

**UPAYA PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK MELALUI PENGAJUAN KEBERATAN
OLEH WAJIB PAJAK BERDASARKAN PERMENKEU NO. 202/PMK.03/2015
TENTANG PERUBAHAN ATAS PERMENKEU NO. 9/PMK.03/2013 TENTANG TATA
CARA PENGAJUAN DAN PENYELESAIAN KEBERATAN**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister Hukum
(M.H) Pada Program Studi (S2) Magister Ilmu Hukum
Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara*

Oleh:

IBRAHIM MANGARA BATU BARA

NPM : 71220123134

Program Studi/Konsentrasi : Ilmu Hukum/Hukum Bisnis



**PROGRAM STUDI (S2) MAGISTER ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
MEDAN
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

NAMA : IBRAHIM MANGARA BATU BARA
NPM : 71220123134
PRODI/KONSENTRASI : ILMU HUKUM/HUKUM BISNIS
JUDUL : UPAYA PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK
MELALUI PENGAJUAN KEBERATAN OLEH
WAJIB PAJAK BERDASARKAN PERMENKEU
NO 202/PMK.03/2015 TENTANG PERUBAHAN
ATAS PERMENKEU NO 9/PMK.03/2013
TENTANG TATA CARA PENGAJUAN DAN
PENYELESAIAN KEBERATAN

Disetujui untuk diuji oleh

Panitia Ujian Tesis

Medan, 2024

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

(Prof. Dr. H. Mustamam, M.Ag.)

(Dr. Bina Era Dany, S.H., M.H.)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul: **“Upaya Penyelesaian Sengketa Pajak Melalui Pengajuan Keberatan Oleh Wajib Pajak Berdasarkan Permenkeu No 202/PMK.03/2015 Tentang Perubahan Atas Permenkeu No 9/PMK.03/2013 Tentang Tata Cara Pengajuan Dan Penyelesaian Keberatan”**.

Penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis sampaikan rasa terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada kedua Orang Tua yang sangat penulis cintai, Ayahanda dan Ibunda, yang telah memberikan doa dan nasihat serta dukungan yang begitu ikhlas kepada peneliti.

Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. Safrida, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara
2. Bapak Dr. Danialsyah SH, M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum UISU
3. Bapak Dr. Panca Sarjana Putra, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Dakwah Islamiyah Fakultas Hukum UISU.
4. Ibu Nurasih Harahap, S.H., M.Hum., selaku Wakil Dekan Bidang Sumberdaya dan Tata Kelola Fakultas Hukum UISU.

5. Bapak M. Faisal Rahendra Lubis, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan, Alumni dan Kewirausahaan Fakultas Hukum UISU.
6. Bapak Prof. Dr. H. Mustamam, M.Ag. Selaku Ketua Prodi S2 Magister Hukum Fakultas Hukum UISU, sekaligus sebagai Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan saran dan pengetahuan kepada saya.
7. Bapak Dr. H. Tajuddin Noor, S.H., M.Hum., Sp.N. selaku Sekretaris Program Studi S2 Magister Hukum Fakultas Hukum UISU.
8. Bapak Dr. Bina Era Dany, S.H., M.H., sebagai pembimbing II penulis yang telah memberikan ilmu dan juga kesabaran dalam membimbing penulis.
9. Seluruh staf pengajar Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum UISU yang dengan penuh dedikasi menuntun dan membimbing peneliti selama mengikuti perkuliahan sampai dengan menyelesaikannya.

Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan tesis ini, akan tetapi penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis dalam mengembangkan dan mengamalkan ilmu pengetahuan.

Medan, September 2024
Penulis

Ibrahim Mangara Batu Bara
NPM : 71220123134

DAFTAR ISI

	Halaman
Lembar Persetujuan Pembimbing	ii
Daftar Isi	iii
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
D. Kerangka Teori dan Konsep	12
E. Keaslian Penelitian	32
F. Metode Penelitian	34
1. Spesifikasi Penelitian	34
2. Metode Pendekatan	35
3. Alat Pengumpulan Data	36
4. Prosedur Pengambilan dan Pengumpulan Data	37
5. Analisis Data	39
BAB II : PENGATURAN HUKUM SENGKETA PAJAK OLEH WAJIB PAJAK MENURUT HUKUM POSITIF DI INDONESIA	41
A. Sistem Hukum Perpajakan di Indonesia	41
1. Pengertian Pajak dan Unsur-Unsur Pajak	45
2. Fungsi dan Prinsip Pemungutan Pajak	48

3. Jenis-jenis Pajak	51
B. Sistem Pemungutan Pajak	54
1. Kesadaran dan Kepatuhan Wajib Pajak	54
2. Syarat Pemungutan Pajak	57
3. Asas-asas Pemungutan Pajak	60
4. Sistem Pemungutan Pajak	66
C. Sengketa Pajak	69
1. Pengertian Sengketa Pajak	70
2. Sebab Timbulnya Sengketa Pajak	71
3. Penyelesaian Sengketa Pajak	73

BAB III : UPAYA PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK MELALUI PENGAJUAN KEBERATAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 202/PMK.03/2015 TENTANG PERUBAHAN ATAS PERATURAN MENTERI KEUANGAN NOMOR 9/PMK.03/2013 TENTANG TATA CARA PENGAJUAN DAN PENYELESAIAN KEBERATAN	81
A. Manajemen Perpajakan di Indonesia	81
1. Subjek Pajak, Wajib Pajak, dan Pengusaha Kena Pajak (PKP)	81
2. Tahun Pajak	87
3. Nomor Pokok Wajib Pajak	87

4. Surat Pemberitahuan (SPT)	93
B. Penagihan, Pembayaran dan Ketetapan Pajak	98
1. Pengertian Penagihan Pajak	98
2. Tindakan dan Tata Cara Penagihan Pajak	100
3. Pembayaran Pajak	112
4. Penetapan dan Ketetapan Pajak	115
C. Upaya Pengajuan Keberatan Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak	120
1. Ketentuan Pengajuan Keberatan	120
2. Penyelesaian Keberatan	125
BAB IV : PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK DALAM PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK MELALUI KEBERATAN	133
A. Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Terkait Karakteristik Penyelesaian Sengketa Pajak	133
B. Kedudukan Lembaga Keberatan Pajak Dikaitkan dengan Konsep Perlindungan Hukum Terhadap Wajib Pajak	139
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	145
A. Kesimpulan	145
B. Saran	146

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku

- Adi, Rianto, *Metodologi Penelitian Sosial dan Hukum*, Granit, Jakarta, 2004
- Ahmadi, Wiratni, *Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*, PT Refika Aditama, Bandung, 2006
- Ali, Achmad, *Menguak Teori Hukum (Legal Theory)*, Kencana Preneda Media Group, Jakarta, 2005
- Bohari, H., *Pengantar Hukum Pajak*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2004
- Budiono, H., *Asas Keseimbangan Bagi Hukum Perjanjian Indonesia*, Citra Aditya, Bandung, 2006
- Casavera, *Perpajakan*, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2009
- Dewata, Mukti Fajar Nur dan Yulianto Achmad, *Dualisme Penelitian Hukum Normatif Dan Empiris*, Pustaka Pelajar, Yogyakarta, 2010
- Fidel, *Tax Law : Proses Beracara di Pengadilan Pajak dan Peradilan Umum*, PT Carofin Media, Tangerang, 2014
- Gunandi, *Akuntansi Pajak*, Gramedia Widiasarana, Jakarta, 2015
- Hadi, Buana, *Peradilan Pajak Sebagai Sistem Penyelesaian Sengketa Pajak di Indonesia*, Ind Hill & Co, Jakarta, 2010
- Halim, Diana, *Arti, Cara Dan Fungsi Pengawasan*, (Dalam buku *Dimensi-dimensi Hukum Administrasi Negara*), UII Pers, Yogyakarta, 2002
- Ilyas, Wirawan B. dan Richard Burton, *Hukum Pajak*, Salemba Empat, Jakarta, 2004
- J.J.H.A.L, Bruggink, *Refleksi Tentang Hukum*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2006
- Khalimi dan Darma Prawira, *Hukum Pajak dan Kepabeanan Di Indonesia*, Kencana, Jakarta, 2022

- Khalimi dan Moch. Iqbal, *Hukum Pajak Teori dan Praktik*, CV. Anugrah Utama Raharja, Bandar Lampung, 2020
- Mafaid, Ahmad, dkk., *Peradilan Dan Alternatif Penyelesaian Sengketa*, CV Amerta Media, 2022
- Mansari & R. Maulana, *Kepastian Hukum Terhadap Pengasuhan Anak Mumayiz Pasca Perceraian*, Jurnal Yudisial, Vol. 11, No. 1, 2018
- Marsyahrul, Tony, *Pengantar Perpajakan*, PT. Gramedia Widiasarana Indonesia, Jakarta, 2005
- Marzuki, Peter Mahmud, *Pengantar Ilmu Hukum*, Kencana, Jakarta, 2013
- Mertokusumo, Sudikno, *Penemuan Hukum Sebuah Pengantar*, Liberty, Yogyakarta, 2001
- Muhaimin, *Metode Penelitian Hukum*, Mataram University Press, Mataram, 2020
- Mulkan, Hasanah dan Serlika Aprita, *Hukum Pajak*, Mitra Wacana Media, Jakarta, 2023
- Mustaqiem, *Perpajakan Dalam Konteks Teori Dan Hukum Pajak Di Indonesia*, Buku Litera, Yogyakarta, 2014
- Pamuji, Kadar dan Abdul Aziz Nasihuddin, *Buku Ajar Hukum Pajak*, UNSOED Press, Purwokerto, 2020
- Poerwadarminta, W. J. S., *Kamus umum Bahasa Indonesia*, Balai Pustaka, Jakarta, 2006
- Rahardjo, Satjipto, *Ilmu Hukum*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2012
- Rahayu, Siti Kurnia, *Perpajakan Indonesia, Konsep dan Aspek Formal*, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2013
- Rahmadi, Takdir, *Mediasi Penyelesaian Sengketa Melalui Pendekatan Mufakat*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2017
- Rato, Dominikus, *Dasar-dasar Ilmu Hukum Memahami Hukum Sejak Dini*, Kencana, Jakarta, 2021

- Safri, Nurmantu, *Pengantar Perpajakan*, Granit Kelompok Yayasan Obor Indonesia, Jakarta, 2015
- Saidi, Muchammad Djafar, *Perlindungan Hukum Wajib Pajak Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*, Rajawali Pers, Jakarta, 2008
- Salim HS dan Erlies Septiana Nurbani, *Penerapan Teori Hukum pada Penelitian Tesis, dan Disertasi*, RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2013
- Sudrajat, Tedi dan Endra Wijaya, *Perlindungan Hukum Terhadap Tindakan Pemerintah*, Sinar Grafika, Jakarta, 2021
- Sutedi, Adrian, *Hukum Pajak*, Sinar Grafik, Jakarta, 2011
- Tjahjono, Achmad dan Muhamad Fakhri Husein, *Perpajakan*, Akademi Manajemen Perusahaan YKPN, Yogyakarta, 2005
- Wigjosuebrototo, Soetandyo, *Hukum, Paradigma, Metode dan Dinamika Masalahnya*, Elsam Huma, Jakarta, 2002
- Wiradipradja, E. Saefullah, *Penuntun Praktis Metode Penelitian dan Penulisan Karya Ilmiah Hukum*, Keni Media, Bandung, 2015
- Zuraida, Ida dan L.Y. Sih Aduianto, *Penagihan Pajak: Pajak Pusat dan Pajak Daerah*, Ghalia Indonesia, Bogor, 2011

B. Peraturan Perundang-Undangan

- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang
Harmonisasi Peraturan Perpajakan
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas
Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum
Dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 50 Tahun 2022
Tentang Tata Cara Pelaksanaan Hak Dan Pemenuhan
Kewajiban Perpajakan

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 202
/PMK.03/2015 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri
Keuangan Nomor 9/PMK.03/2013 Tentang Tata Cara Pengajuan
Dan Penyelesaian Keberatan

C. Jurnal

Amiruddin, A. F. *Peraturan Kebijakan (Beleidsregel) Dan Diskursus Dalam Pemeriksaan Pajak Pada Pengadilan Pajak RI: Studi Sengketa Pajak Nomor: 01033399/2020/PP Pada Pengadilan Pajak Republik Indonesia*, Journal of Lex Generalis, Vol. 3, No. 5, 2022

Asriyani, Upaya Hukum Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak, Jurnal Katalogis, Vol. 5 No. 8, 2017

Anugrah, M Sahib Saesar dan Primandita Fitriandi, *Analisis Kepatuhan Pajak Berdasarkan Theory Of Planned Behavior*, Jurnal Info Artha, Vol. 6, No. 1, 2022

Jayanto, Prabowo Yudo, *Faktor-Faktor Ketidapatuhan Wajib Pajak*, Jurnal Dinamika Manajemen Vol. 2, No. 1, 2011

Nola, Luthvi Febryka, *Upaya Perlindungan Hukum Secara Terpadu Bagi Tenaga Kerja Indonesia (TKI)*, Jurnal Negara Hukum, Vol. 7, No. 1, 2016

Oechaeti, Ety, *Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Dalam Penyelesaian Sengketa Pajak*, Jurnal Wawasan Hukum, Vol. 26, No. 01, 2012

Pangesti, Hutpa Ade, *Perlindungan Hukum Terhadap Korban Kejahatan Dalam Penengakan Hukum Pidana Di Indonesia*, Journal Lex Crimen, Vol. 8, No. 10, 2019

Pamungkas, Hanggoro, Penyelesaian Sengketa Pajak, Jurnal Binus Business Review, Vol. 2, No. 1, 2011

Pradnyani, Desak Kade Bunga Ayu, Tarif Pajak, Sunset Clause, Peredaran Bruto, Kemanfaatan NPWP dan Kepatuhan Wajib Pajak, Jurnal Akuntansi, Vol. 31, No. 10, 2021

Rajiman, *Faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan wajib pajak di Surabaya*, Jurnal Kewirausahaan Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat Universitas Widya Kartika, Vol. 2, No. 1, 2014

Sari, Ajeng Loshita dan Siti Nuryanah, Analisis Sengketa Pajak Atas Pembatasan Perbandingan Utang Dan Modal Perusahaan, Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, Vol. 23, No. 2, 2023

Sutrisno, *Penyelesaian Sengketa Pajak*, Jurnal Liga Hukum, Vol. 2, No. 1, 2010

Tobing, Even Gio Lumban dan Kusmono, Modernisasi Administrasi Perpajakan: NIK Menjadi NPWP, Jurnal Pajak Indonesia, Vol. 6, No. 2, 2022

Wijianti, Tiara dan Primandita Fitriandi, Penagihan Pajak Dengan Surat Paksa Di Kpp Pratama Banjarbaru Pada Masa Pandemi Covid-19, Jurnal Pajak dan Keuangan Negara, Vol. 4, No. 1, 2022

D. Internet

<https://kadin.id/analisa/analisis-tren-perkara-putusan-mahkamah-agung-atas-sengketa-pph-badan-di-indonesia/> diakses pada 28 Juni 2024 Pukul 20.28 wib

<https://media.neliti.com/media/publications/35233-ID-pengaturan-penyelesaian-sengketa-pajak-di-tinjau-dari-aspek-keadilan.pdf> di akses pada 25 Juni 2024 Pukul 20.55 wib