



SKRIPSI

Judul:

PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA
KENA PAJAK SECARA JABATAN BERDASARKAN
PERSPEKTIF
KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)

Disusun oleh:

VONNY KRISTANTI KUSUMO
NIM. 205210035

PROGRAM STUDI HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
2025

**PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA KENA PAJAK SECARA JABATAN
BERDASARKAN PERSPEKTIF KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Hukum

Di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara



Oleh :

Nama : Vonny Kristanti Kusumo

NIM : 205210035

**FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2024

**PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB PAJAK
ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA KENA PAJAK SECARA JABATAN
BERDASARKAN PERSPEKTIF KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)**

SKRIPSI

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

Oleh :

Nama : Vonny Kristanti Kusumo

NIM : 205210035

**FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2024

Pengesahan

Nama : VONNY KRISTANTI KUSUMO
NIM : 205210035
Program Studi : HUKUM
Judul Skripsi : PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA KENA PAJAK SECARA JABATAN
BERDASARKAN PERSPEKTIF KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)
Title : Tax Dispute Settlement In Individual Taxpayers
Determined As Taxable Entrepreneurs Executively Based
On Tax Justice Perspective (Case Study Of MA Decision
No. 4686/B/PK/Pjk/2022)

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi HUKUM
Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara pada tanggal 23-Desember-2024.

Tim Penguji:

1. ARIAWAN GUNADI, S.H., M.H., 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, 23-Desember-2024

Ketua Program Studi



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

Persetujuan

Nama : VONNY KRISTANTI KUSUMO
NIM : 205210035
Program Studi : HUKUM
Judul : PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA KENA PAJAK SECARA JABATAN
BERDASARKAN PERSPEKTIF KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 29-November-2024

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



ABSTRAK

Fiskus akan melakukan penetapan Pengusaha Kena Pajak secara jabatan apabila Wajib Pajak tidak melakukan kewajibannya untuk mendaftarkan diri sebagai Pengusaha Kena Pajak pada saat penghasilan brutonya dalam satu tahun telah melewati empat milyar delapan ratus juta Rupiah. Akibat penetapan secara jabatan ini adalah dikeluarkannya ketetapan pajak yang dihitung oleh Fiskus dan harus dibayar oleh Wajib Pajak. Ketetapan pajak ini selain berisi utang pajak, juga berisi sanksi yang dikenakan akibat kelalaian Wajib Pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Hal ini sering kali menimbulkan sengketa pajak. Sengketa pajak dapat diselesaikan melalui peradilan tidak murni, peradilan murni dan upaya hukum luar biasa. Perspektif hakim sangat berpengaruh terhadap penyelesaian yang dilakukan dalam putusannya untuk menegakan keadilan. Untuk itu perlu diketahui dasar pemikiran yang menjadi landasan bagi hakim untuk memutuskan, sehingga dapat dilakukan penilaian terhadap putusan tersebut. Penelitian ini adalah penelitian yuridis normatif yang bersifat deskriptif analitis, menggunakan studi kepustakaan dengan sumber bahan hukum sekunder yang diperoleh dari bahan hukum primer dan sekunder berupa peraturan perundang-undangan, jurnal, buku, makalah, laporan hasil penelitian dan bentuk tulisan-tulisan lain yang berkaitan dengan pokok permasalahan yang dibahas.

Kata kunci : Sengketa Pajak, Upaya Hukum, Pertimbangan Hakim.

ABSTRACT

Tax authorities will determine a Taxable Entrepreneur ex officio if the Taxpayer doesn't carry out his obligation to register as a Taxable Entrepreneur when his gross income in one year has exceeded four billion and eight hundred million Rupiahs. The result of this ex officio determination is the issuance of a tax assessment which is calculated by the Tax authorities and must be paid by the Taxpayer. This tax assessment, apart from containing tax debts, also contains sanctions imposed due to the taxpayer's negligence in fulfilling his tax obligations. This often leads to tax disputes. Tax disputes can be resolved through Impure Judiciary, pure courts and extraordinary legal remedies. The judge's perspective greatly influences the resolution made in his decision to uphold justice. For this reason, it is necessary to know the rationale that forms the basis for the judge's decision, so that an assessment of the decision can be made. This research is normative juridical research which is descriptive analytical in nature, using literature study with secondary legal material sources obtained from primary and secondary legal materials in the form of statutory regulations, journals, books, papers, research reports and other forms of related writings with the main issues discussed.

Keywords: Tax Dispute, Legal Remedies, Judge's Consideration.

KATA PENGANTAR

Pertama-tama, Penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang atas kemurahan serta kebaikan-Nya yang selama ini telah memberikan kemudahan serta berkat-berkat yang tak terhitung kepada Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga menyadari bahwa banyak pihak yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu dalam kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.
2. Ibu Rugun Romaida Hutabarat, S.H., M.H. selaku Kepala Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Lewiandy, S.H., M.A., LL.M., selaku sekretaris Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Christine S.T. Kansil, S.H., M.H., selaku Kepala Laboratorium Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.
5. Prof. Dr. Rasji, S.H., M.H. selaku dosen pembimbing yang sangat Penulis hormati dan kasihi. Penulis sangat berterima kasih atas tenaga, waktu, pikiran, ilmu, serta segala kebaikan dan perhatian yang telah Beliau curahkan kepada Penulis dengan penuh kesabaran dan ketulusan, sehingga terselesaikannya skripsi ini berkat petunjuk dan bimbingan dari Beliau. Tanpa Beliau kiranya hasil skripsi ini akan memiliki lebih banyak lagi kekurangan dan menemui banyak hambatan karena ketidakmampuan dan keterbatasan ilmu yang dimiliki oleh Penulis.
6. Orang tua, adik dan suami Penulis yang telah memberikan dukungan dengan sepenuh hati dan dorongan semangat kepada Penulis, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ilmu Hukum Universitas Tarumanagara yang telah membagikan keilmuannya selama Penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ilmu Hukum Universitas Tarumanagara.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ilmu Hukum Universitas Tarumanagara yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan perkuliahan.
9. Teman-teman seperjuangan di kelas GZ/HZ yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih untuk kebersamaan dan saat-saat mengesankan selama menimba ilmu di Universitas Tarumanagara.
10. Dan banyak pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu yang telah membantu Penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, semoga amal baik mereka mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Akhir kata, Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, namun Penulis bersyukur dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya kelak. Terima kasih.

Jakarta, 26 November 2024



Vonny Kristanti Kusumo

NIM. 205210035

Pernyataan

Nama : VONNY KRISTANTI KUSUMO
NIM : 205210035
Program Studi : HUKUM
Judul : PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PADA WAJIB
PAJAK ORANG PRIBADI YANG DITETAPKAN SEBAGAI
PENGUSAHA KENA PAJAK SECARA JABATAN
BERDASARKAN PERSPEKTIF KEADILAN PAJAK
(STUDI KASUS PUTUSAN MA NO. 4686/B/PK/Pjk/2022)

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, 29-November-2024

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'KETERANGAN TEMPEL', and the serial number '6B2A0AKX585062050'.

VONNY KRISTANTI KUSUMO
NIM. 205210035

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Pengesahan	ii
Persetujuan	iii
Abstrak	iv
Kata Pengantar	v
Orisinalitas	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Singkatan	xi
Daftar Lampiran	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Permasalahan	5
C. Kerangka Konseptual	7
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kegunaan Penelitian	12
E. Metode Penelitian	
1. Jenis Penelitian	12
2. Spesifikasi Penelitian	13
3. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	13
4. Pendekatan Penelitian	13
5. Teknik Analisis Data	14
F. Sistematika Penulisan	15

BAB II KERANGKA TEORETIS

A. Hukum Pajak	17
B. Teori Hukum	18
1. Teori Kepastian Hukum (Gustav Radbruch)	19
2. Teori Hukum Campuran (Van Apeldoorn)	21
3. Teori Hukum Positif Analitis (John Austin)	23
C. Asas Pemungutan Pajak	29
D. Aturan-Aturan Perpajakan	31

BAB III DATA HASIL PENELITIAN

A. Kasus Posisi	35
B. Kronologi Sengketa Pajak dan Ketentuan Formal	38
C. Data Sengketa Pajak	44
D. Data Upaya Hukum Atas Sengketa Pajak	
1. Keberatan	45
2. Banding	45
3. Peninjauan Kembali	
a. Memori Peninjauan Kembali	45
b. Kontra Memori Peninjauan Kembali	46
E. Data Putusan Hakim	
1. Putusan Pengadilan Pajak	46
2. Putusan Mahkamah Agung	46

BAB IV ANALISIS PERMASALAHAN

A. Sengketa Pajak	47
1. Sudut Pandang Fiskus : Pemeriksa Pajak	49
2. Sudut Pandang Wajib Pajak	53
B. Upaya Hukum	55
1. Peradilan Tidak Murni : Keberatan	56
a. Sudut Pandang Fiskus : Penelaah Keberatan	57
b. Sudut Pandang Wajib Pajak	59

2. Peradilan Murni : Upaya Hukum Pertama dan Terakhir – Banding	64
a. Sudut Pandang Majelis Hakim Pengadilan Pajak	66
3. Upaya Hukum Luar Biasa – Peninjauan Kembali	71
a. Sudut Pandang Majelis Hakim Mahkamah Agung	73

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	75
B. Saran	77

Daftar Pustaka

Daftar Lampiran

DAFTAR SINGKATAN

s.t.d.t.d	= Sebagaimana Telah Diubah Terakhir Dengan
AR	= <i>Account Representative</i> (Petugas Fungsional Pajak)
BKP	= Barang Kena Pajak
BUMD	= Badan Usaha Milik Daerah
BUMN	= Badan Usaha Milik Negara
CV	= <i>Commanditaire Vennootschap</i> , yang artinya Persekutuan komanditer
DJP	= Direktorat Jenderal Pajak
HAN	= Hukum Administrasi Negara
JKP	= Jasa Kena Pajak
Kanwil	= Kantor Wilayah
KPP	= Kantor Pelayanan Pajak
KUP	= Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
MA	= Mahkamah Agung
OP	= Orang Pribadi
PDB	= Pendapatan Domestik Bruto
PK	= Peninjauan Kembali
PKP	= Pengusaha Kena Pajak
PPh	= Pajak Penghasilan
PPnBM	= Pajak Penjualan atas Barang Mewah
PPN	= Pajak Pertambahan Nilai

PT	= Perseroan Terbatas
PTUN	= Peradilan Tata Usaha Negara
SKP	= Surat Ketetapan Pajak
SKPKB	= Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar
STP	= Surat Tagihan Pajak
SUB	= Surat Uraian Banding
UMKM	= Usaha Mikro, Kecil dan Menengah
UU	= Undang-Undang
WP	= Wajib Pajak
WPOP	= Wajib Pajak Orang Pribadi

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 : Keputusan Dekan tentang Pembimbing Skripsi
- Lampiran 3 : Rekap Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 : Surat Keterangan Turnitin Skripsi
- Lampiran 5 : Hasil Turnitin Skripsi
- Lampiran 6 : Surat Keterangan Turnitin Jurnal
- Lampiran 7 : Hasil Turnitin Jurnal
- Lampiran 8 : *Letter Of Acceptance* (LOA) Sinta 4
- Lampiran 9 : Bukti Publikasi Jurnal (Jurnal Halaman 1)
- Lampiran 10 : Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-001570.16/2020/
PP/MXXA Tahun 2021.
- Lampiran 11 : Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia Reg.
Nomor 4686/B/PK/Pjk/2022.