

SKRIPSI

PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM PENYELESAIAN SENGKETA PPN DI PENGADILAN PAJAK

(Studi Kasus Putusan Nomor. 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)



Disusun Oleh :

ENNY DWI WULAN HANDAYANI

NIM : 02123050

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2025

SKRIPSI

PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM PENYELESAIAN SENGKETA PPN DI PENGADILAN PAJAK

(Studi Kasus Putusan Nomor. 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)

Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjan Hukum

Program Studi Ilmu Hukum

Fakultas Hukum

Universitas Narotama Surabaya

Disusun Oleh :

PRO PATRIA

ENNY DWI WULAN HANDAYANI

NIM : 02123050

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

LEMBAR PENGESAHAN

**SKRIPSI INI TELAH DISETUJUI
PADA TANGGAL 11 Juli 2025
UNTUK DISIDANGKAN
PADA TANGGAL 18 Juli 2025**

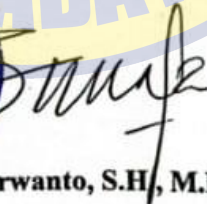
Oleh Dosen Pembimbing :



Bambang Arwanto, S.H., M.H.



**Mengetahui,
Ketua Program Studi Ilmu Hukum
Universitas Narotama**

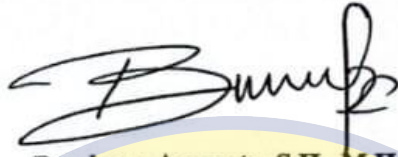


Bambang Arwanto, S.H., M.H.

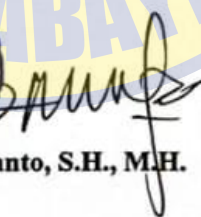
LEMBAR PERSETUJUAN

SURABAYA, 11 JULI 2025

Oleh Dosen Pembimbing :



Bambang Arwanto, S.H., M.H.



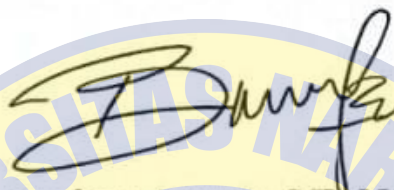
Bambang Arwanto, S.H., M.H.

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah Direvisi

Pada tanggal Juli 2025

Oleh Dosen Pembimbing :



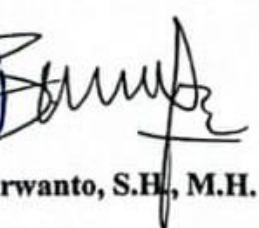
Bambang Arwanto, S.H., M.H.



Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Bambang Arwanto, S.H., M.H.

SKRIPSI

PADA TANGGAL : 18 Juli 2025

TIM PENGUJI SKRIPSI

Ketua : Dr. Miftakhul Huda S.H., M.H.

Sekretaris : Bambang Arwanto, S.H., M.H.

Anggota : Evi Retno Wulan S.H., M.Hum



UNIVERSITAS *Narotama*

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

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Enny Dwi Wulan Handayani

No. Induk Mahasiswa : 02123050

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2025

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

1. Penerapan Prinsip Keadilan dalam penyelesaian sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan Nomer : 0123474.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)
2. _____

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing: _____

Mengetahui,
Calon Dosen Pembimbing


(Bambang Arwanto, S.H., M.H)

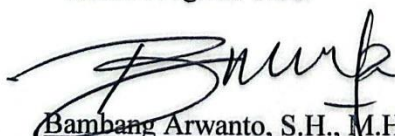
Surabaya, _____ Maret 2025
Mahasiswa


(Enny Dwi Wulan Handayani)

Kepala Departemen


(Dr. Miftakhul Huda, S.H., M.H)

Menyetujui,
Ketua Program Studi


(Bambang Arwanto, S.H., M.H.)



UNIVERSITAS

Narotama

Registration Number : 36Q14129

FAKULTAS HUKUM

Program Studi Ilmu Hukum (S1/ Akreditasi B)
Program Studi Ilmu Hukum (S2/ Akreditasi B)
Program Studi Kenotariatan (S2/ Akreditasi B)

Jl. Arief Rachman Hakim Nomor 51, Surabaya - 60117
Telepon: 031 - 5946404, 5995578 Fax: 031 - 5931213
Website: fh.narotama.ac.id Email: dekan.fh.@narotama.ac.id

SURAT TUGAS

No.298/NR.FH/03/III/2025

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

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Skripsi
BAMBANG ARWANTO S.H., M.H	02123050	ENNY DWI WULAN HANDAYANI	Penerapan Prinsip Keadilan Dalam Penyelesaian Sengketa PPN di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan Nomor 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)

Untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul yang telah ditentukan.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 26 Maret 2025
Dekan

Dr. Rudianto Sesung, S.H., M.H.



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

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

KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Enny Dwi Wulan Handayani
No. Induk : 02123050
Alamat : Jl. Dukuh Kupang XXV No.30
Surabaya
Telp/HP : 081249518521
Pembimbing : Bambang Arwanto, S.H., M.H.
Judul Skripsi : Penerapan Prinsip Keadilan dalam Penyelesaian
Sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak
(Studi Kasus Putusan Nomer: 012374.16/2023/PP/MXVIB
Tahun 2025
Tgl Dimulai :

Pembimbing

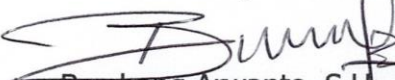
PRO PATRIA

Surabaya, 09 Mei, 2025
Mahasiswa


Bambang Arwanto


Enny Dwi Wulan Handayani

Mengetahui,
Ketua Program Studi


Bambang Arwanto, S.H., M.H.



UNIVERSITAS *Narotama*

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

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1	Bimbingan Kerangka latar Belakang	10/4-2025	<i>Pr</i>
2	Konsultasi format Kerangka Penulisan	15/4-2025	<i>Pr</i>
3	Konsultasi Variabel penelitian	19/4-2025	<i>Pr</i>
4	Konsultasi Manfaat penelitian	23/4-2025	<i>Pr</i>
5	Konsultasi Pentingnya Rumusan masalah	29/4/25	<i>Pr</i>
6	Bimbingan Validitas Tinjauan Pustaka	2/5/25	<i>Pr</i>
7	Revisi teori dalam Tinjauan Pustaka	8/5/25	<i>Pr</i>
8	Bimbingan Efektifitas Metode Penelitian	9/5/25	<i>Pr</i>

Syarat :

1. Pengajuan ujian proposal Skripsi setelah bimbingan minimal 6 kali
2. Diperbolehkan ujian proposal skripsi 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 ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Enny Dwi Wulan Handayani

No. Induk Mahasiswa : 02123050

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2023

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

Penerapan Prinsip Keadilan dalam Penyelesaian

Sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak

(studi kasus Putusan Nomer = 012374.16/2023/PP/MXVIB

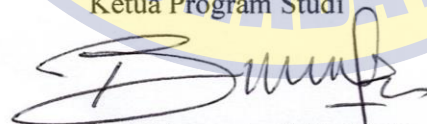
Mengetahui, Tahun 2025 Surabaya, 09-04-2025
Dosen Pembimbing Mahasiswa


(Bambang Arwanto)

PRO PATRIA


(Enny Dwi Wulan Handayani)

Menyetujui,
Ketua Program Studi


Bambang Arwanto, S.H., M.H.

* Pengajuan Ujian Proposal Skripsi harus menyertakan:

1. Proposal Skripsi 3 rangkap
2. Fotokopi Surat Tugas
3. Fotokopi Kartu Bimbingan Proposal Skripsi
4. Fotokopi kwitansi pembayaran Skripsi
5. Membawa Kartu Kehadiran Proposal Skripsi pada saat Ujian Proposal Skripsi



**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : **ENNY DWI WULAN HANDAYANI**

No. Induk : **02123050**

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
1	ENNY DWI WULAN HANDAYANI	Penerapan prinsip keadilan dalam penyelesaian sengketa pajak pertambahan nilai di pengadilan pajak (studi kasus putusan No. 012374/16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)	10/5-2025	
2	ENNY DWI WULAN HANDAYANI	Penerapan prinsip keadilan dalam penyelesaian sengketa PPN di pengadilan pajak (studi kasus putusan No. 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)	19/5-2025	
3	ENNY DWI WULAN HANDAYANI	Penerapan Prinsip Keadilan dalam Penyelesaian Sengketa PPN di pengadilan Pajak (studi kasus No. 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)	19/5-2025	

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Bambang Arwanto, S.H., M.H.

Surabaya, 19, Mei, 2025
Mahasiswa

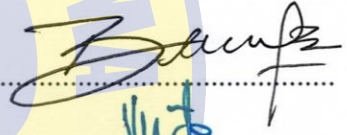
Enny Dwi Wulan Handayani

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

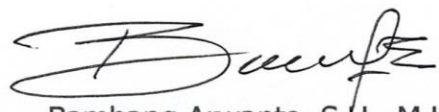
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN
NASKAH PROPOSAL SKRIPSI

NAMA : ENNY DWI WULAN HANDAYANI
N I M : 02123050
Tanggal Penilaian : 19 MEI 2025
Judul Skripsi : Penerapan Prinsip Keadilan dalam penyelesaian sengketa Pajak
Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan
Nomer : 0123474.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)
Pembimbing : Bambang Arwanto, S.H., M.H

PANITIA PENILAIAN NASKAH PROPOSAL SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Bambang Arwanto, S.H., M.H	
SEKRETARIS	Dr. Miftakhul Huda, S.H., M.H	
ANGGOTA	PRO PATRIA Febrian Rizki Pratama S.H., M.H.	

Surabaya,
Pembimbing,


Bambang Arwanto, S.H., M.H



**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Enny Dwi Wulan Handayani
No. Induk : 02123050
Alamat : Dukuh Kupang XXV No. 30, Surabaya
Telp/HP : 081249518521
Pembimbing : Bambang Arwanto, S.H., M.H.
Judul Skripsi : Penerapan Prinsip Keadilan dalam penyelesaian
sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak
(Study Kasus Putusan Nomer : 0123474.16/2023/PP/M.XVIB
Tahun 2025)
Tgl Dimulai : 10 Juni 2025

Surabaya, 11 Juli , 2025

Pembimbing

Mahasiswa
PRO PATRIA

Bambang Arwanto, S.H., M.H.

Enny Dwi Wulan Handayani

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Bambang Arwanto, S.H., M.H.



**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1	Konsultasi Bab 2	10/06/2025	
2	Revisi 1 Bab 2	16/06/2025	
3	Revisi 2 Bab 2	20/06/2025	
4	Konsultasi Bab 3	25/06/2025	
5	Revisi 1 Bab 3	30/06/2025	
6	Revisi 1 Bab 3	03/07/2025	
7	Konsultasi Kesimpulan Penelitian	04/07/2025	
8	Revisi Tehnis Penulisan Skripsi	07/07/2025	
9	Revisi Catatan kaki	08/07/2025	
10	Revisi Kesimpulan & Saran	09/07/2025	
11	Revisi untuk Kelengkapan Ujian	10/07/2025	

Syarat :

1. Pengajuan ujian Skripsi setelah bimbingan minimal 14 kali
2. Diperbolehkan ujian skripsi setelah 2 bulan, terhitung setelah ujian proposal skripsi



UNIVERSITAS *Narotama*

FAKULTAS HUKUM



Program Studi Ilmu Hukum (S1/ Akreditasi B)
Program Studi Ilmu Hukum (S2/ Akreditasi B)
Program Studi Kenotariatan (S2/ Akreditasi B)

Jl. Arief Rachman Hakim Nomor 51, Surabaya - 60117
Telepon: 031 - 5946404, 5995578 Fax: 031 - 5931213
Website: fh.narotama.ac.id Email: dekan.fh.@narotama.ac.id

SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI / TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini Dekan beserta Dewan Skripsi /Tesis Magister Ilmu Hukum dan Magister Kenotariatan menerangkan bahwa :

1. Nama Mahasiswa : ENNY DWI WULAN HANDAYANI
 2. NIM : 02123050
- Judul Skripsi /Tesis : PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM
PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI
PENGADILAN PAJAK (STUDI KASUS PUTUSAN NOMER :
012374.16/2023/PP/M.XVIB TAHUN 2025

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 16 Juli 2025

Mengetahui


Dr. Miftakhul Huda, S.H, M.H
Ketua dewan Skripsi dan Tesis


Dr. Tahegga Primananda A, S.H, M.H
Sekretaris Dewan Skripsi Tesis


Dekan
FAKULTAS HUKUM

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



UNIVERSITAS *Narotama*

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

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Enny Dwi Wulan Handayani

No. Induk Mahasiswa : 02123050

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /2023

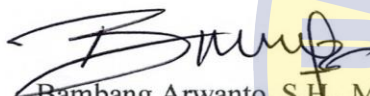
Dengan ini mengajukan permohonan **UJIAN SKRIPSI** pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

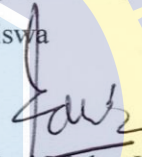
Penerapan Prinsip Keadilan dalam penyelesaian sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan Nomer : 0123474.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)

Mengetahui
Pembimbing,

Surabaya, Jum'at, 11 Juli, 2025

Mahasiswa


Bambang Arwanto, S.H., M.H.


Enny Dwi Wulan Handayani

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi
PRO PATRIA


Bambang Arwanto, S.H., M.H.

Pengajuan Ujian Skripsi diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal Ujian Proposal Skripsi, dengan ketentuan harus menyertakan:

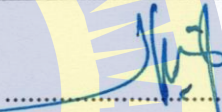
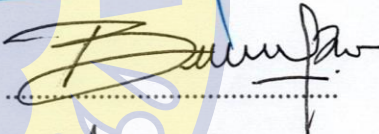
1. Fotokopi Pengajuan Judul
2. Fotokopi Surat Tugas
3. Fotokopi Kartu Bimbingan Proposal Skripsi (minimal 6 kali pembimbingan)
4. Fotokopi Pengajuan Ujian Proposal Skripsi
5. Fotokopi Kartu Kehadiran Ujian Proposal Skripsi
6. Fotokopi Kartu Bimbingan Skripsi (minimal 14 kali pembimbingan)
7. Sertifikat TOEFL NLC dengan skor minimal 450
8. Fotokopi Sertifikat
9. Skripsi 3 rangkap cover warna merah

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

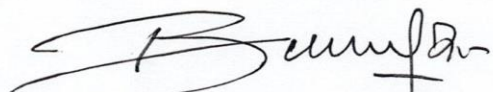
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

NAMA : Enny Dwi Wulan Handayani
N I M : 02123050
Tanggal Penilaian : 18 Juli 2025
Judul Skripsi : Penerapan Prinsip Keadilan dalam penyelesaian sengketa Pajak Pertambahan Nilai di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan Nomer : 0123474.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)
Pembimbing : Bambang Arwanto, S.H., M.H

PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. Miftakhul Huda, S.H., M.H	
SEKRETARIS	Bambang Arwanto, S.H., M.H	
ANGGOTA	PRO PATRIA Evi Retno Wulan, S.H., M.Hum	

Surabaya, 13 Agustus 2025
Pembimbing,


Bambang Arwanto, S.H., M.H

Catatan:

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

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Bersama ini saya menyatakan bahwa Skripsi ini bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana 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, 11 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



ENNY DWI WULAN HANDAYANI

NIM : 02123050



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Penerapan Prinsip Keadilan Dalam Penyelesaian Sengketa PPN Di Pengadilan Pajak (Studi Kasus Putusan Nomor. 012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025)”. Penelitian ini merupakan salah satu syarat yang harus saya penuhi sebagai mahasiswa Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya dalam Tugas Akhir. Penelitian ini disusun atas kerjasama dan berkat bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

Secara khusus saya mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungannya bagi saya:

1. Bapak Bambang Arwanto, S.H., M.H., sebagai Ketua Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya yang juga bertindak sebagai dosen pembimbing skripsi
2. Para Dosen Penguji dan juga Dosen Pengajar pada Program Studi Hukum, yang telah banyak memberikan sumbangan pemikiran untuk kesempurnaan skripsi ini.
3. Jajaran Staf Akademik Program Studi Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.

4. Kedua orang tua yang selalu memberikan bantuan baik secara moriil maupun secara materiil kepada saya, serta mendukung dalam berbagai hal, terutama dalam menyelesaikan tugas akhir.
5. Sahabat - sahabat, rekan kerja, dan teman seangkatan Fakultas Hukum Universitas Narotama, yang telah menemani dalam penulisan dan penyusunan proposal skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu hukum di Indonesia.

Surabaya, 18 Juli 2025

Enny Dwi Wulan Handayani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah pertimbangan hukum dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-012374.16/2023/PP/M.XVIB Tahun 2025 mencerminkan prinsip keadilan dalam penyelesaian sengketa perpajakan, serta mengeksplorasi dampaknya terhadap pemahaman wajib pajak mengenai kewajiban perpajakan dan upaya hukum yang dapat ditempuh. Metode penelitian yang digunakan adalah yuridis normatif dengan pendekatan kasus dan teori keadilan. Fokus kajian diarahkan pada penilaian terhadap pertimbangan majelis hakim dalam memutus sengketa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas jasa manajemen antar entitas afiliasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa putusan tersebut belum sepenuhnya mencerminkan prinsip keadilan substantif, karena lebih menekankan pada bukti administratif formal dan mengabaikan substansi ekonomi hubungan usaha yang ditunjukkan melalui kontrak, bukti pembayaran, dan struktur organisasi. Pendekatan legal-formal ini berimplikasi terhadap pemahaman wajib pajak bahwa hak fiskal hanya dapat dipertahankan melalui dokumentasi baku sesuai interpretasi fiskus dan pengadilan. Dalam jangka panjang, hal ini menimbulkan ketidakpastian dan mempersempit ruang pembelaan wajib pajak, khususnya dalam struktur usaha kompleks. Penelitian ini menegaskan pentingnya penerapan prinsip keadilan substantif dalam sistem peradilan pajak dan perlunya kebijakan pembuktian yang lebih adaptif terhadap dinamika praktik usaha modern.

Kata kunci: keadilan, sengketa pajak, PPN, wajib pajak, pembuktian

ABSTRACT

This study aims to analyze whether the legal considerations in the Tax Court Decision Number PUT-012374.16/2023/PP/M.XVIB of 2025 reflect the principle of fairness in resolving tax disputes, as well as explore their impact on taxpayers' understanding of tax obligations and legal remedies that can be taken. The research method used is normative juridical with a case approach and justice theory. The focus of the study is directed at the assessment of the consideration of the panel of judges in deciding Value Added Tax (VAT) disputes on management services between affiliated entities. The results show that the verdict does not fully reflect the principle of substantive justice, as it emphasizes more on formal administrative evidence and ignores the economic substance of the business relationship as demonstrated through contracts, proof of payment, and organizational structure. This legal-formal approach has implications for taxpayers' understanding that fiscal rights can only be maintained through standard documentation according to the interpretation of the fiscal and the courts. In the long run, this creates uncertainty and narrows the space for taxpayer defense, especially in complex business structures. This study emphasizes the importance of applying the principle of substantive justice in the tax justice system and the need for a proven policy that is more adaptive to the dynamics of modern business practices.

Keywords: *justice, tax disputes, VAT, taxpayers, proof*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN REVISI	iv
LEMBAR SKRIPSI	v
FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI.....	vi
SURAT TUGAS	vii
KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI	viii
FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI	x
KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI	xi
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH PROPOSAL	xii
KARTU BIMBINGAN SKRIPSI	xiii
SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI	xv
FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI	xvi
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI	xvii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	xviii
KATA PENGANTAR	xix
ABSTRAK	xxi
<i>ABSTRACT</i>	xxii
DAFTAR ISI	xxiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Orsinalitas Penelitian	10

1.6	Tinjauan Pustaka	18
1.6.1	Teori Keadilan	18
1.6.2	Teori Kepastian Hukum	22
1.6.3	Teori Hukum Perpajakan (<i>Tax Law Theory</i>)	27
1.6.4	Teori Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance Theory</i>)	30
1.7	Metode Penelitian	35
1.7.1	Tipe Penelitian	35
1.7.2	Pendekatan Penelitian	36
1.7.3	Sumber Bahan Hukum	36
1.7.4	Analisis Hukum	37
1.8	Sistematika Penulisan	38
BAB II PRINSIP KEADILAN DALAM PUTUSAN PENGADILAN PAJAK		
	NOMOR PUT-012374.16/2023/PP/M.XVIB TAHUN 2025	40
2.1	Kronologi Sengketa Dalam Putusan Pengadilan Pajak	40
2.1.1	Sengketa Dalam Perkara Nomor 012374.16/2023/PP/M.XVIB	46
2.2	Pertimbangan Hukum dalam Putusan PUT-012374.16/2023/PP/M.XVIB	52
2.3	Evaluasi terhadap Penerapan Asas Keadilan dalam Putusan Perkara Nomor PUT-012374.16/2023/PP/M.XVIB	56
BAB III UPAYA HUKUM YANG DAPAT DITEMPUH OLEH PENCARI		
	KEADILAN DALAM PENYELESAIAN PERKARA	61
3.1	Konsep dan Landasan Prinsip Keadilan Dalam Upaya Hukum Pajak	61
3.2	Upaya Hukum Dalam Sistem dan Sengketa Perpajakan Indonesia	67
3.3	Upaya Hukum Terhadap Putusan Nomor 012374.16/2023/PP/M.XVIB	77
BAB IV PENUTUP		88
4.1	Kesimpulan	88
4.2	Saran	89

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN