

**ANALISA YURIDIS PENGENAAN PAJAK
PADA PERSEROAN TERBATAS YANG
DINYATAKAN PAILIT**

SKRIPSI

Oleh

Elvis Sitorus

2040057024



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

**ANALISA YURIDIS PENGENAAN PAJAK
PADA PERSEROAN TERBATAS YANG
DINYATAKAN PAILIT**

SKRIPSI

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

Oleh

Elvis Sitorus

2040057024



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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS HUKUM

VISI DAN MISI

VISI : Menjadi Fakultas Hukum unggulan di kawasan Asia pada tahun 2030 di bidang, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat di bidang ilmu hukum yang antisipatif terhadap perubahan dan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi dalam era globalisasi yang sesuai dengan nilai-nilai kristiani dan pancasila.

MISI :

1. Mempersiapkan sarjana hukum yang mampu menggunakan dan mengembangkan ilmu dan teknologi dibidang 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 lain.



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan;

Nama : Elvis Sitorus
NIM : 2040057024
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “**Analisis Yuridis Pengenaan Pajak Pada Perseroan Terbatas Yang Dinyatakan Pailit**” 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, 6 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Elvis Sitorus
NIM : 2040057024



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Oleh:

Nama : Elvis Sitorus
NIM : 2040057024
Program Studi : Hukum
Peminatan/Program Kekhususan : Hukum Perdata
Judul : Analisis Yuridis Pengenaan Pajak Pada
Perseroan Terbatas Yang Dinyatakan Pailit

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, 6 Juli 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
NIDN 0020096802

Pembimbing II

Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.
NIDN 0302117904

Ketua Program Studi Hukum

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



Dekan

Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.
NIDN 0302117904






**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 6 Juli 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 : Elvis Sitorus
NIM : 2040057024
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum
Judul : Analisis Yuridis Pengenaan Pajak Pada Perseroan Terbatas Yang Dinyatakan Pailit

oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.	Ketua	
Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.	Anggota	
Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.	Anggota	

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISA YURIDIS PENGENAAN PAJAK PADA PERSEROAN TERBATAS YANG DINYATAKAN PAILIT

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai derajat strata satu pada Fakultas
Hukum Universitas Kristen Indonesia

Disusun Oleh

Nama : Elvis Sitorus
Nim : 2040057034
Program Kekhususan : Hukum Perdata


Telah dipertahankan didepan Tim Penguji Skripsi Pada Tanggal 7 Juli 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat

Susunan Tim Penguji

Pembimbing Utama


(Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.)

Pembimbing Pendamping


(Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)

Anggota Tim Penguji


(Dr. Poltak Siringoringo, S.H., M.H.)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elvis Sitorus
NIM : 2040057024
Program Studi : Ilmu Hukum
Fakultas : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : **Analisis Yuridis Pengenaan Pajak Pada Perseroan Terbatas Yang Dinyatakan Pailit.**

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 mana pun;
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.

Jakarta, 6 Juli 2023



(Elvis Sitorus)

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul **“ANALISIS YURIDIS PENGENAAN PAJAK PADA PERSEROAN TERBATAS YANG DINYATAKAN PAILIT”**

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar kesarjanaan Strata-1 (S1) di bidang Ilmu Hukum pada Universitas Kristen Indonesia (UKI). Di dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, motivasi, dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA. selaku rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H., selaku wakil rektor akademik Universitas Kristen Indonesia dan Dosen Pembimbing I yang memberikan petunjuk, masukan dan bimbingan yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia dan Dosen Pembimbing II yang memberikan petunjuk, masukan dan bimbingan yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Radisman Saragih, S.H., M.H., selaku Pembimbing Akademik.
5. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M. Hum., selaku Ketua Program Studi Hukum.
6. Para Dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh kuliah.
7. Staff Tendik Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
8. Istriku tercinta Mariana Elsa Dumora Siagian dan Putriku tersayang Ninon Salomon Sitorus.

9. Rekan-rekan mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
10. Kepada semua pihak yang turut membantu di dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih adanya kekurangan dalam skripsi ini, untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis menerima komentar dan masukan yang bersifat membangun untuk kesempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat di kemudian hari.

Jakarta, 6 Juli 2023

Elvis Sitorus



DAFTAR ISI

VISI DAN MISI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR ..	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
ABSTRAK BAHASA INDONESIA	xiii
ABSTRAK BAHASA INGGRIS.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A . Latar Belakang Permasalahan	1
B . Rumusan Masalah	3
C . Ruang Lingkup Penelitian	3
D . Maksud dan Tujuan Penelitian	4
F . Kerangka Teori dan Kerangka Konsep	4
G . Metode Penelitian	9
H . Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN KEPUSTAKAAN	
A . Teori-Teori Hukum	15
1. Teori Perlindungan Hukum	15
2. Teori Kepastian Hukum	16
B . Konsep Hukum Pajak	18

1. Asas Pengenaan Pajak	22
2. Pemungutan Pajak	23
C . Perseroan Terbatas	25
1. Perseroan Terbatas	25
2. Tanggung Jawab Pribadi Pemegang Saham	31
D . Kepailitan	
1. Pengertian Kepailitan	34
2. Asas-Asas Kepailitan	35
3. Syarat-Syarat Kepailitan	40
4. Proses Kepailitan	41
BAB III PENGENAAN PAJAK PADA PERSEROAN TERBATAS YANG DINYATAKAN PAILIT	
A . Kepailitan Perseroan Terbatas dan Putusan Pengadilan	43
1. Kepailitan Dalam Perseroan Terbatas	44
2. Harta Debitor Jaminan Atas Utang-Utanganya	49
B . Kedudukan Tagihan Pajak Dalam Kepailitan Perseroan Terbatas	51
C . Pengenaan Pajak Terhadap Perseroan Yang Dinyatakan Pailit Asas Pengenaan Pajak	56
D . Penerapan Teori Perlindungan Hukum Dalam Peradilan Pemungutan Pajak	64
1. Penerapan Perlindungan Hukum Atas Permohonan Yudisial Review	64

	2. Penerapan Perlindungan Hukum Atas Permohonan Yudisial Review	67
BAB IV	KONSTRUKSI HUKUM KEWAJIBAN PERPAJAKAN PERSEROAN YANG DINYATAKAN PAILIT	72
	A . Pajak Sebagai Aspek Hukum Perdata	72
	B . Konstruksi Hukum Kedudukan Negara Dalam Kepailitan Menurut Mahkamah Konstitusi.....	76
	C . Konstruksi Hukum UU KUP Terhadap Kedudukan Negara Sebagai Kreditur Preferen	81
	1. Kedudukan Negara Sebagai Kreditur Preferen	81
	2. Utang Pajak Sebagai Hak Mendahulu	81
	3. Kedudukan Fiskus Dalam Kepailitan.....	89
	D . Penerapan Teori Kepastian Hukum Dalam Hukum Pajak	96
BAB V	PENUTUP	
	Kesimpulan	100
	Saran.....	101
DAFTAR PUSTAKA	103

ABSTRAK

- A. Nama : Elvis Sitorus
B. NIM : 2040057024
C. Program Kekhususan/Departemen : Hukum Perdata / Fakultas Hukum
D. Judul : Analisis Yuridis Pengenaan Pajak Pada Perseroan Terbatas Yang Dinyatakan Pailit
E. Halaman : i-xii 102 Halaman + Daftar Pustaka
F. Kata Kunci : Pajak, Pailid, Kreditur Preferen, Hak Mendahulu
G. Ringkasan Isi :

Pengenaan pajak dalam usaha perseroan terbatas harus dilakukan dalam akuisisi dan pendapatan perseroan terbatas, ada pajak yang harus diterbitkan yang juga termasuk dalam kepentingan perseroan terbatas. Kewajiban perpajakan bagi perusahaan yang dinyatakan pailit telah diatur dalam ketentuan peraturan perundang-undangan, berdasarkan Pasal 32 Ayat (1) Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Perseroan yang dinyatakan pailit dengan sendirinya tidak dapat melaksanakannya lagi kegiatan usaha untuk dapat menghasilkan laba yang menjadi sumber kewajiban perpajakan. Perseroan sebagai badan hukum tidak lagi dapat dibebani pajak, kecuali tetap membayar pajak yang masih terutang sebelum dinyatakan pailit.

Penelitian ini bertujuan menganalisa bagaimana pengenaan pajak dan konstruksi hukum hak mendahului atas utang pajak oleh wajib pajak yang dinyatakan pailit oleh pengadilan, Penelitian ini menggunakan jenis penelitian normatif yaitu penelitian hukum yang digunakan sumber data sekunder atau data yang diperoleh melalui bahan-bahan pustaka dengan meneliti penelitian terhadap asas-asas hukum, sumber-sumber hukum, teori hukum, buku-buku dan peraturan perundang-undangan.

Dalam penelitian ini sebagaimana diatur secara khusus dalam Undang-Undang Ketentuan Umum Perpajakan menyatakan negara sebagai kreditur preferen yang mempunyai hak mendahulu atas barang-barang milik penanggung pajak yang akan dilelang di muka umum dan menekankan adanya hak istimewa yang mempunyai tingkatan lebih tinggi dari kreditur separatis maupun kreditur konkuren dalam Undang-Undang Kepailitan.

- H. Daftar Acuan : 28 buku + 8 peraturan perundangan
+ 6 jurnal
- I. Dosen Pembimbing I : Dr. Hulman Panjaitan. S.H., M.H
Dosen Pembimbing II : Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H

Jakarta, 6 Juli 2023

Penulis

Elvis Sitorus



ABSTRACT

- A. Name : Elvis Sitorus
B. NIM : 2040057024
C. Specific Program/Department : Tax Law / Faculty of Law
D. Title : *Juridical Analysis of Tax Imposit At Limited Liability Company Declared Bankrupt*
E. Page : i-xii 102 page + bibliography
F. Keywords : Tax, Bankrupt, Preferred Creditor, Preemptive Rights
G. Content Summary :

Taxation in a limited liability company business must be carried out in the acquisition and income of a limited liability company, there is a tax that must be issued which is also included in the interests of the limited liability company. Tax obligations for companies declared bankrupt are regulated in statutory provisions, based on Article 32 Paragraph (1) of the Law on General Provisions and Tax Procedures. Companies that are declared bankrupt by themselves cannot carry out business activities anymore in order to generate profits which are a source of tax obligations. Companies as legal entities can no longer be taxed, unless they continue to pay taxes that were still owed before being declared bankrupt.

This study aims to analyze how the imposition of taxes and the legal construction of preemptive rights to tax debts by taxpayers who are declared bankrupt by a court. This study uses a type of normative research, namely legal research that uses secondary data sources or data obtained through library materials by examining research on legal principles, legal sources, legal theory, books and laws and regulations.

In this research, as specifically stipulated in the Tax General Provisions Law, it states that the state is a preferred creditor who has the right to precede goods belonging to tax bearers to be auctioned in public and emphasizes the existence of privileges that have a higher level than separatist creditors and concurrent creditors in the Bankruptcy Act.

H. Reference List : 28 book + 8 regulation + 6 journal
I. Thesis Supervisor I : Dr. Hulman Panjaitan. S.H., M.H
Thesis Supervisor II : Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.

Jakarta, July 6 , 2023

Writer

Elvis Sitorus

