

**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TOBELO**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR



Oleh

Gracia Harlin Pariama

1931230012

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PAJAK PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

JAKARTA

2022

**PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TOBELO**

KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh
Gelar Ahli Madya Manajemen (Amd. M) pada Program Studi D-III
Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Oleh

Gracia Harlin Pariama

1931230012

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PAJAK

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

2022



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gracia Harlin Pariama

NIM : 1931230012

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Fakultas : Fakultas Vokasi

Dengan ini menyatakan karya tulis tugas akhir yang berjudul "PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA TOBELO" adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tulis ilmiah akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat gelar ahli madya di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka Karya Tulis Ilmiah Akhrit ini dianggap batal.

Jakarta, 9 Agustus 2022



Gracia Harlin Pariama



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING
KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK
PRATAMA TOBELO

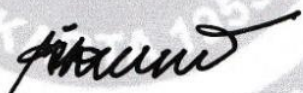
Oleh:

Nama : Gracia Harlin Pariama
NIM : 1931230012
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) guna mencapai gelar Ahli Madya Manajemen Pajak (A.Md.M) pada program studi Manajemen Pajak Program Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 9 Agustus 2022

Menyetujui,
Dosen Pembimbing



Banggas Sitorus, S.E., M.M.

Mengetahui,
Ketua Program Studi



Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 030288903



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Pada 9 Agustus telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Gracia Harlin Pariama
NIM : 1931230012
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Fakultas : Fakultas Vokasi

termasuk ujian Tugas akhir yang berjudul "PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA TOBELO" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. <u>Drs. Jisman M. Lubis, M.M., CFP., CRGP., ANZIIF.</u> NIDN. 0308096301	Sebagai Ketua	
2. <u>Lenny Panggabean, S.E., M.Ak.</u> NIDN.0309048103	Sebagai Anggota	
3. <u>Banggas Sitorus, S.E., M.M.</u>	Sebagai Anggota	

Jakarta, 9 Agustus 2022



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TULIS ILMIAH AKHIR

Karya Tulis Ilmiah Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Gracia Harlin Pariama
NIM : 1931230012
Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga
Judul KTIA : PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA TOBELO

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi, disetujui pada 9 Agustus 2022.

Pembimbing

Ketua Program Studi

Banggas Sitorus, S.E., M.M.

Rudy Sondang Sinaga, S.Pd., S.E., M.M.
NIDN. 030288903

Mengetahui,

Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia



Maksimus Bisa, S.K.M., Sst. Ft., M.Fis.
NIDN. 0329047101



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gracia Harlin Pariama

NIM : 1931230012

Fakultas : Fakultas Vokasi

Program Studi : Manajemen Pajak Program Diploma Tiga

Jenis Tugas Akhir : KTIA

Judul :

Prosedur Pelaksanaan Pemeriksaan Terhadap Pajak Penghasilan Badan Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Tobelo

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 9 Agustus 2023



Gracia Harlin Pariama

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Berkah, Kasih dan Karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Karya Tulis Ilmiah Akhir (KTIA) dengan judul “PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN DI KANTOR PELAYANAN PAJAK PRATAMA TOBELO”

Penulisan KTIA ini dibuat dan diajukan syarat guna memperoleh gelar Akademik Ahli Medya Manajemen Pajak (A.md.M) diprogram studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Selama penulisan KTIA ini, penulis banyak menerima bantuan dan dukungan sehingga dapat menyelesaikan KTIA ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Orang Tua Tercinta: Bapak Matias Pariama dan Ibu Pdt.Oktovina Tuganyita S.Si.Teol yang telah memberi dukungan doa dan support sehingga Penulis dapat menyelesaikan KTIA ini dengan baik. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua adik tersayang Egi dan Erit yang selalu memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan KTIA ini;
2. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A, selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia;
3. Bapak Maksimus Bisa Lado Purab, S.K.M., Sst. Ft., M.Fis., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia;
4. Bapak Rudy Sondang Sinaga, S.Pd, S.E., M.M selaku Kepala Program Studi Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia;
5. Bapak Banggas Sitorus, SE., MM selaku dosen pembimbing penulis, yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan meluangkan waktu hingga tenaga demi mengarahkan penulis dalam menyelesaikan KTIA ini;
6. Para Dosen, terimakasih kepada Bapak/Ibu yang telah memberikan ilmunya, dan tenaganya kepada penulis selama penulis belajar dari semester

- 1 sampai semester 6 di Manajemen Pajak Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia
7. Bapak Helmy Afrul selaku Kepala KPP Pratama Tobelo
 8. Bapak Bayu Rahmat Rahayu selaku Kepala Seksi Pelayanan yang telah membimbing penulis
 9. Kak Bima Yuenza selaku seksi bagian pemeriksaan yang sudah membantu Penulis dalam menyelesaikan KTIA
 10. Teruntuk Kak Helen Ardhana Terima kasih sudah menjadi Sahabat yang selalu memberi Motivasi, dan dukungan Doa Pada saat penulisan KTIA
 11. Teruntuk Kak Ary Hehega yang selalu memberi Motivasi dan dukungan
 12. Teruntuk Agasi yang memberi semangat
 13. Teruntuk Ayu Pintar Ulina Daely yang sudah mau membantu Penulis dalam Penulisan KTIA
 14. Teruntuk teman-temanku di Sister House yang selalu memberi semangat dan dukungan dalam doa: Kak Pamela teman sekamarku, Kak Ellskiee, Kak Rima, Kak Hana Bintang, Ferlin dan Indah
 15. Dan teruntuk Teman- teman seperjuanganku Manajemen Pajak angkatan 2019 yang telah memberikan dukungan, semoga kedepanya kita tetap solid walupun kita memiliki harapan dan tujuan yang berbeda

Akhir kata Penulis sangat menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam Penulisan Karya Tulis Ilmiah Akhir ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca. Penulis juga berharap semoga laporan Tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terutama Mahasiswa di Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 9 Agustus 2022

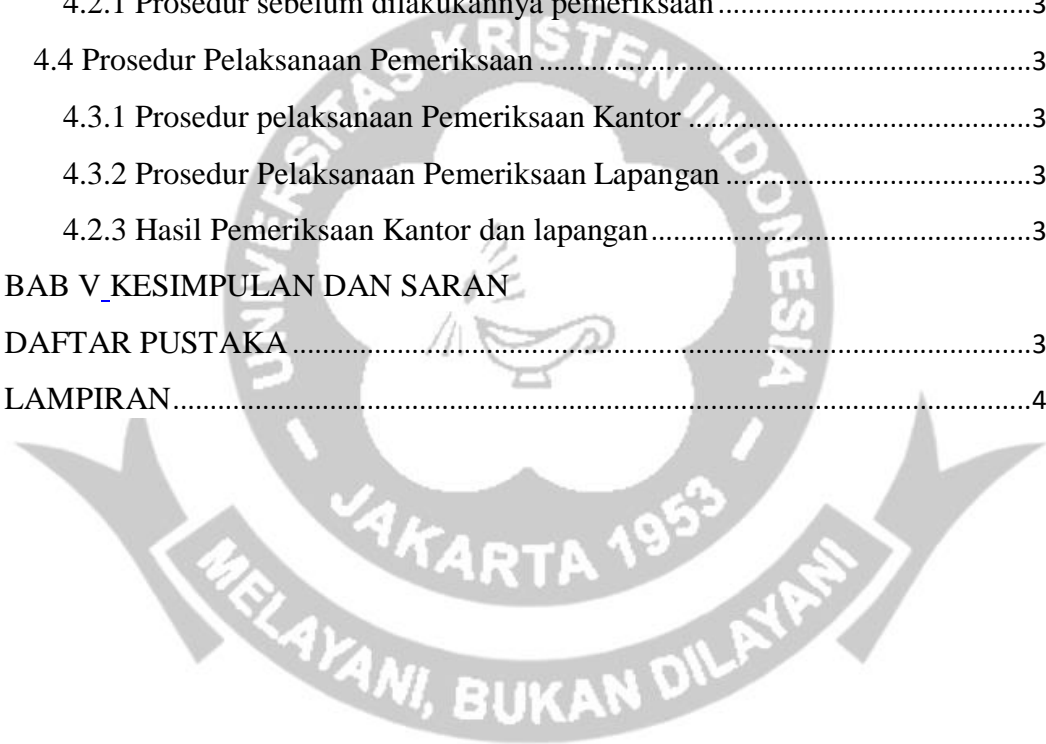

Gracia Harlin Pariama
1931230012

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
- Bagi Penulis.....	3
- Bagi Instansi	3
- Bagi Pembaca.....	4
1.5 Ruang Lingkup Laporan Praktek Kerja Lapangan	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pajak.....	6
1. Menurut Prof.Dr.P.J.A Adriani	6
2. Menurut prof Dr.Rochmat Soemitro, SH.....	6
3. Menurut Mr. Dr.N.J Fieldmann	6
2.2 Fungsi Pajak	7
2.2.1 Fungsi Anggaran (Budgatair)	7
2.2.2 Fungsi Regulasi (Regulerend)	7
2.2.3 Fungsi Stabilitas	7
2.2.4 Fungsi Redistribusi Pendapatan	8
2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	8
2.3.1 <i>Self Assessment System</i> (Sistem Menghitung Sendiri)	8
2.3.2 <i>Official Assessment System</i> (pemungutan dengan sistem ketetapan).....	8

2.3.3 <i>Withholding System</i> (pihak ketiga)	8
2.4 Pengelompokan dan Jenis Pajak.....	9
2.4.1 Jenis Pajak Berdasarkan Instansi Pemungut Atau Menurut Lembaga Pemungutan.....	9
2.4.2 Menurut Golongannya.....	9
2.4.3 Menurut Sifatnya	9
2.5 Pajak Penghasilan	10
2.5.1 Pengertian Pajak Penghasilan (PPh)	10
2.5.2 Subjek PPh.....	10
2.5.3 Objek PPh	11
2.6 Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	11
2.7 Prosedur Pemeriksaan Pajak.....	11
2.7.1 Pengertian Prosedur	11
2.7.2 Dasar Hukum Pemeriksaan Pajak	12
2.7.3 Pengertian Pemeriksaan Pajak.....	12
2.7.4 Tujuan Pemeriksaan	12
2.7.5 Jenis-Jenis Pemeriksaan.....	12
2.7.6 Kriteria Pemeriksaan	13
BAB III TINJAUAN UMUM INSTANSI	
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	16
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	16
3.2.2 Wawancara	16
3.2.1 Observasi	16
3.2.3 Keperpustakaan.....	16
3.3 Tinjauan Umum	16
3.3.1 Sejarah Singkat KPP Pratama Tobelo	17
3.3.2 Visi Misi	18
3.3.3 Struktur Organisasi	18
3.3.4 Tugas dan wewenang.....	22
3.3.3 Dasar Hukum.....	25

3.3.4 SOP Pemeriksaan Kantor.....	25
3.3.5 SOP Pemeriksaan Lapangan.....	27
3.3.6 SOP Pemeriksaan Pajak Untuk Tujuan Lain	28
BAB IV PROSEDUR PELAKSANAAN PEMERIKSAAN	
TERHADAP PPH BADAN DI KPP PRATAMA TOBELO	
4.1 Hak wajib pajak sebelum dan sesudah dilaksanakan pemeriksaan	30
4.2 Penyajian Data.....	30
4.3 Pembahasan	31
4.2.1 Prosedur sebelum dilakukannya pemeriksaan	31
4.4 Prosedur Pelaksanaan Pemeriksaan	32
4.3.1 Prosedur pelaksanaan Pemeriksaan Kantor	32
4.3.2 Prosedur Pelaksanaan Pemeriksaan Lapangan	33
4.2.3 Hasil Pemeriksaan Kantor dan lapangan.....	34
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
DAFTAR PUSTAKA.....	39
LAMPIRAN.....	40



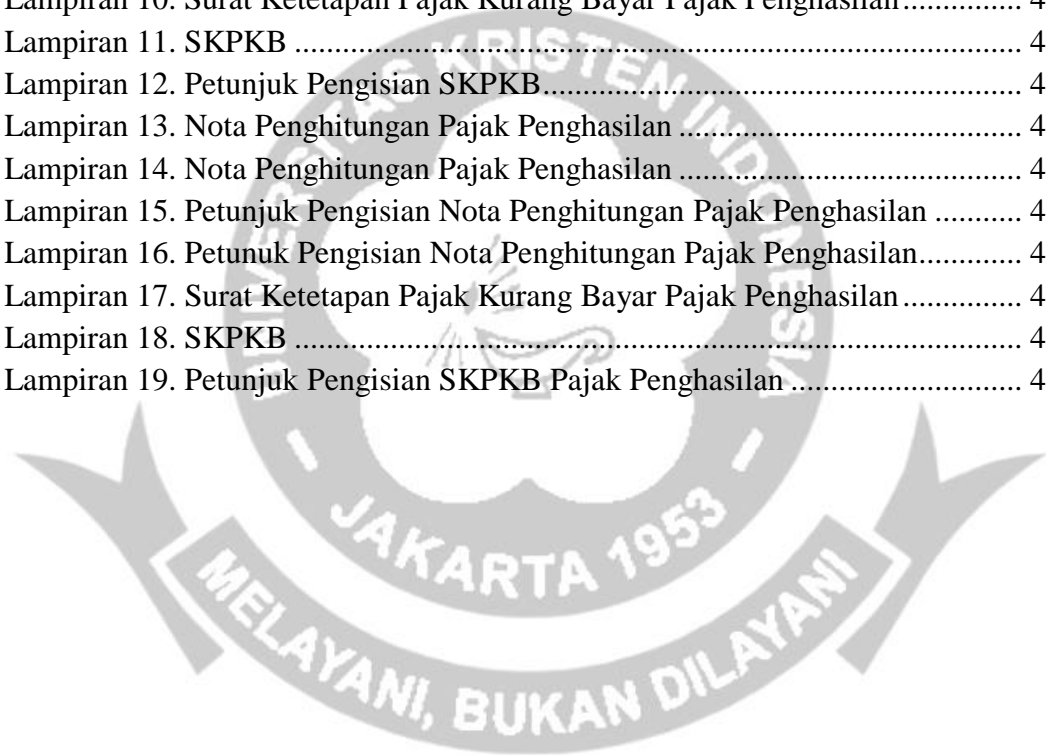
DAFTAR TABEL

Table 1. Daftar Pegawai KPP Pratama Tobelo	19
Table 2. Jumlah Pegawai Berdasarkan Jabatan.....	20
Table 3. Jumlah Pegawai Berdasarkan Seksi	21



DAFTAR LAMPIRAN

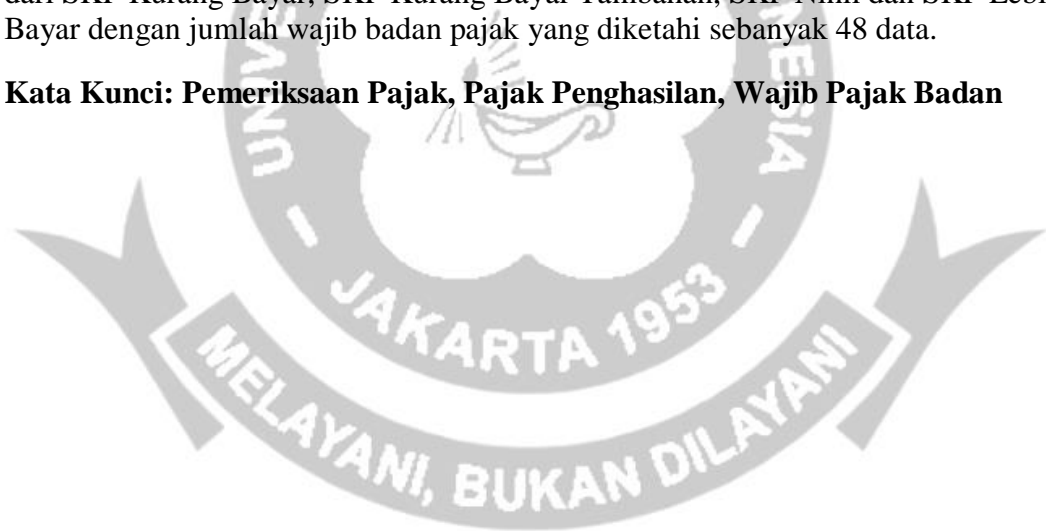
Lampiran 1. Struktur Organisasi	40
Lampiran 2. SOP Pemeriksaan Kantor	41
Lampiran 3. SOP Pemeriksaan Lapangan.....	41
Lampiran 4. SOP Pemeriksaan Untuk Tujuan lain	41
Lampiran 5. Lampiran Nota Perhitungan.....	41
Lampiran 6. Lampiran Nota Perhitungan.....	41
Lampiran 7. Petunjuk Pengisian Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 8. Petunjuk Pengisian Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 9. Petunjuk Pengisian Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 10. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penghasilan.....	41
Lampiran 11. SKPKB	41
Lampiran 12. Petunjuk Pengisian SKPKB.....	41
Lampiran 13. Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 14. Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 15. Petunjuk Pengisian Nota Penghitungan Pajak Penghasilan	41
Lampiran 16. Petunjuk Pengisian Nota Penghitungan Pajak Penghasilan.....	41
Lampiran 17. Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penghasilan	41
Lampiran 18. SKPKB	41
Lampiran 19. Petunjuk Pengisian SKPKB Pajak Penghasilan	41



ABSTRAK

Penelitian dalam Karya Tulis Ilmiah ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana prosedur pelaksanaan pemeriksaan terhadap PPh Badan dan apakah pemeriksaan tersebut sudah berdasarkan ketentuan yang berlaku. Data primer pada penulisan karya Tulis Ilmiah ini diperoleh melalui observasi dan wawancara dengan tim pemeriksa pajak di KPP Pratama Tobelo. Sementara itu, data sekunder diperoleh melalui kajian pustaka, baik buku maupun Peraturan Perundang-undangan, dan laporan perusahaan. Wajib pajak memiliki hak ketika dilakukannya pemeriksaan seperti meminta petugas pemeriksa untuk menunjukkan identitas atau ID Card serta surat perintah pemeriksaan, meminta petugas pemeriksa agar dapat memberikan pertanggung jawaban terkait di lakukannya pemeriksaan, serta wajib pajak dapat meminta untuk dilakukannya pembahasan dengan tim *QE*. Pengajuan tim *quality assurance (QE)* ini dapat dilakukan jika wajib pajak tidak menyetujui hasil akhir dari pelaksanaan pemeriksaan. Hasil Prosedur Pelaksanaan Pemeriksaan terdiri atas dua bentuk pemeriksaan, yakni pemeriksaan kantor dan lapangan. Pemeriksaan tersebut kemudian dituangkan melalui Surat Ketetapan Pajak atau SKP yang terdiri dari SKP Kurang Bayar, SKP Kurang Bayar Tambahan, SKP Nihil dan SKP Lebih Bayar dengan jumlah wajib badan pajak yang diketahi sebanyak 48 data.

Kata Kunci: Pemeriksaan Pajak, Pajak Penghasilan, Wajib Pajak Badan



ABSTRACT

This research in Scientific Writing has a purpose, namely to know how the technique for carrying out the examination of Corporate Income Tax and whether the examination is based on applicable regulations. The primary data in the writing of this scientific paper was obtained through observation and interviews with the tax examiner team at KPP Pratama Tobelo. Meanwhile, secondary data was obtained through literature review, both books and laws and regulations, and company reports. Taxpayers have the right when conducting an audit, such as asking the audit officer to show their identity or ID Card as well as an inspection warrant, asking the audit officer to provide accountability related to the audit, and the taxpayer can request a discussion with the QE team. The submission of this quality assurance (QE) team can be done in the event that the citizen disagrees with the final result of the discussion conducted by the tax audit team. The results of this study indicate that the tax audit implementation procedure consists of two types of audits, namely office and field inspections. The audit is then poured through a Tax Assessment Letter or SKP consisting of an underpaid SKP, an additional underpaid SKP, a zero SKP and an overpaid SKP with a total number of mandatory corporate bodies. tax as much as 48 data

Keywords: *Tax Audit, Income Tax, Corporate Taxpayer*

