



SKRIPSI

Judul:

Penerapan Asas Equality Dalam Penyelesaian
Sengketa Pajak Berdasarkan Undang Undang
Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan
(STUDI KASUS: PUT-000490.13/2019/PP/M.VIIIB
TAHUN 2020)

Disusun oleh:

FARELL DAVID TRAWOCODJI
NIM. 205200225

PROGRAM STUDI HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
2024

**PENERAPAN ASAS EQUALITY DALAM PENYELESAIAN SENGKETA
PAJAK BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008
TENTANG PAJAK PENGHASILAN (STUDI KASUS: PUT-
000490.13/2019/PP/M.VIIIIB TAHUN 2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Hukum di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara

oleh:

Nama : Farell David Trawocoadji

NIM : 205200225

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA 2024

Pengesahan

Nama : FARELL DAVID TRAWOCADJI
NIM : 205200225
Program Studi : HUKUM
Judul Skripsi : Penerapan Asas Equality Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Berdasarkan Undang Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan (STUDI KASUS: PUT-000490.13/2019/PP/M.VIIIB TAHUN 2020)
Title : Application of the Principle of Equality in the Settlement of Tax Disputes Based on Law Number 36 of 2008 concerning Income Tax (STUDI KASUS: PUT-000490.13/2019/PP/M.VIIIB TAHUN 2020)

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi HUKUM Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara pada tanggal 19-Januari-2024.

Tim Penguji:

1. TUNDJUNG HERNING SITABUANA, S.H., C.N., M.Hum., Dr., Prof
2. RASJI, Prof.Dr.,S.H., M.H.
3. GUNARDI LIE, S.H., M.H., Dr. Prof.

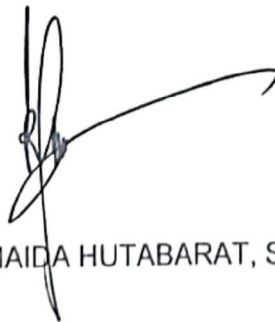
Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
RASJI, Prof.Dr.,S.H., M.H.
NIK/NIP: 10291008



Jakarta, 19-Januari-2024

Ketua Program Studi



RUGUN ROMAIDA HUTABARAT, S.H.,M.H.

Persetujuan

Nama : FARELL DAVID TRAWOCADJI
NIM : 205200225
Program Studi : HUKUM
Judul : Penerapan Asas Equality Dalam Penyelesaian Sengketa
Pajak Berdasarkan Undang Undang Nomor 36 Tahun 2008
Tentang Pajak Penghasilan (STUDI KASUS: PUT-
000490.13/2019/PP/M.VIIIB TAHUN 2020)

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 09-Januari-2024

Pembimbing:
RASJI, Prof.Dr.,S.H., M.H.
NIK/NIP: 10291008



ABSTRAK

Pajak adalah kontribusi atau tanggung jawab wajib di mana individu diwajibkan untuk memberikan sebagian dari kekayaan atau pendapatan mereka kepada pemerintah. Proses ini memungkinkan pemerintah untuk memperoleh bagian dari daya beli masyarakat untuk kepentingan negara. dalam pemungutan pajak teradapt prinsip equality Dimana Prinsip ini menekankan bahwa perpajakan harus diterapkan tanpa diskriminasi. Orang-orang yang berada dalam situasi yang sama harus dikenakan tarif pajak yang sama, dan tidak boleh ada pemungutan pajak yang menyimpang dari hukum yang telah ditetapkan. Dengan berpegang pada prinsip ini, sistem perpajakan mengedepankan keadilan dan memastikan bahwa semua bentuk pemungutan pajak didasarkan pada hukum, sehingga memberikan kepastian hukum bagi para pembayar pajak. pada kenyataannya asas asas dalam pemungutan pajak ini masih diabaikan dalam pemungutan pajak. Seperti yang terjadi pada kasus antara PT Nokia Solutions and Networks Indonesia dengan Direktur Jenderal Pajak. Penulis dalam tulisan ini mendeskripsikan Penerapan Asas Equality Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Metode penelitian yang penulis gunakan adalah metode penelitian yuridis normatif. Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini adalah data sekunder.

Kata Kunci : Pajak, Sengketa Pajak, P3B.

ABSTRACT

Taxes are compulsory contributions or responsibilities in which individuals are required to give a portion of their wealth or income to the government. This process allows the government to obtain a share of the purchasing power of the community for the benefit of the state. in tax collection there is the principle of equality where this principle emphasizes that taxation must be applied without discrimination. People who are in the same situation should be subject to the same tax rate, and there should be no tax collection that deviates from the established law. By adhering to this principle, the tax system promotes fairness and ensures that all forms of tax collection are based on the law, thus providing legal certainty for taxpayers. in reality, this principle in tax collection is still ignored in tax collection. As happened in the case between PT Nokia Solutions and Networks Indonesia and the Director General of Taxes. The author in this paper describes the Application of the Principle of Equality in the Settlement of Tax Disputes The research method that the author uses is normative juridical research method. The data collected in this research is secondary data.

Keywords: Tax, Tax Dispute, Tax Treaty

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENERAPAN ASAS EQUALITY DALAM PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN (STUDI KASUS: PUT-000490.13/2019/PP/M.VIIIB TAHUN 2020)”. Skripsi ini dibuat dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna menyelesaikan studi di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara untuk mencapai gelar Sarjana Hukum.

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

1. Prof. Dr. Rasji, S.H., M.H. Wakil Rektor I Universitas Tarumanagara dan Dosen Pembimbing yang selalu dengan sabar meluangkan waktu dan membimbing penulis dalam penulisan proposal skripsi ini
2. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara
3. Ibu Rugun Romaida Hutabarat, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi Strata I Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
4. Ibu Christine S. T. Kansil, S.H., M.H. selaku Kepala Laboratium Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
5. Bapak Hery Firmansyah Dr. S.H., M.Hum., MPA., Dr. Hanafi Tanawijaya, S.H., M.H., Prof. Dr. Rasji, S.H., M.H. selaku Dosen Panelis Seminar Proposal Skripsi;
6. Seluruh Dosen Fakutas Hukum Universitas Tarumanagara yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan dan diajarkan;
7. Keluarga saya yang senantiasa memberikan dukungan materil dan moril kepada

penulis serta untuk segala doanya;

8. Teman-teman saya Cliff Geraldio, Nathaniel Ephraim, dan Kevin Ardan.

Penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas segala dukungan dan doa dari berbagai pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan semuanya dalam kata pengantar ini. Di luar pemenuhan persyaratan gelar Sarjana Hukum, penulis berharap tesis ini dapat memberikan kontribusi yang signifikan terhadap kemajuan keilmuan hukum, khususnya dalam bidang penerapan Asas Equality dalam Penyelesaian Sengketa Pajak.

Jakarta, 22 Desember 2023

Farell David Trawocoadji

Pernyataan

Nama : FARELL DAVID TRAWOCADJI
NIM : 205200225
Program Studi : HUKUM
Judul : Penerapan Asas Equality Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak Berdasarkan Undang Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan (STUDI KASUS: PUT-000490.13/2019/PP/M.VIIIB TAHUN 2020)

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 09-Januari-2024

Yang menyatakan



FARELL DAVID TRAWOCADJI
NIM. 205200225

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
PENGESAHAN	iii
PERSETUJUAN	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Permasalahan	11
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kegunaan Penelitian	11
D. Kerangka Konseptual	12
E. Metode Penelitian.....	19
1. Jenis Metode Penelitian.....	19
2. Spesifikasi Metode Penelitian	19
3. Jenis ,Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	20
4. Pendekatan Penelitian	20
5. Teknik Analisis Data	21
F. Sistematika Penulisan.....	21
BAB II	23
KERANGKA TEORETIS.....	23

A. Teori Keadilan	23
B. Teori Kepastian Hukum	27
C. Teori Pajak.....	30
BAB III.....	37
DATA HASIL PENELITIAN	37
A. Kasus Posisi Antara PT Nokia Solutions and Networks Indonesia dengan Dirjen Pajak	37
B. Dasar Hukum	45
C. Keputusan Pengadilan	51
D. Hasil Wawancara Dengan Narasumber	54
BAB IV	57
ANALISIS PERMASALAHAN	57
A. Bagaimana Penerapan Asas Equality Dalam Pemungutan Pajak?	57
B. Bagaimana Penerapan Asas Equality Dalam Menjamin Keadilan Bagi PT Nokia Solution Dalam Permasalahan Dengan Dirjen Pajak Berdasarkan Undang- Undang Perpajakan	70
BAB V.....	76
PENUTUP	76
A. Kesimpulan	76
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Penghasilan	38
Tabel 3. 2 Perhitungan Pajak Yang Seharusnya Menurut Pemohon Banding	39
Tabel 3. 3 Fakta Terkait Pemenuhan Persyaratan Administratif Untuk Menerapkan P3B.....	40
Tabel 3. 4 Persyaratan Tidak Terjadi Penyalahgunaan P3B oleh WPLN.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 : Surat Tugas Penunjukan Dosen Pembimbing
- Lampiran 3 : Rekap Bimbinagn Skripsi
- Lampiran 4 : Hasil Pemeriksaan Tingkat Plagiarisme (SK Turnitin Skripsi)
- Lampiran 5 : *Letter Of Acceptance* Jurnal