

**PENGGALIAN POTENSI PAJAK PADA PERUSAHAAN JASA
PERTAMBANGAN TIMAH
(Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang)**



LAPORAN INTERNSHIP

Oleh:
RAHMADI .S
182510065

PROGRAM STUDI MANAJEMEN-S2
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS BINA DARMA
2020

**PENGGALIAN POTENSI PAJAK PADA PERUSAHAAN JASA
PERTAMBANGAN TIMAH**

(Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang)

LAPORAN INTERNSHIP

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar S2
MAGISTER MANAJEMEN



Oleh:

RAHMADI .S

182510065

PROGRAM STUDI MANAJEMEN-S2

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS BINA DARMA

2020

PENGESAHAN PEMBIMBING INTERNSHIP

PENGGALIAN POTENSI PAJAK PADA PERUSAHAAN JASA PERTAMBANGAN TIMAH

(Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang)

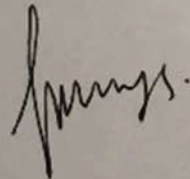
Disusun oleh :

RAHMADI .S

182510065

Telah disetujui untuk diujikan oleh Dosen Pembimbing

Pembimbing,



Dr. Fitriasuri, S.E., M.M., Ak.

Palembang, 17 Februari 2020

Ketua Program Studi

Manajemen-S2



Dr. H. Abdul Basyith, S.E., M.Si.

PENGESAHAN PENGUJI INTERNSHIP

PENGGALIAN POTENSI PAJAK PADA PERUSAHAAN JASA PERTAMBANGAN TIMAH

(Studi Kasus pada Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang)

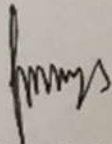
Disusun oleh :

RAHMADI .S

182510065

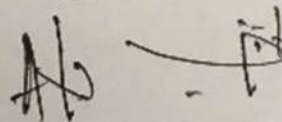
Telah dipertahankan dan disetujui didepan Tim Penguji pada 17 Februari 2020
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Penguji I



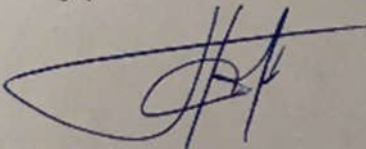
Dr. Fitriasuri, S.E., M.M., Ak.

Penguji II



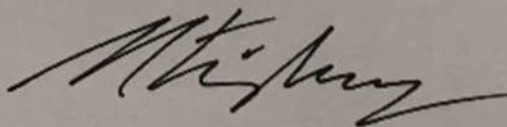
Dr. H. Abdul Basyith, S.E., M.Si.

Penguji III



Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si.

Palembang, 17 Februari 2020
Direktur Program Pascasarjana



Dr. Ir. Hj. Hasmawaty AR., M.M., M.T.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahmadi .S

NIM : 182510065

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan Internship ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Magister di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Laporan Internship ini murni gagasan, rumusan dan penelitian Saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Di dalam Laporan Internship ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia Laporan Internship, yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet sehingga dapat diakses publik secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 17 Februari 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Rahmadi .S
182510065

ABSTRAK

Sistem pemungutan pajak *self assessment* membuka kemungkinan Wajib Pajak tidak melakukan penghitungan Pajak Penghasilan Badan yang mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Kondisi keuangan dan perpajakan masing-masing Wajib Pajak dapat dibandingkan dengan suatu *benchmark* yang mewakili karakteristik dari Wajib Pajak pada sektor usaha yang sejenis. Studi kasus dilakukan terhadap perusahaan jasa pertambangan timah di Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa 57.25% Wajib Pajak sektor jasa pertambangan timah memiliki rasio *corporate tax turn over* (CTTOR) lebih rendah dibandingkan *benchmark*. Atas Wajib Pajak tersebut, terdapat potensi Pajak Penghasilan Badan tahun pajak 2016 sampai 2018 sebesar Rp. 34.790.040.740 yang masih dapat digali.

Benchmarking Behavioral Model (BBM) hanya merupakan salah satu alat bantu penggalian potensi Wajib Pajak dalam memetakan risiko ketidakpatuhan pembayaran pajak Wajib Pajak. Potensi pajak hasil metode BBM pada dasarnya hanya merupakan perkiraan dan tidak dapat digunakan secara langsung sebagai dasar penetapan pajak. Wajib Pajak yang memiliki kinerja keuangan yang lebih rendah dari *benchmark*, tidak selalu berarti bahwa wajib pajak tersebut tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya dengan benar. Oleh karena itu, harus dilakukan analisa lebih mendalam untuk menentukan apakah Wajib Pajak benar-benar tidak patuh atau terdapat faktor-faktor lain yang menyebabkan Wajib Pajak memiliki kinerja yang berbeda dengan *benchmark*.

Kata kunci : penghindaran pajak, *benchmark*, perusahaan jasa pertambangan timah, dan rasio *benchmarking behavioral model*.

ABSTRACT

The self assessment tax collection system opens up the possibility that the Taxpayer does not calculate Corporate Income Tax that reflects the real situation. The financial condition and taxation of each taxpayer can be compared with a benchmark that represents the characteristics of taxpayers in similar business sectors. A case study was carried out on a tin mining service company at the Palembang Intermediate Tax Service Office. The results showed that 57.25% of taxpayers in the tin mining service sector had a lower corporate tax turnover (CTTOR) ratio than the benchmark. For the taxpayer, there is potential Corporate Income Tax for the 2016 to 2018 tax year of Rp. 34,790,040,740..

Benchmarking Behavioral Model (BBM) is only one of the tools to explore potential taxpayers in mapping the risk of non-compliance with taxpayers' tax payments. The potential tax on the results of the BBM method is basically only an estimate and cannot be used directly as a basis for determining taxes. Taxpayers who have financial performance that is lower than the benchmark, does not always mean that the taxpayer does not carry out his tax obligations properly. Therefore, a more in-depth analysis must be done to determine whether taxpayers are really not compliant or there are other factors that cause taxpayers to have different performance from the benchmark.

Keywords: tax avoidance, benchmarks, tin mining services company, and the benchmarking behavioral model ratio.

MOTTO :

“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi manusia.”

PERSEMBAHAN

Intership ini kupersembahkan kepada :

1. Orang tuaku
2. Istri dan anak-anakku
3. Saudara-saudaraku yang selalu memberikan semangat
4. Sahabat, teman dan rekan pegawai KPP Madya Palembang yang selalu memberikan motivasi dan dukungannya, serta almamater Magister Manajemen Universitas Bina Darma.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis persembahkan kehadirat Allah Subhanahu wa ta'ala, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada:

1. Yth. Papa dan Mama, isteriku, anak-anakku dan Saudara-saudaraku yang tercinta dan tersayang yang selalu mendoakan, memberikan dorongan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan *internship* ini;
2. Yth. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang;
3. Yth. Ibu Dr. Ir. Hj. Hasmawaty AR, M.M., M.T. selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Bina Darma Palembang;
4. Yth. Bapak Dr. H. Abdul Basyith, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Manajemen S-2 Universitas Bina Darma Palembang;
5. Yth. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., M.M., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memotivasi penulis sehingga laporan *internship* ini dapat diselesaikan;
6. Yth. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Manajemen S-2 Universitas Bina Darma Palembang;
7. Yth. Bapak Dr. Muhamad Riza Fahlevi, S.H., L.L.M. selaku Kepala Kantor Pelayanan Pajak Madya Palembang beserta staf yang telah bersedia memberikan izin penelitian;

8. Yth. Bapak Fadli, S.H., M.H. selaku Kepala Seksi Pengawasan dan Konsultasi I yang merupakan atasan langsung penulis dan sekaligus pembimbing lapangan kegiatan penelitian yang telah bersedia memberikan bimbingan;
9. Rekan-rekan Program Studi Manajemen S-2 Universitas Bina Darma Palembang dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan laporan internship ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penulisan laporan internship ini tentunya masih jauh dari sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dalam rangka melengkapi kesempurnaan dari penulisan laporan internship ini diharapkan adanya saran dan kritik yang diberikan bersifat membangun.

Palembang, Februari 2020

Rahmadi .S

DAFTAR ISI

	hal
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING INTERNSHIP.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI INTERNSHIP	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Kasus	7
1.3. Batasan Kasus.....	7
1.4. Perumusan Kasus.....	7
1.5. Tujuan Penelitian.....	8
1.6. Manfaat Penelitian.....	8
1.7. Kerangka Pikir.....	8
1.8. Metodologi Penelitian	18
BAB II STUDI KASUS PADA OBJEK	21
2.1 Gambaran Umum Lokasi Pelaksanaan Internship	21
2.2 Tugas Pokok KPP Madya Palembang	23
2.3 Struktur Organisasi dan Bidang-Bidang Kerja.....	24
2.4 Jenis dan Bentuk Kegiatan Internship	28
2.5 Prosedur Kerja.....	29
2.6 Temuan Kasus	31
BAB III ANALISIS DAN PEMBAHASAN	34
3.1 Analisis Kasus	34
3.1.1. Pemilihan Wajib Pajak	34
3.1.2. Pengumpulan Data Keuangan.....	35
3.1.3. Pembuatan Rasio Keuangan	37
3.1.4. Pembersihan dan Pewajaran Rasio	40
3.1.5. Indeksasi Nilai	42
3.1.6. Pembentukan Fungsi Benchmark	44
3.1.7. Penghitungan Nilai Benchmark.....	75
3.2. Pembahasan Kasus	76
3.2.1. Perbandingan Rasio dan Benchmark	76
3.2.2. Evaluasi Kinerja Wajib Pajak.....	79
3.2.3. Potensi Pajak Penghasilan	83
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....	85

4.1 Kesimpulan.....	85
4.2 Saran.....	85

DAFTAR RUJUKAN
DAFTAR RIWAYAT HIDUP
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Perkembangan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 1.2.	Klasifikasi Usaha Wajib Pajak Baru di Propinsi Kep. Babel	5
Tabel 1.3.	Rerata CTTOR Wajib Pajak Sektor Jasa Pertambangan Timah	6
Tabel 2.1.	Target Penerimaan KPP Madya Palembang	22
Tabel 2.2.	PPH Terutang Wajib Pajak Jasa Pertambangan Timah 2016-2018	23
Tabel 3.1.	Persebaran Wajib Pajak Sektor Jasa Pertambangan Timah	35
Tabel 3.2.	Elemen Laporan Keuangan-Rasio berbasis Profit	36
Tabel 3.3.	Elemen Laporan Keuangan-Rasio berbasis Biaya	37
Tabel 3.4.	Jenis Rasio Keuangan	37
Tabel 3.5.	Rekapitulasi Hasil Hitung Rasio Keuangan Tahun 2016	38
Tabel 3.6.	Rekapitulasi Hasil Hitung Rasio Keuangan Tahun 2017	39
Tabel 3.7.	Rekapitulasi Hasil Hitung Rasio Keuangan Tahun 2018	40
Tabel 3.8.	Rasio Keuangan Tidak Wajar	41
Tabel 3.9.	<i>Wholesale Proce Index</i> (WPI) Tahun 2016-2018	43
Tabel 3.10.	Rekapitulasi Hasil Penghitungan Koefisien Rasio Keuangan	75
Tabel 3.11.	Rekapitulasi Hasil Hitung Benchmark Rasio GPM, PPM, CTTOR dan NPM	75
Tabel 3.12.	Rekapitulasi <i>Performance Score</i> tahun 2016	80
Tabel 3.13.	Rekapitulasi <i>Performance Score</i> tahun 2017	80
Tabel 3.14.	Rekapitulasi <i>Performance Score</i> tahun 2018	81
Tabel 3.15.	Rekapitulasi Prioritas Wajib Pajak	82
Tabel 3.16.	Potensi Pajak Penghasilan Badan	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pikir.....	18
Gambar 2.1. Struktur Organisasi KPP Madya Palembang.....	26

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Surat Izin Kegiatan dari Institusi
- Lampiran 3 Formulir Bimbingan Lapangan
- Lampiran 4 Dokumentasi Pelaksanaan Penelitian
- Lampiran 5 Formulir Perbaikan Proposal
- Lampiran 6 Absensi Konsultasi Bimbingan Internship