

**ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK
DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN
UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/
PP/MXVIII B TAHUN 2023)**

SKRIPSI

Oleh:

**JOHANNES RAY
2140057011**



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK
DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN
UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/
PP/MXVIII B TAHUN 2023)**

SKRIPSI

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

Oleh:

**JOHANNES RAY
2140057011**



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

VISI DAN MISI
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

VISI

Menjadi Fakultas Hukum unggulan dikawasan 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. Menanamkan nilai-nilai kristiani dan nasionalisme dalam kegiatan akademik dan non akademik.
2. Meningkatkan mutu pembelajaran dan sistem pelayanan akademik dan non akademik dengan memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi.
3. Meningkatkan mutu lulusan yang berintegritas dan kompeten dibidangnya serta mampu bersaing ditingkat nasional dan internasional.
4. Meningkatkan mutu penelitian dan pengabdian kepada masyarakat yang terpublikasi tingkat nasional dan internasional.
5. Menjadikan Sistem Penjaminan Mutu Internal (SPMI) sebagai budaya kerja dalam semangat melayani.
6. Meningkatkan mutu dan kapasitas sumber manusia yang berkelanjutan.
7. Mengembangkan kerjasama dengan institusi nasional dan internasional dalam bidang Tri Dharma serta lembaga-lembaga gerejawi dalam semangat ekumenis.

FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

NILAI-NILAI UKI

1. Rendah hati (*Humility*, Filipi 2:3b)
Menciptakan rasa aman bagi orang lain, dan tercermin dalam perilaku yang ramah, baik, murah senyum, sabar, siap menolong, komunikatif, pengertian, respek, dan melayani dengan hati
2. Berbagi dan Peduli (*Sharing and Caring*, Ibrani 10:24)
Menciptakan rasa empati, bersedia untuk mendengar, menghargai orang lain, penuh pengertian, murah hati, bersedia memberikan waktu dan perhatian, dan bersedia memberi informasi yang diperlukan.
3. Profesional (*Professional*, Matius 25:21)
Menciptakan rasa puas, cepat dan tepat waktu dalam memberi respon, akurat, dapat bekerja sama, ahli dan kompeten, memberi pelayanan yang terbaik, dapat dijamin, inovatif, dan perbaikan terus-menerus.
4. Disiplin (*Dicipline*, Efesus 5:16)
Menciptakan proses dan hasil yang konsisten, di wukudkan dalam perilaku kerja yang tepat waktu, taat peraturan, dan konsisten.
5. Bertanggung Jawab (*Responsibility*, Bilangan 4:49)
Menciptakan suasana kerja yang saling percaya, transparan, adii, taat pada peraturan, mampu mempertimbangkan risiko, dan terbuka terhadap masukan.
6. Berintegritas (*Integrity*, Amsal 19:1)
Menciptakan kebahagiaan, diwujudkan dalam kesatuan antara sikap dan tindakan, perkataan dengan perbuatan, dan konsisten dalam bertindak secara kontinyu apapun risikonya.

Motto : MELAYANI BUKAN DILAYANI RENDAH HATI

- BERBAGI DAN PEDULI - PROFESIONAL - DISIPLIN - BERTANGGUNG JAWAB -
BERINTEGRITAS



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Johannes Ray

NIM : 2140057011

Program Studi : Ilmu Hukum

Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **“ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/ PP/MXVIIIIB TAHUN 2023 TANGGAL 16 MARET 2023)”** 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.

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

Jakarta, 18 Juli 2024

(Johannes Ray)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Nama : Johannes Ray
NIM : 2140057011
Program Studi : Ilmu Hukum
Peminatan/Program Kekhususan : Hukum Administrasi Negara
Judul : ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/PP/MXVIII B TAHUN 2023)

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, 18 Juli 2024

Menyetujui

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.)
(NIDN : 0020096802)

(Tomson Situmeang, S.H., M.H.)
(NIDN : 0325028101)

Ketua Program Studi

(Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum)
NIDN: 0327046303

(Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NIDN: 0302117904


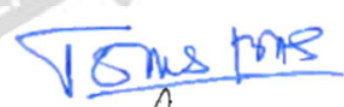



PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada hari Rabu, tanggal 31 Januari 2024 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 : Johannes Ray
NIM : 2140057011
Program Studi : Ilmu Hukum
Judul : **ANALISIS HUKUM PUTUSAN HAKIM
DI PENGADILAN PAJAK DALAM
PERKARA PENERAPAN
PERBANDINGAN UTANG-MODAL
(STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/
PP/MXVIII B TAHUN 2023)**

oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.	Ketua	
Tomson Situmeang, S.H., M.H.	Anggota	
Dr. Mangisi Simanjuntak, S.H., M.H.	Anggota	

HALAMAN PENGESAHAN
ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK DALAM
PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN UTANG-MODAL (STUDI
KASUS PUTUSAN PENGADILAN PAJAK NO. PUT-
004379.15/2019/PP/MXVIIIIB TAHUN 2023)

Skripsi

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

Disusun Oleh

Nama : Johannes Ray
NIM : 2140057011
Program Kekhususan : Hukum Administrasi Negara


Telah dipertahankan didepan Tim Penguji Skripsi Pada Tanggal 18 Juli 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat

Susunan Tim Penguji

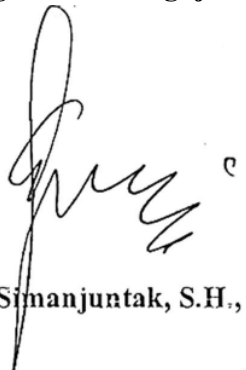
Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping


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


(Tomson Situmeang, S.H., M.H.)

Anggota Tim Penguji


(Dr. Mangisi Simanjuntak, S.H., M.H.)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Johannes Ray
NIM : 2140057011
Program Studi : Ilmu Hukum
Fakultas : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
**Judul : ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK
DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN
UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/
PP/MXVIIIIB TAHUN 2023)**

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 pemilik 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, 18 Juli 2024

FFE79ALX225745992
(Johannes Ray)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa untuk segala berkat dan kuasa-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/PP/MXVIIIIB TAHUN 2023)” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat administrasi menyelesaikan pendidikan tinggi dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Hukum di Universitas Kristen Indonesia.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H selaku Wakil Rektorat Bidang Akademik dan Inovasi Universitas Kristen Indonesia sekaligus Dosen Pembimbing Pertama yang telah meluangkan waktunya untuk penulis dengan memberikan pengarahan, bimbingan serta saran kepada Penulis supaya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia,
4. Bapak Tomson Situmeang, S.H., M.H selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia sekaligus Dosen Pembimbing Kedua yang

telah meluangkan waktunya untuk penulis dengan memberikan pengarahan, bimbingan serta saran kepada Penulis supaya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Dr. Mangisi Simanjuntak, S.H., M.H. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktunya untuk penulis untuk menguji dan memberikan pengarahan, bimbingan serta saran kepada Penulis supaya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum selaku Kepala Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
7. Ibu I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H selaku Kepala Program Kekhususan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
8. Bapak Lonna Yohanes Lengkong, S.H., M.H selaku Dosen Pembimbing Akademik Penulis dan Kepala Bagian Hukum dan Masyarakat Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
9. Istri dan anak Penulis cintai dan sayangi, Bhata Bellinda dan Miguel Benneth yang selalu setia memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada Penulis.
10. Sahabat-Sahabat FH UKI Angkatan 2021 yang selalu menemani dan mendoakan Penulis sehingga Penulis selalu semangat dalam mengerjakan Skripsi ini.
11. Teruntuk orang tua dari Penulis, saudara-saudara dan seluruh teman-teman Penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang sudah

memberikan saran dan masukan untuk bertukar pikiran, mendukung dan membantu Penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

12. Seluruh Pihak yang telah membantu dan mendukung yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu sampai pada selesainya penulisan skripsi ini.

Penulis sangat berterima kasih kepada mereka yang sudah membantu penulis dalam bentuk apapun yang berkaitan dengan penulisan skripsi ini semoga Tuhan memberkati mereka semua. Amin.

Demikianlah kata pengantar ini, penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penulisan ini. Demikian penulis berharap kiranya penulisan hukum ini dapat berguna dan bermanfaat untuk penulis, pembaca, praktisi, akademisi dan masyarakat banyak.

Jakarta, 18 Juli 2024



Johannes Ray

DAFTAR ISI

VISI MISI	ii
NILAI-NILAI UKI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	v
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
E. Pendekatan Penelitian.....	6
1. Jenis Penelitian.....	6
2. Pendekatan Penelitian.....	7
3. Jenis Data dan Bahan Hukum.....	7
4. Teknik Pengumpulan Data.....	8
5. Analisa Data.....	8
F. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep.....	8
1. Kerangka Teori.....	8
2. Kerangka Konsep.....	11
G. Sistematika Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	18
A. Tinjauan Pustaka Tentang Pajak:.....	18
1. Pengertian Pajak.....	18
a. Asas Pemungutan Pajak dan Syarat Pembentukan Peraturan Perpajakan.....	20
b. Sistem Pemungutan Pajak.....	23

d. Utang Pajak.....	24
2. Pengampunan Pajak.....	27
a. Definisi Pengampunan Pajak.....	27
b. Jenis-Jenis Pengampunan Pajak.....	29
3. Administrasi Pajak.....	30
4. Pemeriksaan Pajak.....	31
5. Sengketa Pajak	31
6. Pengadilan Pajak.....	33
7. <i>Debt-to-Equity Ratio (DER Ratio)</i>	34
B. Tinjauan Pustaka tentang Hukum.....	35
1. Pengertian Hukum.....	35
2. Penegakan Hukum.....	36
3. Sanksi dalam Hukum.....	39
4. Teori Kepastian Hukum.....	41
5. Teori Perlindungan Hukum.....	44
BAB III PENERAPAN NORMATIF <i>DER RATIO</i> PMK-169/2015 TERHADAP KEWAJIBAN PAJAK 2016 BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMANFAATKAN <i>TAX AMNESTY</i> 2016 KEBIJAKAN I DIKAJI DARI TEORI PERLINDUNGAN HUKUM.....	46
A. Penerapan Normatif <i>DER Ratio</i> Perpajakan dalam Menentukan Pajak Penghasilan.....	46
B. Penerapan Manfaat <i>Tax Amnesty</i> 2016 Kebijakan I bagi Wajib Pajak.....	47
C. Analisis Penerapan Hukum atas PMK-169/2015 dan UU Pengampunan Pajak dari Teori Perlindungan Hukum bagi Wajib Pajak.....	49
D. Analisis Asas-Asas Perpajakan terhadap Penerapan PMK 169/2015 dan UU Pengampunan Pajak.....	51
BAB IV PERTIMBANGAN HAKIM ATAS PENERAPAN HUKUM DALAM MENENTUKAN BIAYA BUNGA WAJAR PADA PUTUSAN PENGADILAN PAJAK PUTUSAN PENGADILAN PAJAK NO. PUT-004379.15/2019/PP/MXVIIIIB TAHUN 2023 DIKAJI DARI TEORI KEPASTIAN HUKUM.....	63
A. Posisi Kasus.....	63
B. Amar Putusan.....	68

C. Pertimbangan Hakim atas Penerapan Hukum dalam Menentukan Biaya Bunga Wajar sebesar Rp 3.997.117.618,-.....	69
D. Analisis Pertimbangan Hakim yang Tidak Mempertahankan Koreksi Biaya Bunga sebesar Rp 3.997.117.618,- berdasarkan Teori Kepastian Hukum.....	77
BAB V PENUTUP.....	85
A. Kesimpulan.....	85
B. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87



ABSTRAK

- A. Nama : Johannes Ray
B. NIM : 2140057011
C. Program Kekhususan : Hukum Administrasi Negara
D. Judul : ANALISIS HUKUM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PENERAPAN PERBANDINGAN UTANG-MODAL (STUDI KASUS PUT-004379.15/2019/ PP/MXVIIIIB TAHUN 2023)
E. Halaman : i-xvi, 91 halaman
F. Kata Kunci : *Debt-Equity Ratio*, Analisis Laporan Keuangan, Pinjaman, Utang, Modal, *Tax Amnesty*, Upaya Hukum.
G. Ringkasan Isi :
Pengadilan Pajak adalah wadah Wajib Pajak untuk mencari keadilan atas tindakan penegakan hukum Aparatur Pajak. Karena watak dari peraturan perpajakan itu sendiri kompleks dan sangat dinamis berubahannya, tidak jarang terjadi perbedaan tafsir antara Wajib Pajak dengan Aparatur Pajak. Bahkan Hakim Pengadilan Pajak pun dapat menginterpretasikan peraturan pajak berbeda-beda antara Majelis Hakim yang satu dengan yang lain. Namun karena Hakim Pengadilan Pajak memegang kuasa kehakiman yang independen, beracara di muka Pengadilan Pajak adalah salah satu upaya litigasi Wajib Pajak dan Aparatur Pajak untuk menentukan besarnya pajak terutang yang paling mendekati keadilan dan berdasarkan ketentuan perpajakan. Metode Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah yuridis normatif yang artinya penelitian hukum kepustakaan dengan bahan hukum primer menggunakan pendekatan Undang-Undang dan studi kasus, bahan hukum sekunder menggunakan jurnal serta buku-buku dan bahan hukum tersier menggunakan Kamus Besar Bahasa Indonesia. Jenis data yang digunakan dalam penulisan penelitian ini adalah data sekunder yang terdiri dari bahan hukum primer seperti peraturan perundang-undangan, putusan pengadilan dan bahan hukum sekunder seperti buku, literatur, jurnal hukum. Teori yang digunakan untuk menjawab permasalahan yang ada dalam penelitian skripsi ini adalah Teori Kepastian Hukum dan Teori Perlindungan Hukum. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa peraturan perpajakan di Indonesia telah memberikan perlindungan hukum bagi Wajib Pajak dan Dirjen Pajak (*stakeholders*) untuk mencari keadilan. Namun apabila masih ada ketidakpuasan, maka Negara menjamin kepastian hukum dengan cara memberikan ruang untuk menempuh upaya hukum luar biasa apabila dirasa putusan pengadilan pajak masih belum memuaskan pihak yang bersengketa.
H. Daftar Acuan : 66 buku, 7 buku peraturan
I. Dosen Pembimbing I : Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Tomson Situmeang, S.H., M.H.

Jakarta, 18 Juli 2024

Johannes Ray

Universitas Kristen Indonesia

ABSTRACT

- J. Name : Johannes Ray
A. NIM : 2140057011
B. Specialization Program : State Administration Law
C. Title : LEGAL ANALYSIS TAX COURT DECISION
IN THE CASE PENERAPAN DEBT EQUITY
RATION (CASE STUDY PUT-
004379.15/2019/ PP/MXVIII B YEAR 2023)
D. Halaman : i-xvi, 91 pages
E. Kata Kunci : Debt-Equity Ratio, Financial Statement
Analysis, Loan, Equities , Tax Amnesty,
Litigation.
F. Content Summary :
Tax Court is a legitimate forum for taxpayer to seek justice upon Tax Apparatus enforcement action. because the nature of tax regulations themselves highly complex and dynamically changes in continuous period of times, it is not uncommon to be disputed in interpreting by both parties. Even Tax Judges themselves may interpret differently across one Panel of Judges to the others. However, since Judges of Tax Court hold independent judicial authority, proceeding litigation before tax court is one of the most legal manner to achieve justice and equality to carry out tax law provision
The research method used in this research is normative juridical, which means library legal research with primary legal materials using the law approach and case studies, secondary legal materials using journals and books and tertiary legal materials using the Big Indonesian Dictionary. The type of data used in writing this research is secondary data consisting of primary legal materials such as laws and regulations, court decisions and secondary legal materials such as books, literature, legal journals. The theories used to answer the problems in this thesis research are legal certainty theory and legal protection theory.
Result of this study indicates that Indonesian Tax Regulation provides legal protection law to both of taxpayer and Tax Apparatus (stakeholders) to seek justice and equality. However, if there is any dissatisfaction against tax court decision, Our State guarantees certainty by providing legal corridor to proceed extraordinary litigation effort.
G. List of References : 66 buku, 7 buku peraturan
H. Supervisor I : Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Supervisor II : Tomson Situmeang, S.H., M.H.

Jakarta, 18th July 2024

Johannes Ray