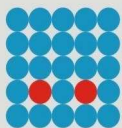




Hak cipta dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB, tahun 2014



Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

MB-IPB

## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	i
DAFTAR GAMBAR	ii
DAFTAR LAMPIRAN	iii
<b>1 PENDAHULUAN</b>	
Latar Belakang	1
Rumusan Masalah	6
Tujuan Penelitian	7
Manfaat Penelitian	7
Ruang Lingkup Penelitian	7
<b>2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
Pemungutan Pajak	7
Kepatuhan Perpajakan	8
Risiko Ketidapatuhan Wajib Pajak	9
Ukuran Risiko Ketidapatuhan Wajib Pajak	10
Pemeriksaan Pajak	10
Analisis Risiko Kepatuhan Model OECD	12
Wajib Pajak Besar	12
Perilaku Ketidapatuhan Wajib Pajak Besar	13
<i>Transfer Pricing</i>	14
<i>Thin Capitalization</i>	15
<i>Tax Treaty Shopping</i>	15
Controlled Foreign Corporation (CFC)	15
Faktor-Faktor Ekonomi	16
<i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	16
<i>Return on Investment (ROI)</i>	17
<i>Total Asset</i>	17
Status Pemeriksaan Terdahulu	17
Regresi Logistik	18
Regresi Logistik Ordinal	18
<i>Analytic Hierarchy Process</i>	19
Kajian Penelitian Terdahulu	20
Kajian Teoritis	20
Penelitian berbasis ekonomi	21
Penelitian Berbasis Non Ekonomi	22

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Penelitian Berbasis Ekonomi dan Non Ekonomi 23

Kerangka Pemikiran Konseptual 24

METODOLOGI PENELITIAN

Lokasi dan Waktu Penelitian 26

Pendekatan Penelitian 26

Jenis dan Sumber Data 26

Definisi Operasional Variabel 27

Teknik Pengumpulan Data dan Informasi 28

Metode Analisis 29

Regresi Logistik Ordinal 29

Pengujian Parameter 29

Uji Keباikan Model (*Goodness of Fit*) 30

*Analityc Hierarchy Process (AHP)* 31

4 GAMBARAN UMUM

Karakteristik Industri Pertambangan Non Migas

(Mineral dan Batubara) 33

Produksi Pertambangan Mineral Dan Batubara (Non Migas) 33

Kontrak Pertambangan Non Migas (Mineral dan Batubara) 34

Wajib Pajak Besar Pertambangan Non Migas 35

Perencanaan Pemeriksaan terhadap Wajib Pajak Besar

Pertambangan Non Migas 36

Bentuk Ketidapatuhan 38

Transaksi *Outbound Transfer Pricing* 40

Transaksi *Inbound Transfer Pricing* 43

Praktik *Thin capitalization* 44

5 HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis Deskriptif 48

Analisis Regresi Logistik Ordinal 49

Risiko Ketidapatuhan 51

*Debt to Equity Ratio (DER)* 53

*Return on Investment (ROI)* 55

Status Pemeriksaan (SP) 57

*Total Asset* 58

Alternati Bentuk Ketidapatuhan dan Faktor-faktor Penentu 59

Prioritas Bentuk Ketidapatuhan 60



Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis Institut Peranian Bogor

MB-IPB

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Penguatipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Penguatipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Implikasi Manajerial 64  
Keterbatasan Penelitian 67

6 KESIMPULAN DAN SARAN  
Kesimpulan 69  
Saran 69

DAFTAR PUSTAKA 70

RIWAYAT HIDUP 73

## DAFTAR TABEL

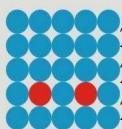
1. Perkembangan realisasi pendapatan negara, 2008-2012 (dalam triliun rupiah)
2. Pertumbuhan realisasi investasi oleh perusahaan modal asing menurut Sektor (dalam jutaan USD)
3. Perkembangan *tax ratio* Indonesia tahun 2009-2012 (dalam triliun Rupiah)
4. *Tax ratio* negara anggota ASEAN periode 2008-2011
5. Contoh matriks *pairwise comparison*
6. Jenis dan sumber data sekunder
7. Variabel peubah respon (RKp)
8. Responden pakar sebagai nara sumber penelitian
9. Peringkat potensi sumber daya alam Indonesia
10. Statistik deskriptif
11. Hasil regresi logistik
12. Goodness-of-fit test
13. Potensi *tax gap* berdasarkan hasil koreksi pemeriksaan
14. Pembatasan *debt to equity ratio*
15. Tarif dan metode penyusutan wajib pajak pertambangan non migas
16. Rata-rata geometrik untuk *pairwise comparisson* alternatif bentuk ketidakpatuhan
17. Rata-rata geometrik untuk *pairwise comparison* faktor-faktor yang menentukan *outbound transfer pricing*
18. Rata-rata geometrik untuk *pairwise comparison* faktor-faktor yang menentukan *inbound transfer pricing*
19. Rata-rata geometrik untuk *pairwise comparison* faktor-faktor yang menentukan *thin capitalization*
20. Bobot masing-masing *pairwise comparisson* untuk hirarki ke-dua
21. Bobot masing-masing *pairwise comparisson* untuk hirarki ke-tiga
22. Hasil AHP pembobotan kriteria

© Hak cipta milik IPB, tahun 2014

## DAFTAR GAMBAR

1. Kontribusi rata rata penerimaan pajak dalam negeri 2008-2011

Hak cipta dilindungi Undang-Undang



MB-IPB  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

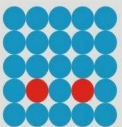
Struktur penerimaan pajak Indonesia dan rata rata negara anggota ASEAN

3. Kerangka konseptual
4. Hierarki prioritas pemeriksaan
5. Jenis kontrak pertambangan mineral dan batubara
6. Segmentasi wajib pajak dan kontribusinya terhadap penerimaan
7. Skema perencanaan pemeriksaan bottom up dan top down
8. Skema praktik *outbound transfer pricing* melalui *trader*
9. Skema praktik *outbound transfer pricing* melalui *comissioner*
10. Skema praktik *inbound transfer pricing*
11. Skema pinjaman dari *related party*
12. Skema pinjaman dari bank
13. Ilustrasi neraca perusahaan pertambangan non migas
14. Hasil AHP
15. Prioritas wajib pajak yang diperiksa

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Hasil pengolahan regresi logistik ordinal dengan program minitab
2. Kuesioner penelitian

© Hak cipta milik IPB, tahun 2014



Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

# MB-IPB

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.