

**PELAKSANAAN PRINSIP TANGGUNG JAWAB TERBATAS
DIREKSI ATAS UTANG PAJAK PERSEROAN DALAM
PUTUSAN MAHKAMAH KONSTITUSI
NOMOR 41/PUU-XVIII/2020**

SKRIPSI

Oleh

**Novalina Magdalena Boru Tobing
2040057005**



**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**PELAKSANAAN PRINSIP TANGGUNG JAWAB TERBATAS
DIREKSI ATAS UTANG PAJAK PERSEROAN DALAM
PUTUSAN MAHKAMAH KONSTITUSI
NOMOR 41/PUU-XVIII/2020**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Hukum (S.H.) Pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum
Universitas Kristen Indonesia**

Oleh

**Novalina Magdalena Boru Tobing
2040057005**



**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

VISI DAN MISI

VISI

Menjadi Fakultas Hukum yang bermutu, mandiri dan inovatif di Kawasan Asia pada tahun 2030 dalam bidang Pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat di bidang hukum yang antisipatif terhadap perubahan dan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi di era globalisasi yang sesuai dengan nilai-nilai Kristiani dan Pancasila.

MISI

1. Mempersiapkan sarjana Hukum yang mampu menggunakan dan mengembangkan ilmu dan teknologi di bidang perkembangan ilmu hukum melalui pendekatan ilmiah, interdisipliner dan transnasional sesuai dengan tuntutan perkembangan zaman agar mampu bersaing di era global.
2. Mempersiapkan sarjana hukum yang menguasai ilmu dan senantiasa menegakkan nilai moral, etika serta rasa cinta kepada negara, berperilaku yang demokratis dan menjunjung tinggi nilai-nilai agama
3. Mengembangkan pengetahuan hukum, yang berwawasan nasional dan internasional.
4. Mengembangkan dan meningkatkan penelitian serta profesionalisme dalam ilmu pengetahuan hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.
5. Menyelenggarakan jenjang Pendidikan akademik berkelanjutan dan profesi dalam bidang hukum
6. Mendorong penelitian dan pengabdian masyarakat yang dapat meningkatkan kesadaran hak dan kesadaran hukum serta kesejahteraan rakyat Indonesia.
7. Membina hubungan Kerjasama dengan praktisi hukum dan instansi penegakan hukum serta instansi-instansi lainnya baik negeri maupun swasta, lembaga-lembaga gerejawi dalam pengembangan dan implementasi ilmu hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan;

Nama : Novalina Magdalena Boru Tobing

NIM : 2040057005

Program Studi : Hukum

Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **“Pelaksanaan Prinsip Tanggung Jawab Terbatas Direksi Atas Utang Pajak Perseroan Dalam Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 41/PUU-XVIII/2020”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 10 Februari 2023



Novalina Magdalena Boru Tobing

NIM : 2040057005



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

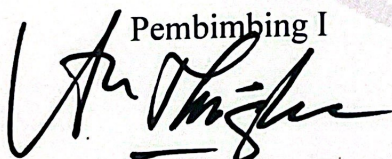
Oleh

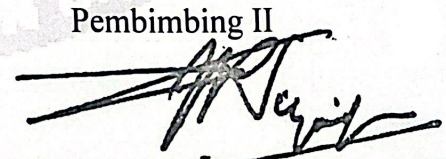
Nama : Novalina Magdalena Boru Tobing
NIM : 2040057005
Program Studi : Hukum
Peminatan/Program Kekhususan : Hukum Ekonomi
Judul : Pelaksanaan Prinsip Tanggung Jawab
 Terbatas Direksi Atas Utang Pajak
 Perseroan Dalam Putusan Mahkamah
 Konstitusi Nomor 41/PUU-XVIII/2020

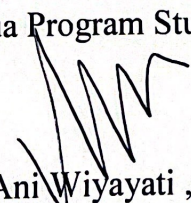
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 10 Februari 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

 Anthon Nainggolan, SH., MH
 NIDN 0317095703

Pembimbing II

 Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.
 NIDN 0326116401

Ketua Program Studi Hukum

 Dr. Rr Ani Wiyayati, S.H., M.Hum
 NIDN 0327046303

Dekan

 Dr. Hendri Jayadi, SH., MH,
 NIDN 0302117904



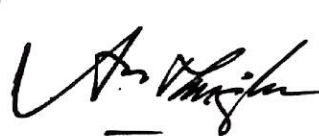
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 8 Februari 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Novalina Magdalena Boru Tobing
NIM : 2040057005
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum
Judul : Pelaksanaan Prinsip Tanggung Jawab Terbatas
 Direksi Atas Utang Pajak Perseroan Dalam
 Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 41/PUU-
 XVIII/2020

oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
Anthon Nainggolan, S.H., M.H.	Ketua	
Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.	Anggota	
Wetmen Sinaga, S.E., S.H., M.H.	Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan;

Nama : Novalina Magdalena Boru Tobing
NIM : 2040057005
Fakultas : Fakultas Hukum
Program Studi : Ilmu Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pelaksanaan Prinsip Tanggung Jawab Terbatas
 Direksi Atas Utang Pajak Perseroan Dalam
 Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 41/PUU-
 XVIII/2020

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
 Pada Tanggal 15 Februari 2023
 Yang Menyatakan



Novalina Magdalena Boru Tobing

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Bapa, Tuhan dan Juru selamat, atas berkat yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi ini. Adapun penulisan Hukum yang berjudul **“PELAKSANAAN PRINSIP TANGGUNG JAWAB TERBATAS DIREKSI ATAS UTANG PAJAK PERSEROAN DALAM PUTUSAN MAHKAMAH KONSTITUSI NOMOR 41/PUU-XVIII/2020”** Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar kesarjanaan Strata-1 (S1) dibidang Ilmu Hukum pada Universitas Kristen Indonesia (UKI).

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, izinkanlah pada kesempatan ini penulis mengucapkan Terimakasih terutama kepada ;

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA selaku rektor Universitas Kristen Indonesia beserta jajaran rektorat lainnya.
2. Bapak Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia beserta jajarannya.
3. Bapak Anthon Nainggolan., S.H., M.H., selaku dosen pembimbing I atas kesabaran dan pengertiannya terhadap segala kondisi penulis serta kerelaan hati telah berkenan memberikan bimbingan kepada penulis
4. Bapak Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H., selaku dosen pembimbing II atas kesabaran dan pengertiannya terhadap segala kondisi penulis serta kerelaan hati telah berkenan memberikan bimbingan kepada penulis.
5. Para Dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh kuliah.
6. Orangtua saya, dan adik saya yang telah mendukung saya untuk mengambil Pendidikan hukum ini
7. Rekan kerja di Ofisi Prima Consulting, atas dukungannya untuk mengambil dan menjalani Pendidikan hukum ini

8. Terimakasih juga kepada Teman-teman Angkatan 2020 Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang memiliki ambisi tinggi dalam belajar dan telah menjadi teman-teman yang baik, berbagi cerita dan pengalaman. Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong peneliti-penelitian selanjutnya.

Jakarta, 10 Februari 2023



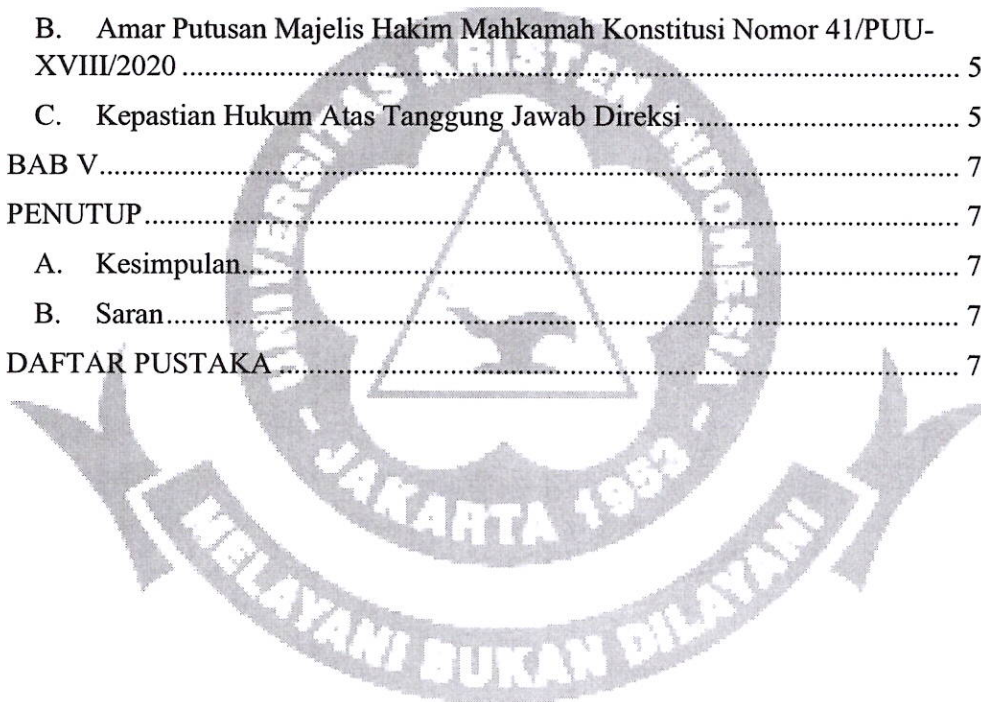
Novalina Magdalena Boru Tobing
(2040057005)



DAFTAR ISI

VISI DAN MISI	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
E. Kerangka Teoritis dan Batasan Konsep	6
F. Metodologi Penelitian	13
G. Sistematika	17
BAB II.....	18
TINJAUAN PUSTAKA	18
A. Perseroan Terbatas	18
B. Pengertian, Tugas dan Wewenang Direksi	22
C. <i>Business Judgement Rules</i>	24
D. Tanggung Jawab Direksi.....	26
E. Teori Kepastian Hukum	28
F. Teori Perlindungan Hukum	31
BAB III	35
PENERAPAN HUKUM UNDANG-UNDANG PERSEROAN TERBATAS ATAS TANGGUNG JAWAB DIREKSI	35
A. Prinsip Tanggung Jawab Direksi.....	35

B. Pengaturan Undang-Undang Perseroan Terbatas atas Tanggung Jawab Direksi	40
C. Berakhirnya Tanggung Jawab Direksi Menurut UUPT, UU Kepailitan dan UU KUP	42
D. Penerapan Tanggung Jawab Direksi Dalam UUPT	45
BAB IV	49
KEPASTIAN HUKUM ATAS TANGGUNG JAWAB DIREKSI PADA PUTUSAN MK RI NOMOR. 41/PUU-XVIII/2020.....	49
A. Pengajuan Pengujian Uji Materiil Isi Pasal 32 Ayat (2) dan Pasal 2 Ayat (6) UUKUP.....	49
B. Amar Putusan Majelis Hakim Mahkamah Konstitusi Nomor 41/PUU-XVIII/2020	55
C. Kepastian Hukum Atas Tanggung Jawab Direksi.....	59
BAB V.....	73
PENUTUP.....	73
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Putusan Nomor 41/PUU-XVIII/2020 Tanggal 12 November 2020	82
------------	--	----



ABSTRAK

- A. Nama : Novalina Magdalena Boru Tobing
 B. NIM : 2040057005
 C. Program Kekhususan : Hukum Ekonomi
 /Departemen
 D. Judul : Pelaksanaan Prinsip Tanggung Jawab Terbatas
 Direksi Atas Utang Pajak Perseroan Dalam
 Putusan Mahkamah Konstitusi
 Nomor 41/PUU-XVIII/2020
 E. Halaman : i-ix 72 Halaman + Daftar Pustaka + Lampiran
 F. Kata Kunci : Tanggung jawab terbatas, Direksi, utang pajak
 G. Ringkasan Isi :

Putusan pailit yang ditetapkan kepada perseroan membuat perseroan kehilangan status hukumnya sehingga Direksi sudah tidak berhak atas pengelolaan perseroan, demikian juga kewajibannya. Pajak terutang pada saat transaksi dan pajak memiliki sifat khusus berupa hak mendahului untuk dilunasi bahkan pada saat perseroan telah pailit ditambah harta perseroan tidak mencukupi untuk melunasi kewajiban tersebut. Rumusan masalah dalam skripsi ini adalah bagaimana penerapan hukum Undang-Undang Perseroan Terbatas atas tanggung jawab Direksi dan bagaimana penerapan kepastian hukum atas tanggung jawab Direksi pada Putusan MK RI Nomor. 41/PUU-XVIII/2020?

Penelitian ini merupakan penelitian hukum normatif dengan pendekatan kasus atau *case approach*. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa bahan hukum primer: putusan Mahkamah Konstitusi, Undang-Undang PT, Undang-Undang Kepailitan dan Undang-Undang pajak, sedangkan bahan hukum sekunder diperoleh dari buku-buku maupun literatur lain, bahan hukum tersier berupa kamus, kemudian bahan hukum yang terkumpul disusun dan dianalisis.

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa meskipun perseroan telah diputus pailit, namun apabila pajak yang terutang telah ada sebelum kondisi pailit, maka Direksi yang menjabat pada

saat tersebut tetap bertanggung jawab untuk melunasi bahkan hingga pada kekayaan pribadinya.

- H. Daftar Acuan : 26 buku + 3 peraturan perundang-undangan
I. Dosen Pembimbing I : Anthon Nainggolan, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.

Jakarta, 10 Februari 2023
Penulis

Novalina Magdalena Boru Tobing



ABSTRACT

- A. Name : Novalina Magdalena Boru Tobing
 B. NIM : 2040057005
 C. Specific Program : Hukum Ekonomi
 /Depatemen
 J. Title : The Implementation of Director Limited Liability
 for Tax Liability in Supreme Court Verdict
 Number 41/PUU-XVIII/2020
 D. Page : i-ix 72 Halaman + Daftar Pustaka + Lampiran
 E. Keyword : Limited Liability, Director, tax payable
 F. Summary :

Insolvent verdict that given to the company makes the company lose its legal status so that the Board of Directors no longer has the right to manage the company, as well as their obligations. Taxes are payable at the time of transaction and taxes have a special nature in the form of prior rights to be paid even when the company is insolvency and the company's assets are not sufficient to pay off these obligations. The objective of this study is how the application of Director limited liability on the Limited Liability Company and how is the certainty of Director limited liability on the Decision of the Constitutional Court of the Republic of Indonesia Number. 41/PUU-XVIII/2020?

The research method used is qualitative, with a statutory approach, and data collection is carried out through case studies. The data used are secondary data in the form of primary legal materials: decisions of the Constitutional Court, the Law on Limited Liability Companies, the Insolvency Law and Tax Law, while secondary legal materials are obtained from books and other literature, tertiary legal materials in the form of dictionaries, then the collected legal materials were compiled and analyzed.

The results of this study indicate that even though the company has been declared insolvent, if the tax payable existed before the insolvency condition, the Directors at that time are still responsible to paid even to their personal assets.

- G. *Reference* : 26 books + 3 laws
H. *Thesis Advisor I* : Anthon Nainggolan, S.H., M.H.
Thesis Advisor II : Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.

Jakarta, February 10th 2023
Writer

Novalina Magdalena Boru Tobing

