

**SENGKETA PAJAK PADA WAJIB PAJAK BADAN DAN
PENYELESAIAN ATAS PEMERIKSAAN MENURUT
KETENTUAN UMUM PERPAJAKAN
(Studi Kasus pada Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-
008757.16/2023/PP/M.IA Tahun 2025)**

SKRIPSI

Oleh

**Palti Raja Nainggolan
2040057026**



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**SENGKETA PAJAK PADA WAJIB PAJAK BADAN DAN
PENYELESAIAN ATAS PEMERIKSAAN MENURUT
KETENTUAN UMUM PERPAJAKAN
(Studi Kasus pada Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-
008757.16/2023/PP/M.IA Tahun 2025)**

SKRIPSI

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

Oleh

**Palti Raja Nainggolan
2040057026**



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**VISI DAN MISI
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

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 dibidang perkembangan ilmu hukum melalui pendekatan ilmiah, interdisipliner, dan transnasional sesuai dengan aturan 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 umum, 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:

Nama : Palti Raja Nainggolan
NIM : 2040057026
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Sengketa Pajak pada Wajib Pajak Badan dan Penyelesaian atas Pemeriksaan Menurut Ketentuan Umum Perpajakan” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dalam bentuk hasil putusan, buku-buku jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah di publikasikan atau yang pernah di pakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang di cantumkan 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 di anggap batal.

Jakarta, 3 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Palti Raja Nainggolan
2040057026



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Sengketa Pajak Pada Wajib Pajak Badan Dan Penyelesaian Atas Pemeriksaan Menurut
Ketentuan Umum Perpajakan (Studi Kasus Pada Putusan Pengadilan Pajak
No. PUT-008757.16/2023/PP/M.IA Tahun 2025)**

Oleh:

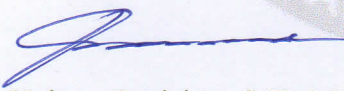
Nama : Palti Raja Nainggolan
NIM : 2040057026
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Pidana

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, 2 Juli 2025

Menyetujui:

Pembimbing I,


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

Pembimbing II,


(Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.M., M.H.)
NIDK: 8957350022

Ketua Program Studi Hukum,


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


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



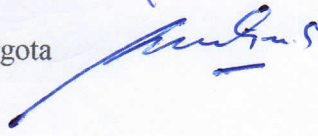
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal (2 Juli 2025) 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 : Palti Raja Nainggolan
NIM : 2040057026
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “Sengketa Pajak Pada Wajib Pajak Badan Dan Penyelesaian Atas Pemeriksaan Menurut Ketentuan Umum Perpajakan (Studi Kasus Pada Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-008757.16/2023/PP/M.IA Tahun 2025)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.	Ketua	
2 Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.M., M.H	Anggota	
3 Dr. Paltiada Saragi, S.H., M.H.	Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Palti Raja Nainggolan
NIM : 2040057026
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Sengketa Pajak pada Wajib Pajak Badan dan
Penyelesaian atas Pemeriksaan Menurut
Ketentuan Umum Perpajakan

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.

Jakarta, 3 Juli 2025



Palti Raja Nainggolan
2040057026

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat, berkat, dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul: “Sengketa Pajak pada Wajib Pajak Badan dan Penyelesaian atas Pemeriksaan Menurut Ketentuan Umum Perpajakan” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia.

Penulisan skripsi ini dilatarbelakangi oleh pentingnya memahami dinamika hubungan antara wajib pajak badan dan otoritas pajak, khususnya dalam konteks pemeriksaan pajak yang seringkali memicu sengketa hukum. Penulis mengambil studi kasus PT Smelting untuk memberikan gambaran nyata mengenai bagaimana sengketa pajak dapat muncul akibat pemeriksaan serta bagaimana mekanisme penyelesaiannya dilakukan menurut ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
2. Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.M., M.H., selaku Dosen Pembimbing II, yang telah dengan sabar membimbing, memberikan masukan konstruktif, serta mendukung penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H. selaku dosen pembimbing akademik selama perkuliahan.
4. Dr. Petrus Irwan Panjaitan, S.H., M.H. yang telah menjadi pendukung dalam menyusun skripsi ini
5. Bapak/Ibu dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia, yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta motivasi akademik selama masa perkuliahan.

6. Orang tua dan keluarga tercinta, yang senantiasa memberikan dukungan moral, doa, dan semangat yang tidak ternilai harganya.
7. Seluruh teman-teman seperjuangan dan sahabat di Fakultas Hukum UKI, atas kebersamaan dan semangat yang senantiasa menguatkan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan di masa mendatang. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu hukum, khususnya dalam bidang perpajakan, serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi mahasiswa, praktisi, dan pembuat kebijakan.

Jakarta, 3 Juli 2025



Palti Raja Nainggolan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
VISI DAN MISI.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konseptual	8
F. Metode Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
A. Pengertian Pajak Menurut Para Ahli	15
B. Wajib Pajak Badan	17
C. Sistem <i>Self-Assessment</i> dalam Pemungutan Pajak	24
D. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran dalam Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	26
E. Pemeriksaan Pajak	33
F. Sengketa Pajak.....	37
G. Penyelesaian Sengketa Pajak	39
H. Teori Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance Theory</i>).....	41
I. Teori Keadilan dalam Hukum Pajak.....	43

BAB III TIMBULNYA SENGKETA PAJAK AKIBAT DARI	
PEMERIKSAAN PAJAK	45
A. Latar Belakang Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	45
B. Permasalahan yang Timbul dari Hasil Pemeriksaan Pajak	48
C. Analisis Timbulnya Sengketa	52
D. Implikasi dari Sengketa Pemeriksaan Pajak.....	56
BAB IV MEKANISME PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK	62
A. Tahapan Penyelesaian Sengketa Pajak.....	62
B. Analisis Prosedur dan Efektivitas Mekanisme Penyelesaian Sengketa Pajak	66
BAB V PENUTUP	72
A. Kesimpulan	72
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74



ABSTRAK

- A. Nama : Palti Raja Nainggolan
B. NIM : 2040057026
C. Bagian : Hukum Perdata
D. Judul : Sengketa Pajak pada Wajib Pajak Badan dan Penyelesaian atas Pemeriksaan Menurut Ketentuan Umum Perpajakan
E. Halaman : i-x 78 Halaman + Daftar Pustaka + Lampiran
F. Kata Kunci : Sengketa pajak, pemeriksaan pajak, wajib pajak badan, pengadilan pajak, kepastian hukum

G. Ringkasan Isi:

Sengketa pajak merupakan permasalahan hukum yang timbul dari perbedaan interpretasi antara wajib pajak dan otoritas fiskus, terutama dalam konteks pemeriksaan pajak. Pada Wajib Pajak Badan, kompleksitas transaksi dan hubungan afiliasi sering kali menjadi pemicu koreksi fiskus yang berujung pada sengketa. Penelitian ini mengkaji sengketa pajak yang timbul dari pemeriksaan pajak dengan fokus pada studi kasus PT Smelting yang menghadapi koreksi pengkreditan Pajak Masukan atas transaksi jasa dari pihak afiliasi luar negeri.

Penelitian ini menggunakan metode yuridis normatif dengan pendekatan perundang-undangan, konseptual, dan studi kasus. Analisis dilakukan terhadap mekanisme penyelesaian sengketa berdasarkan Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP), mulai dari keberatan hingga Peninjauan Kembali ke Mahkamah Agung. Hasil temuan menunjukkan bahwa sengketa sering timbul akibat ketidaksesuaian bukti transaksi, standar penilaian jasa oleh fiskus, dan perbedaan pendekatan antara ketentuan PPN dan PPh yang menimbulkan ketidakpastian hukum.

Penelitian ini merekomendasikan perbaikan dalam standar pembuktian jasa, kejelasan pemisahan yurisdiksi antara PPN dan PPh, serta peningkatan kualitas sumber daya manusia pemeriksa pajak. Hal ini bertujuan untuk menjamin keadilan, transparansi, dan efektivitas penyelesaian sengketa pajak di Indonesia.

- H. Daftar Acuan : 26 Buku + 4 jurnal ilmiah + 15 peraturan perundang-undangan
I. Dosen Pembimbing I : Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.M., M.H.

ABSTRACT

- A. Name : Palti Raja Nainggolan
B. Student ID Number : 2040057026
C. Major : Civil Law
D. Title : *Tax Disputes in Corporate Taxpayers and Settlement of Audits According to General Tax Provisions*
E. Page : i-x 78 pages + Bibliography + Attachment
F. Keywords : Tax disputes, tax audits, corporate taxpayers, tax courts, legal certainty

G. *Summary:*

Tax disputes are legal problems arising from differences in interpretation between taxpayers and tax authorities, especially in the context of tax audits. For Corporate Taxpayers, the complexity of transactions and affiliated relationships often trigger tax corrections that lead to disputes. This study examines tax disputes arising from tax audits with a focus on a case study of PT Smelting which faced corrections to Input Tax credits on service transactions from foreign affiliates.

This study uses a normative legal method with a statutory, conceptual, and case study approach. The analysis was conducted on the dispute resolution mechanism based on the General Provisions and Tax Procedures Law (UU KUP), starting from objections to Judicial Review to the Supreme Court. The findings show that disputes often arise due to inconsistencies in transaction evidence, service assessment standards by the tax authorities, and differences in approach between VAT and Income Tax provisions which create legal uncertainty.

This study recommends improvements in the standard of service evidence, clarity of jurisdictional separation between VAT and Income Tax, and improvement of the quality of human resources of tax auditors. This aims to ensure fairness, transparency, and effectiveness of tax dispute resolution in Indonesia.

- J. References : 26 Books + 4 scientific journals + 15 legislation
K. Thesis Adviser I : Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Thesis Adviser II : Johnson SMT Pangaribuan, S.H., M.M., M.H.