

SKRIPSI

**TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA
PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS (Studi Kasus
Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)**



Thresia Augustina S Indriati

203300416125

PROGRAM SARJANA PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

2024

**JURIDICAL REVIEW OF RESOLUTION OF TAX DISPUTES AT PT
ALAMKARYA KENCANA MAS (Tax Court Decision Case Study No.
PUT-000767.10/2022/PP/M.II Year 2023)**

Thresia Augustina Sutan Indriati
203300416125

*This thesis was submitted as one of the conditions to obtain a bachelor's degree
of Law*



PROGRAM SARJANA

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

2024

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Judul Skripsi TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA
PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan
Pengadilan Pajak No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)**

Skripsi ini telah kami setujui untuk dipertahankan di hadapan Tim Penguji Program Studi Ilmu
Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Nasional

Jakarta,

Mengetahui,

Dekan,

Pembimbing



Prof. Dr. Basuki Rekso Wibowo, SH., MS



Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si(Han)

TANDA PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Theresia Agustina S Indriati
Nomor Pokok Mahasiswa : 203300416125
Jurusan / Program Studi : Hukum
Program Kekhususan : Hukum Bisnis
Judul Skripsi : TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN
SENGKETA PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA
KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak
No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)

Benar telah diperbaiki berdasarkan petunjuk dari Tim Penguji dalam Sidang Ujian Skripsi
pada tanggal : 28 Februari 2024 sebagaimana tertulis dalam Berita Acara Ujian Skripsi.

Jakarta, 8 Maret 2024

Pembimbing



Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si(Han)

Tim Penguji

Ketua



Dr. Mustakim, S.H., M.H

Anggota



Masidin, S.H., M.H

Anggota



Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si(Han)

TANDA PENGESAHAN DAN PENILAIAN SKRIPSI

Judul Skripsi TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada tanggal 28 Februari 2024 dan dinyatakan LULUS dengan nilai A dan dengan predikat Cumlaude.

Jakarta, 8 Maret 2024

Mengetahui,

Dekan



Prof. Dr. Basuki Rekso Wibowo, S.H., M.S

Pembimbing



Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si(Han)

Tim Penguji

Ketua



Dr. Mustakim, S.H., M.H

Anggota



Masidin, S.H., M.H

Anggota



Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si(Han)

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Thresia Augustina Sutan Indriati
Tempat/Tanggal Lahir : Kaimana/ 6 Juli 1979
Nomor Induk Mahasiswa : 203300416125
Program Studi : Ilmu Hukum
Fakultas : Hukum
Universitas : Nasional
Alamat : Jl. Cilandak V/B-11
Nomor *Handphone* : 0811935919

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dengan judul “TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)” adalah benar karya saya sendiri dan belum pernah dipublikasikan. Semua data yang saya pergunakan dalam skripsi ini dilakukan melalui penelitian kepustakaan adalah orisinil kecuali kutipan yang telah saya masukan dengan menggunakan catatan kaki. Bila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan secara hukum dengan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Jakarta, 28 Februari 2024



Thresia Augustina S Indriati

ABSTRAK

PROGRAM SARJANA UNIVERSITAS NASIONAL PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

SKRIPSI FEBRUARI 2024

- A. Nama Penulis** : Thresia Augustina Sutan Indriati
- B. Nomor Pokok Mahasiswa** : 193300516022
- C. Judul Skripsi** : TINJAUAN YURIDIS TERHADAP
PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK
PPh PADA PT ALAMKARYA
KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan
Pengadilan Pajak No. PUT-
000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)
- D. Jumlah Halaman** : Halaman Pengantar v, Halaman isi 85
- E. Isi Abstrak** : Pajak merupakan sumber utama penerimaan negara yang digunakan untuk membiayai pengeluaran negara. Sebagai salah satu sektor vital bagi penerimaan pajak Indonesia. Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana penyebab timbulnya perbedaan pendapat antara Wajib Pajak dengan fiskus?, bagaimana pertimbangan hukum hakim dalam memutuskan perkara Sengketa PPh pada Putusan Pengadilan Pajak No. Put-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023? Dan bagaimana Penyelesaian Sengketa Pajak PPH untuk mewujudkan keadilan?. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Penyelesaian sengketa pajak melalui Pengadilan Pajak diatur dalam Bab IV Pasal 34 sampai dengan Pasal 92 Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 terhadap satu putusan diajukan satu surat gugatan atau satu surat banding. Selain itu, pertimbangan hukum hakim dalam sengketa pajak adalah pertimbangan yuridis terkait undang-undang pajak itu sendiri pertimbangan alat bukti dan keyakinan hakim sendiri. Sementara dalam hal memutus sengketa pajak hakim mengacu pada ketentuan peraturan perundang-undangan dalam hal ini untuk mencapai kepastian hukum yang berkeadilan bagi para pihak.
- Kata Kunci : Tinjauan Yuridis, Sengketa Pajak, Keadilan.
- F. Daftar Pustaka** : Buku, Peraturan Perundang-Undangan dan
Jurnal.
- G. Nama Dosen Pembimbing** : Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si (Han).

ABSTRACT

DEGREE PROGRAM OF NATIONAL UNIVERSITY LEGAL SCIENE

STUDY PROGRAM THESIS, FEBRUARI 2024

- A. Writer's Name** : Thresia Augustina Sutan Indriati
- B. Student Identification Number** : 203300416125
- C. Thesis Title** : JURIDICAL REVIEW OF
RESOLUTION OF TAX DISPUTES AT
PT ALAMKARYA KENCANA MAS
(Case Study of Tax Court Decision No.
PUT-000767.10/2022/PP/M.II Year 2023)
- D. Number Of Page** : Introductory Page v, Contents Page 85
- E. Abstract Content** : Taxes are the main source of state revenue which is used to finance state expenditure. As one of the vital sectors for Indonesian tax revenues. The formulation of the problem in this research is what causes differences of opinion between Taxpayers and the tax authorities? What are the legal considerations of judges in deciding Income Tax Dispute cases in Tax Court Decision No. Put-000767.10/2022/PP/M.II Year 2023? And how to resolve tax Income disputes to achieve justice? The results of the research show that the resolution of tax disputes through the Tax Court is regulated in Chapter IV Article 34 to Article 92 of Law Number 14 of 2002 against one decision, one letter of lawsuit or one letter of appeal is submitted. Apart from that, the judge's legal considerations in tax disputes are juridical considerations related to the tax law itself, considerations of evidence and the judge's own beliefs. Meanwhile, in deciding tax disputes, judges refer to the provisions of statutory regulations in this case to achieve legal certainty that is fair to the parties.
- F. Reference** : Book, legislation and journal
- G. Thesis Supervisor's Name** : Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si (Han).

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji serta syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan jasmani dan rohani, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“TINJAUAN YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS (Studi Kasus Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-000767.10/2022/PP/M.II Tahun 2023)”**.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Tuhan Yang Maha Esa sehingga kendala-kendala yang dihadapi tersebut dapat diatasi. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua beserta seluruh keluarga yang telah membesarkan dengan penuh cinta, dan kasih sayang, memberikan doa, motivasi, semangat, dukungan dan perjuangan hingga penulis mencapai perguruan tinggi.

Selanjutnya penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini diantaranya adalah:

1. Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Prof. Dr. Basuki Rekso Wibowo, S.H., M.S. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Nasional.
3. Dr. Mustakim, S.H., M.H. selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Nasional.

4. Masidin, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi Jurusan Ilmu Hukum Universitas Nasional.
5. Ibu Erma Defiana Putriyanti, S.H.,M.H. selaku Ketua Program Kekhususan Hukum Bisnis Fakultas Hukum Universitas Nasional.
6. Dr. Hamrin, S.H., M.H., M.Si (Han). selaku Dosen Pembimbing yang ditengah-tengah kesibukannya masih sempat membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu dosen Fakultas Hukum Universitas Nasional yang telah membimbing penulis secara akademik dan nasihatnya selama tiga setengah tahun masa perkuliahan.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Hukum Universitas Nasional yang sudah banyak memberikan bantuan secara teknis selama menempuh perkuliahan.
9. Terima kasih kepada Alm. Ayah dan Ibu yang telah memberikan dukungan moril dan materil, doa serta kasih sayang yang tidak putus-putusnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
10. Terima kasih kepada suami yang selalu menemani, membantu dan memberikan support tanpa batas dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Terima kasih kepada sahabat Ridho Hutapea yang membantu memberikan inspirasi dan memberikan support tanpa batas dalam penulisan skripsi ini.
12. Tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih untuk sahabat Selamat Carl, The Geng (Wisuda Together And Whateverlah), Ispan, Mega, Frida, Dini, Rania, Zulham, yang telah memberi semangat serta menemani penulis dalam kondisi apapun.

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
BAB I	10
PENDAHULUAN	10
A. Latar Belakang	10
B. Rumusan Masalah	15
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	15
a. Tujuan Penelitian.....	15
b. Manfaat Penelitian.....	15
D. Kerangka Teoritis dan Konseptual	16
1. Kerangka Teori.....	16
2. Kerangka Konseptual.....	24
E. Metode Penelitian	25
3. Jenis dan Sumber Bahan Hukum.....	28
4. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum.....	29
5. Teknik Analisis Bahan Hukum.....	30
F. Sistematika Penulisan	30
BAB II	33
TINJAUAN PUSTAKA	33
A. Tinjauan Pajak	33
1. Pengertian Pajak.....	33
2. Fungsi Pajak.....	36
3. Jenis-Jenis Pajak.....	36
4. Sanksi Pajak.....	39
B. Pemungutan Pajak	40
1. Pengertian Pemungutan Pajak.....	40
2. Syarat Pemungutan Pajak.....	40
3. Yurisdiksi Pemungutan Pajak.....	41
4. Sistem Pemungutan Pajak.....	42
5. Asas Pemungutan Pajak.....	43
C. Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan	44
1. Subjek Pajak dan Wajib Pajak.....	44
2. Hak dan kewajiban wajib pajak.....	47

3.	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP).....	49
4.	Surat Pemberitahuan (SPT).....	50
5.	Surat Ketetapan Pajak (SKP).....	56
BAB III		59
OBJEK PENELITIAN		59
A.	Pengertian dan Dasar Hukum Pengadilan Pajak	59
B.	Kasus Posisi	64
C.	Pertimbangan Hukum	66
D.	Putusan	68
BAB IV		71
ANALISIS YURIDIS TERHADAP PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PPh PADA PT ALAMKARYA KENCANA MAS		71
A.	Penyebab Timbulnya Perbedaan Pendapat Antara Wajib Pajak Dan Fiskus	71
B.	Pertimbangan Hukum Hakim Dalam Memutuskan Perkara Sengketa Pph Pada Putusan Pengadilan Pajak No. Put-000767.10/2022/Pp/M.Ii Tahun 2023	77
C.	Penyelesaian Sengketa Pajak PPh Untuk Mewujudkan Keadilan	83
BAB V		93
PENUTUP		93
A.	Kesimpulan	93
B.	Saran	94
DAFTAR PUSTAKA		95

