

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui uji *transfer pricing* atas transaksi pinjaman dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa sesuai dengan peraturan Dirjen Pajak PER No. 32/PJ/2011 untuk memenuhi kebijakan peraturan pemerintah PMK No. 213/PMK.03/2016 dalam rangka kewajiban bagi Wajib Pajak yang telah memenuhi kriteria tertentu untuk segera menyiapkan *Transfer Pricing Document*, serta untuk dapat mengungkap indikasi penghindaran pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode studi kasus, dengan mengambil contoh PT. ABC yang memiliki transaksi pinjaman hutang kepada PT. DEF yang merupakan perusahaan luar negeri pemilik modal dimana perusahaan tersebut masih memiliki hubungan kepemilikan saham langsung terhadap PT. ABC. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa suku bunga pinjaman yang telah disepakati dalam perjanjian pinjaman ditetapkan “diatas” prinsip kewajaran dan kelaziman, namun demikian tidak terindikasi adanya praktik penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Uji *Transfer Pricing*, Transaksi Dengan Pihak Yang Memiliki Hubungan Istimewa, *Transfer Pricing Document*, dan Indikasi Penghindaran Pajak

**ABSTRACT**

*This study aims to find out the transfer pricing test on loan transactions with related parties in accordance with the regulation of the Director General of Taxation No. PER. 32 / PJ / 2011 to comply with government regulation policy PMK no. 213 / PMK.03 / 2016 in the framework of the obligation of the Taxpayer who has met certain criteria to immediately prepare the Transfer Pricing Document, as well as to be able to uncover the indication of tax evasion. The method used in this research is case study method, by taking the example of PT. ABC which has a loan to PT. DEF which is an overseas company of the capital owner of which the company still has direct ownership relationship to PT. A B C. The results of this study indicate that the interest rates on loans agreed in the loan agreement are set “over” the principle of fairness and custom, however there is no indication of tax avoidance practices.*

***Keyword: Transfer Pricing Test, Transactions With Related Parties, Transfer Pricing Document, and Indication Tax Avoidance***