

**PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS
PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN
PEMBAYARAN PAJAK**

TESIS



Disusun Oleh :

HANDRIONO
NIM : 12119008

**PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA
2021**

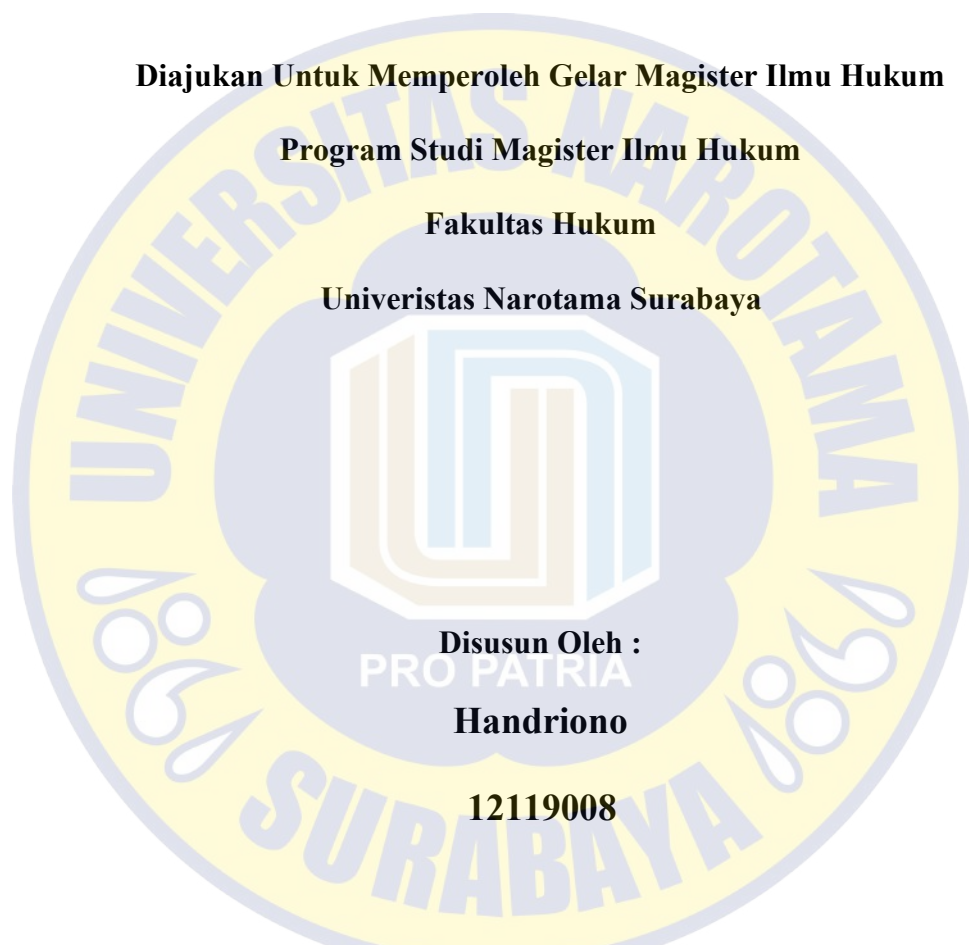
TESIS
PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS
PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN
PEMBAYARAN PAJAK

Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum

Program Studi Magister Ilmu Hukum

Fakultas Hukum

Univeristas Narotama Surabaya



Disusun Oleh :

PRO PATRIA

Handriono

12119008

PROGRAM MAGISTER ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2021

Lembar Pengesahan

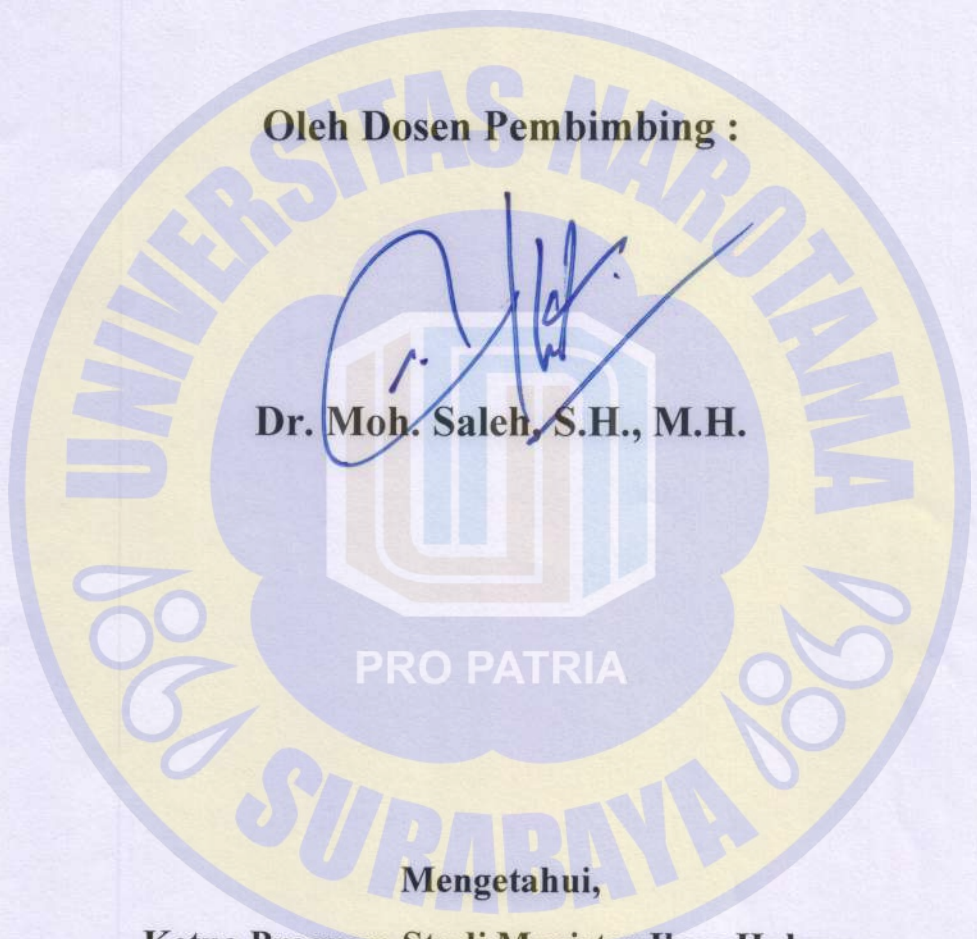
**TESIS INI TELAH DISETUJUI
UNTUK DISIDANGKAN**

PADA TANGGAL 15 Pebruari 2021

Oleh Dosen Pembimbing :



Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.



PRO PATRIA

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum
Fakultas Hukum Universitas Narotama**



Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H

LEMBAR PERSETUJUAN

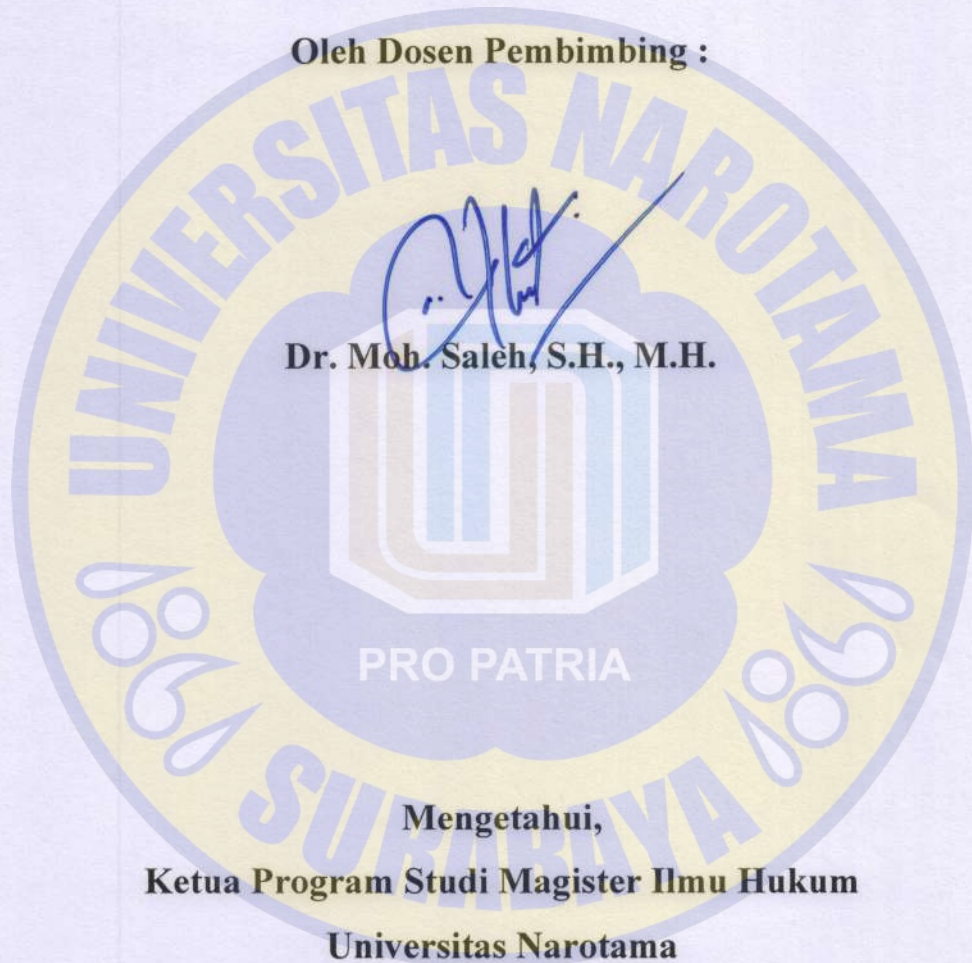
TESIS INI TELAH DIREVISI

Pada tanggal 15 Pebruari 2021

Oleh Dosen Pembimbing :



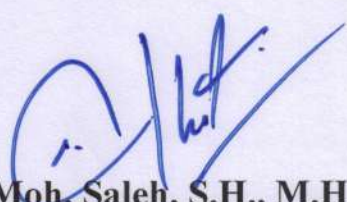
Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.



Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H

HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI

TESIS

Pada tanggal 15 Pebruari 2021

TIM PENGUJI TESIS :

Ketua :

Dr. Habib Adjie, S.H., M.Hum

.....

Anggota :

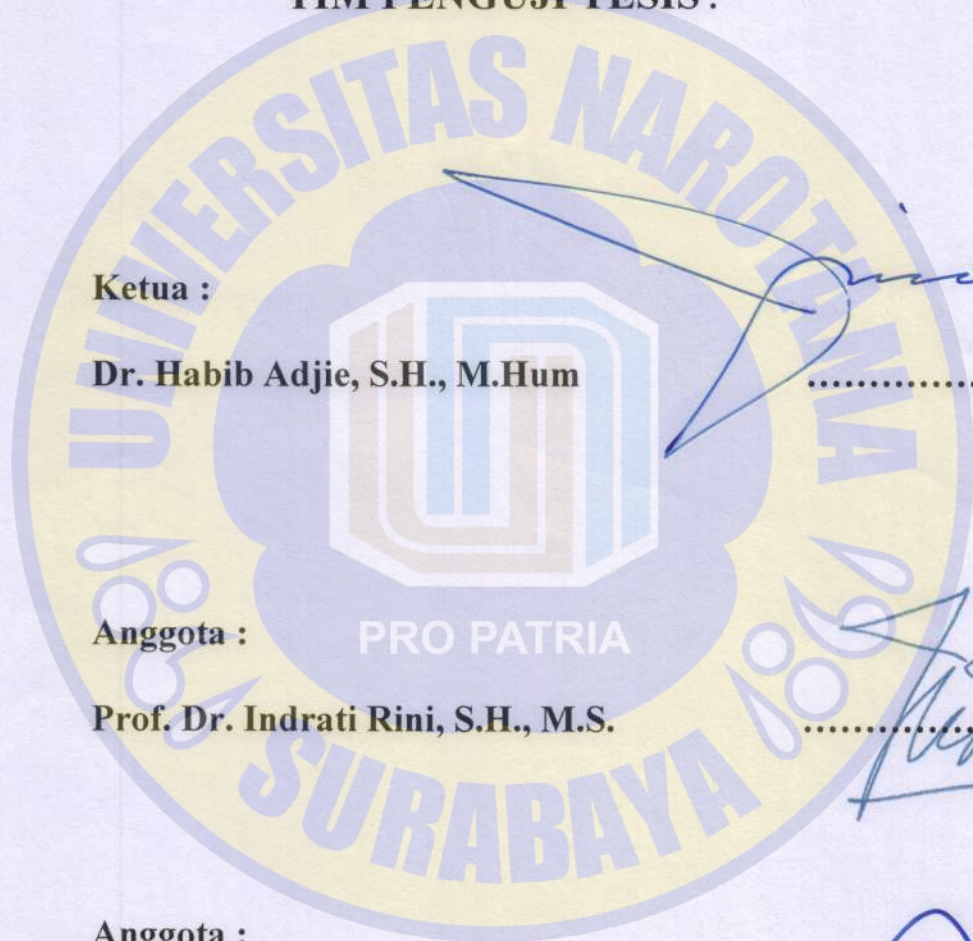
Prof. Dr. Indrati Rini, S.H., M.S.

.....

Anggota :

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

.....



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN JUDUL TESIS*

Nama Mahasiswa : Handriono

No. Induk Mahasiswa : 12119008

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum / 2019

Dengan ini mengajukan judul penelitian hukum (Tesis) pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan alternatif judul sebagai berikut:

1. PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

2. _____

Untuk disetujui sebagai Judul Tesis dengan Pembimbing:

1. Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

2. _____

3. _____

Menyetujui,
Ketua Program Studi

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Surabaya, 19 Agustus 2020.
Mahasiswa

Handriono

* Pengajuan Judul Tesis harus melampirkan persyaratan sebagai berikut:

1. Fotocopy Kartu Tanda Mahasiswa
2. Fotocopy Kuitansi Pembayaran SPP s/d bulan pengajuan dan uang Tesis
3. Kartu Hasil Studi (KHS) Semester 2 (IPK Minimal 3,00)
4. F/C Sertifikat Seminar MH



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PERSETUJUAN DEWAN TESIS*

Berdasarkan pengajuan judul dan calon dosen pembimbing yang diajukan oleh mahasiswa serta setelah melalui proses verifikasi/pemeriksaan terhadap:

1. Persyaratan penulisan tesis;
2. Kualifikasi calon pembimbing dan kuota maksimal pembimbingan;
3. Kesesuaian judul tesis dengan Rencana Induk Penelitian Fakultas dan Prodi; dan
4. Originalitas judul tesis;

Maka Dewan Tesis menyetujui judul dan calon pembimbing tesis sebagai berikut:

- I. Nama Mahasiswa : Handriono
Nomor Induk Mahasiswa : 12119008
Program Studi : Magister Ilmu Hukum
- II. Judul Tesis: PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS PEMBERIAN
IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK
- III. Nama Pembimbing: Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Disetujui oleh Dewan Tesis,
Di Surabaya Pada Tanggal 19 Agustus 2020

Ketua

Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.

Sekretaris

TAHEGGA PRIMANANDA, S.H., M.H.

* coret yang tidak perlu



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM KESEDIAAN MEMBIMBING TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Jabatan Fungsional : Ketua Program Studi

Dengan ini menyatakan kesediaan untuk membimbing:

Nama Mahasiswa : Handriono

No. Induk Mahasiswa : 12119008

Judul : PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS
PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

Surabaya, 19 Agustus, 2020
Calon Pembimbing,

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

*) Pengajuan calon pembimbing dilakukan dengan terlebih dahulu melakukan konsultasi dengan Kaprodi mengenai nama calon pembimbing.



SURAT PENUGASAN
No.585/SPT/NR-FH/03/VIII/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya dengan ini menugaskan kepada:

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Tesis
Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.	12119008	HANDRIONO	Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Atas Pemberian Imbalan Bunga Terkait Kelebihan Pembayaran Pajak.

Pembimbing yang namanya tercantum diatas, ditugaskan untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan tesis dengan judul yang dimaksud.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

PRO PATRIA

Surabaya, 24 Agustus 2020



Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.MHK.06.02
Tgl Terbit : 1 Maret 2016
Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

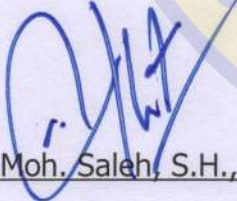
KARTU BIMBINGAN PROPOSAL TESIS

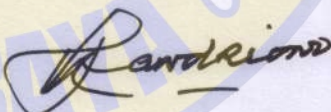
Nama Mahasiswa : Handriono
No. Induk : 12119008
Alamat : Jl. Wonorejo Permai Timur 2/3, Surabaya
Telp/HP : 0811377793
Pembimbing : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.
Judul Tesis : Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Atas
Pemberian Imbalan Bunga Terkait Kelebihan
Pembayaran Pajak
Tgl Dimulai : 28 Agustus 2020

Surabaya, 28 Agustus, 2020

Pembimbing

Mahasiswa


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.


Handriono

Mengetahui,
Ketua Program Studi


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakikm 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1.	Bimbingan Teknis via Zoom	28-8-2020	
2.	Revisi Tujuan Penelitian	18-9-2020	
3.	Review Uji Orisinalitas	26-9-2020	
4.	Revisi Tinjauan Pustaka	13-10-2020	
5.	Review Proposal & Persetujuan	5-11-2020	
6.	Uji Plagiasi I	6-11-2020	
7.	Revisi & Uji Plagiasi II	9-11-2020	

Syarat :

1. Pengajuan seminar Proposal Tesis setelah bimbingan minimal 5 kali
2. Diperbolehkan Seminar setelah 2 bulan, terhitung setelah surat tugas bimbingan dikeluarkan



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL*

Nama Mahasiswa : Handriono

No. Induk Mahasiswa : 12119008


Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum / 2019


Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN PROPOSAL TESIS pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

Menyetujui Untuk Diuji
Pembimbing,

PRODI
Surabaya, 6 Nopember, 2020.
Kaprodi,


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

* Pengajuan ujian proposal tesis diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal dikeluarkannya surat Penugasan Pembimbingan, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Fotocopy Surat Penugasan Pembimbingan
2. Proposal Tesis 3 rangkap (Sampul warna merah)
3. Copy kwitansi pembayaran Tesis



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN PROPOSAL TESIS

NAMA : Handriono

N I M : 12119008

Tanggal Penilaian :

Judul Tesis : **PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS
PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT
KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK**

Pembimbing : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. Nynda Fatmawati O., S.H., M.H.	
ANGGOTA	Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.	
ANGGOTA	Dr. H. Sunarno Edy Wibowo, S.H., M.Hum	

Surabaya, 12 Nopember 2020
Pembimbing,

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Catatan:

- Wajib di kumpulkan Minimal 1 minggu sebelum Yudisium.
- Yang tidak mengumpulkan Tidak diperbolehkan mengikuti Yudisium



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.MHK.06.01

Tgl Terbit : 1 Maret 2016

Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NILAI PROPOSAL TESIS (2 SKS)

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Pembimbing : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Jabatan Fungsional : Lektor

Dengan ini memberi nilai PROPOSAL TESIS kepada :

Nama Mahasiswa : Handriono

No. Induk Mahasiswa : 12119008

Judul Tesis : Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Atas Pemberian Imbalan
Bunga Tekait Kelebihan Pembayaran Pajak

Surabaya, 12, Nopember, 2020
Pembimbing,

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

*) Nilai Akhir Proposal : 30% Pembimbing + 70% Seminar Proposal



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FH.06.04
Tgl Terbit : 1 Oktober 2018
Revisi : 00


FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakikm 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

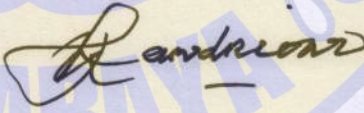
KARTU BIMBINGAN TESIS

Nama Mahasiswa : _Handriono
No. Induk : 12119008
Alamat : Wonorejo Permai Timur II / 3 Surabaya
Telp/HP : 0811377793
Pembimbing : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.
Judul Tesis : _Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Atas
Pemberian Imbalan Bunga Terkait Kelebihan
Pembayaran Pajak
Tgl Dimulai : 8 Desember 2020

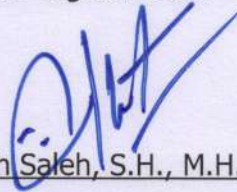
PROBING
Surabaya, 08, Desember, 2020
Mahasiswa

Pembimbing


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.


Handriono

Mengetahui,
Ketua Program Studi


Dr. Moh Saleh, S.H., M.H.



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FH.06.04
Tgl Terbit : 1 Oktober 2018
Revisi : 00

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakikm 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1.	Review Bab II	23-12-2020	
2.	Revisi Bab II	5-1-2021	
3.	Revisi & Persetujuan Bab II	13-1-2021	
4.	Review Bab III	18-1-2021	
5.	Revisi Bab III	28-1-2021	
6.	Revisi & Persetujuan Bab III	2-2-2020	
7.	Review Kesimpulan	4-2-2021	
8.	Revisi & Persetujuan Kesimpulan	4-2-2020	
9.	Uji Plagiasi	5-2-2020	

Syarat :

1. Pengajuan seminar Proposal Tesis setelah bimbingan minimal 5 kali
2. Diperbolehkan Seminar setelah 2 bulan, terhitung setelah surat tugas bimbingan dikeluarkan



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN TESIS*

Nama Mahasiswa : Handriono
No. Induk Mahasiswa : 12119008
Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum

Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN TESIS pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

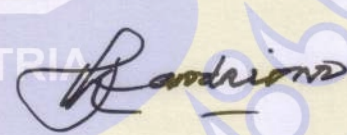
PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS PEMBERIAN IMBALAN BUNGA

TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK

Mengetahui
Pembimbing,

Surabaya, 06., Pebruari, 2021
Mahasiswa


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.


Handriono

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

* Pengajuan Ujian Tesis diajukan paling cepat 6 (Enam) bulan setelah tanggal di keluarkannya surat Bimbingan Tesis, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Kartu Pembimbingan (minimal 12 kali pembimbingan)
2. Sertifikat TOEFL dengan skor minimal 500
3. Tidak memiliki nilai D
4. Tesis 3 rangkap



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH TESIS

NAMA : Handriono

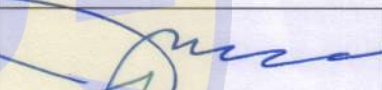


N I M : 12119008

Tanggal Penilaian :


Judul Tesis : **PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB PAJAK ATAS
PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT
KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK**

Pembimbing : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. Habib Adji, S.H., M.Hum	
ANGGOTA	Prof. Dr. Indrati Rini, S.H., M.S.	
ANGGOTA	Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.	

Surabaya, 15 Pebruari 2021
Pembimbing,


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Catatan:

- Wajib di kumpulkan Minimal 1 minggu sebelum Yudisium.
- Yang tidak mengumpulkan Tidak diperbolehkan mengikuti Yudisium

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Bersama ini saya menyatakan bahwa Tesis ini bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Magister di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya/pendapat yang pernah ditulis oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam masalah naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila ditemukan, maka saya bersedia menerima akibat berupa sanksi akademis dan sanksi lain yang diberikan oleh pihak yang berwenang dan pihak universitas, sesuai dengan ketentuan peraturan dan perundangan-undangan yang berlaku.

Surabaya, 15 Pebruari 2021

Yang membuat pernyataan



Handriono

NIM : 12119008

Abstrak

Bahasan tentang Imbalan bunga pajak bermula dari timbulnya sengketa antara Wajib Pajak dengan Direktur Jenderal Pajak terkait hasil pemeriksaan atas SPT Lebih Bayar. Hasil pemeriksaan atas SPT lebih bayar dapat berupa SKPLB dengan jumlah yang sama dengan jumlah yang dinyatakan dalam SPT Wajib Pajak. Namun hasil pemeriksaan dapat juga berupa SKPLB yang menyatakan kelebihan pembayaran pajak yang lebih kecil dari jumlah di SPT Wajib Pajak, atau bahkan berupa SKPKB yang mengakibatkan Wajib Pajak menjadi kurang bayar. Ini merupakan titik awal sengketa yang dapat diajukan upaya hukum baik berupa keberatan maupun banding, bahkan upaya hukum luar biasa berupa peninjauan kembali. Jika upaya hukum tersebut dikabulkan, baik sebagian atau seluruhnya, maka timbul kelebihan pembayaran pajak, yang juga mengakibatkan timbulnya imbalan bunga. Namun seringkali atas imbalan bunga tersebut ditunda pembayarannya dengan menggunakan dasar hukum Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2011 tentang Tata Cara Pemenuhan Hak dan Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan. Disilah awal timbulnya sengketa atas imbalan bunga. Penelitian ini membahas tentang perlindungan hukum bagi Wajib Pajak terkait imbalan bunga yang menjadi hak Wajib Pajak.

Kata Kunci : Kelebihan Pembayaran, Imbalan Bunga

Abstract

The discussion on tax interest reward originates from the emergence of a dispute between the Taxpayer and the General Director of Taxes related to the results of the examination of overpaid tax returns. The results of the examination of the overpaid SPT can be in the form of SKPLB with an amount equal to the amount stated in the Taxpayer's SPT. However, the audit results can also be in the form of an SKPLB which states that the overpayment of tax is smaller than the amount in the taxpayer's SPT, or even in the form of an SKPKB which results in the taxpayer being underpaid. This is the starting point for disputes that can be submitted for legal remedies in the form of objections and appeals, even extraordinary legal remedies in the form of reconsideration. If the remedy is granted, either partially or in full, there will be an overpayment of taxes, which also results in interest compensation. However, the payment of these interest payments is often postponed using the legal basis of Government Regulation Number 74 of 2011 concerning Procedures for Fulfilling Rights and Implementation of Taxation Obligations. This is where disputes arise over interest in return. This study discusses legal protection for taxpayers related to interest compensation which is the right of taxpayers.

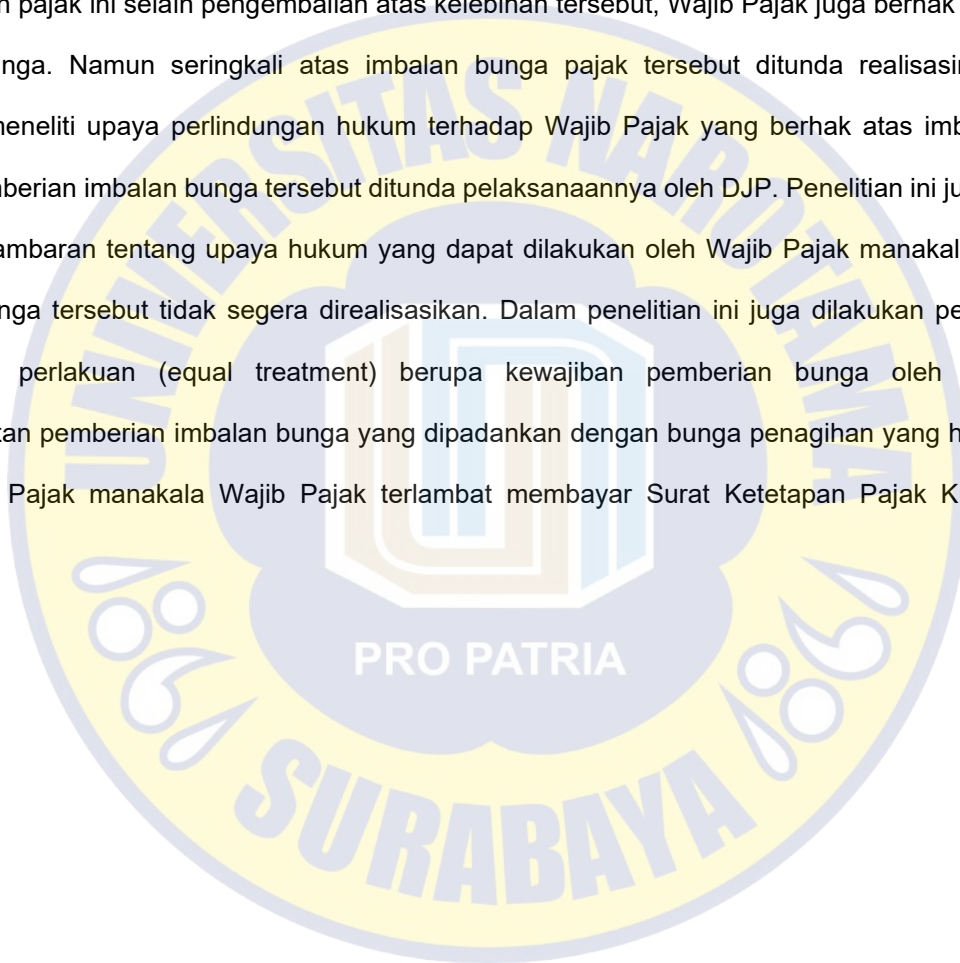
Keywords: Overpayment, Interest Rewards

Ringkasan

Pembahasan mengenai pajak memang seakan tidak ada habisnya. Bagi Pemerintah Indonesia pajak mempunyai arti yang sangat penting dalam memegang peranan dalam pembiayaan kegiatan pemerintahan. Pajak memberi kontribusi lebih dari 80% dari total penerimaan negara. Pajak merupakan pungutan yang bersifat memaksa yang dilakukan Pemerintah untuk kepentingan negara. Dalam sistem perpajakan di Indonesia setelah reformasi perpajakan pada tahun 1983 yang ditandai dengan diberlakukannya undang undang tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Pajak Penghasilan serta Pajak Pertambahan Nilai Dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah, pemerintah menuntut peran aktif dari Wajib Pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Sistem perpajakan pada era setelah reformasi tersebut dikenal dengan sistem self assessment dimana pertanggungjawaban pelaksanaan kewajiban perpajakan Wajib Pajak dinyatakan dalam bentuk pelaporan Surat Pemberitahuan yang dilakukan oleh Wajib Pajak. Penelitian ini memfokuskan pada Surat Pemberitahuan yang menyatakan Lebih Bayar dimana timbul sengketa pajak atas hasil pemeriksaannya. Manakala hasil pemeriksaan menghasilkan Surat Ketetapan Pajak yang menyatakan kelebihan pajak yang lebih kecil dari jumlah di Surat Pemberitahuan Wajib Pajak atau bahkan menyatakan terdapat kekurangan pembayaran pajak Wajib Pajak. Dalam upaya hukum atas Surat Ketetapan Pajak hasil pemeriksaan tersebut dapat berupa dikabulkannya keberatan ataupun banding yang diajukan oleh Wajib Pajak, yang mengakibatkan timbulnya kelebihan pembayaran pajak. Atas kelebihan pembayaran pajak tersebut selain harus dikembalikan kepada Wajib Pajak, Wajib Pajak juga berhak atas imbalan bunga seperti tercantum dalam Pasal 27A Undang Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang Undang, sert Pasal 87 Undang Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak. Namun pemberian imbalan bunga tersebut sering kali ditunda pelaksanaannya manakala Wajib Pajak menyampaikan surat permohonan pemberian imbalan bunga kepada Direktur Jenderal Pajak (DJP). inilah titik awal timbulnya sengketa antara Wajib Pajak dengan Direktur Jenderal Pajak terkait imbalan bunga tersebut

Dalam penelitian ini dijelaskan mulai timbulnya sengketa pajak atas hasil pemeriksaan terhadap

ang berhak atas imbalan bunga dengan beban yang SPT lebih bayar yang disampaikan oleh Wajib Pajak serta upaya hukum yang ditempuh oleh Wajib Pajak terkait dengan sengketa pajak atas hasil pemeriksaan pajak yang dilakukan oleh DJP. Hasil upaya hukum yang berupa Keputusan Direktur Jenderal Pajak ataupun Putusan Pengadilan Pajak dapat berupa menolak permohonan Wajib Pajak, mengabulkan sebagian atau seluruhnya permohonan Wajib Pajak. Dalam hal permohonan Wajib Pajak dikabulkan sebagian atau seluruhnya, dapat menyebabkan terjadinya kelebihan pembayaran pajak. Atas kelebihan pembayaran pajak ini selain pengembalian atas kelebihan tersebut, Wajib Pajak juga berhak memperoleh imbalan bunga. Namun seringkali atas imbalan bunga pajak tersebut ditunda realisasinya. Peneliti mencoba meneliti upaya perlindungan hukum terhadap Wajib Pajak yang berhak atas imbalan bunga, namun pemberian imbalan bunga tersebut ditunda pelaksanaannya oleh DJP. Penelitian ini juga mencoba memberi gambaran tentang upaya hukum yang dapat dilakukan oleh Wajib Pajak manakala pemberian imbalan bunga tersebut tidak segera direalisasikan. Dalam penelitian ini juga dilakukan penelitian atas persamaan perlakuan (equal treatment) berupa kewajiban pemberian bunga oleh DJP terkait keterlambatan pemberian imbalan bunga yang dipadankan dengan bunga penagihan yang harus dibayar oleh Wajib Pajak manakala Wajib Pajak terlambat membayar Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB).



KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini, untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian studi dalam rangka memperoleh gelar Magister Hukum di Universitas Narotama Surabaya.

Penulisan tesis dengan judul :

Perlindungan Hukum Bagi Wajib Pajak Atas Pemberian Imbalan Bunga Terkait Kelebihan Pembayaran Pajak

bertujuan agar dapat memberikan wawasan terhadap ilmu hukum yang terkait dengan masalah perpajakan.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Dr. Arasy Alimudin, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
2. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Moh. Saleh, S.H., M.H. selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, sekaligus selaku Dosen pembimbing .
4. Bapak Dr. Habib Adji, S.H., M.Hum selaku Ketua Penguji Tesis pada Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.
5. Ibu Prof. Dr. Indrati Rini, S.H., M.S. selaku anggota Tim Penguji Tesis pada Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.
6. Para Bapak dan Ibu Dosen Pengajar pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan ilmu, wawasan serta dengan sepenuh hati membimbing penulis dalam memahami materi materi perkuliahan.

7. Istri serta kedua putra penulis atas pengertian dan kesabaran serta dorongan dan motivasinya selama penulis menempuh studi Magister Ilmu Hukum di Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.
8. Pimpinan tempat penulis bekerja serta rekan rekan kerja penulis yang telah memberi kesempatan, kemudahan, dukungan serta uluran bantuan selama penulis menjalani studi pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.
9. Rekan-rekan mahasiswa khususnya Angkatan Tahun 2019 pada Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan semangat dan kekompakan selama menjalani masa perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu proses pelaksanaan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata semoga apa yang penulis tuangkan dalam tesis ini dapat bermanfaat bagi para pihak yang membutuhkan. Penulis sadar bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mohon saran dan kritiknya demi kesempurnaan penulisan tesis ini. Sekian dan terima kasih.

Surabaya, 15 Pebruari 2021

DAFTAR ISI

	HALAMAN
Halaman Judul	i
Lembar Persyaratan Gelar Magister Hukum	ii
Lembar Pengesahan Pembimbing dan Kaprodi	iii
Lembar Pengesahan Revisi	iv
Lembar Pengesahan Dosen Penguji	v
Surat Pernyataan	vi
Ringkasan.....	vii
Abstrak.....	viii
Kata Pengantar.....	ix
Daftar Isi	xi
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Orisinalitas Penelitian	16
1.6 Metode Penelitian	18
1.6.1 Tipe Penelitian	18
1.6.2 Pendekatan Masalah	18
1.6.3 Sumber Bahan Hukum	19
1.7 Sistematika Penelitian	21
BAB II : TANGGUNG GUGAT PEMERINTAH ATAS PELANGGARAN YANG DILAKUKAN DALAM PEMBERIAN IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK.....	23
2.1 Hal-Hal Yang Mengakibatkan Timbulnya Imbalan Bunga	24
2.2 Pelanggaran dalam Pemberian Imbalan Bunga terkait Kelebihan Pembayaran Pajak	33
2.3 Tanggung Gugat Pemerintah Atas Pelanggaran dalam Pemberian	

Imbalan Bunga	42
BAB III : UPAYA HUKUM YANG DAPAT DILAKUKAN OLEH WAJIB PAJAK JIKA IMBALAN BUNGA TERKAIT KELEBIHAN PEMBAYARAN PAJAK TIDAK DIBERIKAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK	53
3.1 Timbulnya Sengketa Pajak Atas Imbalan Bunga	53
3.2 Upaya Hukum Yang Dapat Dilakukan oleh Wajib Pajak Jika Imbalan Bunga Tidak Diberikan Oleh Direktur Jenderal Pajak	62
3.3 Akibat Hukum Atas Penundaan Pelaksanaan Pembayaran Imbalan Bunga Oleh Direktur Jenderal Pajak	71
BAB IV : PENUTUP	84
4.1 Kesimpulan	84
4.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	87

