Pendapatan Lain-Lain					
10.	Biaya Lain-Lain					
11.	Laba Sebelum Pajak					
12.	Laba Sebelum Pajak : Penjualan = (11 : 1)					
13.	Transaksi Ke Pihak Afiliasi (9)					
	a. Jasa Ke Pihak Afiliasi					
	b. Royalti atau License Fee ke Pihak Afiliasi Terkait manufaktur					
	c. Royalti atau License Fee ke Pihak Afiliasi Terkait pemasaran					
	d. Biaya Lain ke Pihak Afiliasi					
	Total transaksi afiliasi					

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat ditindaklanjuti sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

....., (10)
 Yang memberikan keterangan

..... (11)

2/2

PETUNJUK PENGISIAN
LAPORAN KEUANGAN TERSEGMENTASI

- Nomor (1) : Diisi dengan nama Wajib Pajak yang diperiksa.
- Nomor (2) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang diperiksa.
- Nomor (3) : Diisi dengan alamat Wajib Pajak yang diperiksa.
- Nomor (4) : Diisi dengan nilai sesuai item/transaksi (Rp/US\$) ke pihak afiliasi.
- Nomor (5) : Diisi dengan nilai sesuai item/transaksi (Rp/US\$) ke pihak independen.
- Nomor (6) : Diisi dengan jumlah sesuai item/transaksi.
- Nomor (7) : Diisi dengan apakah item diidentifikasi secara langsung atau atau tidak langsung.
- Nomor (8) : Diisi dengan keterangan dasar alokasi apabila segmentasi diidentifikasi secara tidak langsung dan/atau keterangan lainnya.
- Nomor (9) : Diisi dengan alokasi atas pembebanan biaya.
- Misalnya: Biaya royalti PT A di tahun 2012 adalah sebesar Rp1.000.000.000,00. Atas biaya tersebut, PT A mengalokasikan seluruhnya ke transaksi independen, sementara transaksi afiliasi tidak mendapat alokasi biaya royalti.
- Maka di kolom (4) diisi dengan Rp1.000.000.000,00, sedangkan kolom (5) diisi dengan Rp0,00.
- Nomor (10) : Diisi dengan tempat, tanggal, bulan, dan tahun keterangan diberikan.
- Nomor (11) : Diisi dengan nama dan jabatan Wajib Pajak, wakil Wajib Pajak, atau kuasa Wajib Pajak yang memberikan keterangan.

2 4