

SKRIPSI

PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN TENGGANG WAKTU PENGAJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK

**(Studi Tentang Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak Atas Putusan
Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)**



Disusun Oleh :

VIVI VIOLETA

NIM : 02123058

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2025

SKRIPSI

PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN TENGGANG WAKTU PENGAJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK

**(Studi Tentang Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak Atas Putusan
Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)**

Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjan Hukum

Program Studi Ilmu Hukum

Fakultas Hukum

Universitas Narotama Surabaya



Disusun Oleh :

PRO PATRIA

VIVI VIOLETA

NIM : 02123058

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

SKRIPSI

PRINSIP KEADILAN DALAM TENGGANG WAKTU PENGAJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK

**(Studi Tentang Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak Atas Putusan
Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)**

Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjan Hukum

Program Studi Ilmu Hukum

Fakultas Hukum

Universitas Narotama Surabaya



Disusun Oleh :

PRO PATRIA

VIVI VIOLETA

NIM : 02123058

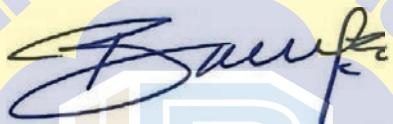
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

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

**SKRIPSI INI TELAH DISETUJUI
PADA TANGGAL 11 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 PENGESAHAN

Skripsi ini telah Direvisi

Pada tanggal 22 Agustus 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 : VIVI VIOLETA

No. Induk Mahasiswa : 02123058

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / RPL

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

1. Keabsahan Tenggang Waktu Pengajuan Banding dalam Sengketa Pajak (Study Putusan Nomor 3593/B/PK/Pjk/2024).
2. Perlindungan Hukum bagi Wajib Pajak dalam Penetapan Kriteria Pedagang Eceran (Studi Kasus Putusan Nomor 3455/B/PK/Pjk/2024).

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing:

PRO PATRIA

Mengetahui,
Calon Dosen Pembimbing

Surabaya, 7 Maret 2025
Mahasiswa


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


(Vivi Violeta)

Kepala Departemen Hukum Kenegaraan


(Dr. Tahegga Primananda Alfath, S.h., M.H.)



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 TUGAS

No.280/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	02123058	VIVI VIOLETA	KEABSAHAN TENGGANG WAKTU PENGAJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK(STUDI PUTUSAN NOMOR 3593/B/PK/PJK/2024.)

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

PRO PATRIA

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 26 Maret 2025


Dr. Bambang 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. Arief Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : VIVI VIOLETA

No. Induk : 02123058

Alamat : Jl. Nanas VII/620, PCI, Waru
Sidoarjo-61256

Telp/HP : 081330799588

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

Judul Skripsi : Keabsahan Tenggang Waktu Pengajuan Banding
Dalam Sengketa Pajak
(Studi Putusan Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)

Tgl Dimulai : 25 April 2025

Pembimbing : Surabaya, 25 April, 2025
Mahasiswa


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


Vivi Violeta

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	Jurnal Penelitian	25/4/2025	Az
2	Revisi materi	28/4/2025	Az
3	Restrukturisasi	29/4/2025	Az
4	Tugas & materi	3/5/2025	Az
5	Materi proposal	5/5/2025	Az
6	Metode penelitian	7/5/2025	Az
7	Tinjauan pustaka	8/5/2025	Az
8	Daftar pustaka	9/5/2025	Az
	PRO PATRIA		

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



**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

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

FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Vivi Violeta

No. Induk Mahasiswa : 02123058

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:

Prinsip Keadilan Dalam Penentuan Tenggang Waktu Pengajuan Banding Dalam Sengketa Pajak

(Studi Tentang Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak Atas Putusan Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Surabaya, 9 Mei 2025
Mahasiswa

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

(Vivi Violeta)

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



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 KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : VIVI VIOLETA

No. Induk : 02123058

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
1	VIVI VIOLETA	PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN TENGANG WAKTU PENGJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK	17 Mei 2025	A
2	ENNY DWI WULAN HANDAYANI	PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM PENYELESAIAN SENGKETA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DI PENGADILAN PAJAK (STUDI KASUS PUTUSAN NOMER : 012374.16/2023/PP/M.XVIB TAHUN 2025 PRO PATRIA	17 Mei 2025	A
3	BERNARDY SATRIA YUSTITI UTAMA	Perlindungan Hukum Terhadap Wartawan Melalui Karya Jurnalistik Berdasarkan Undang - undang Informasi dan Transaksi Elektronik	17 Mei 2025	A
4	MUHAMAT GUNTUR BUDIAWAN	Penerapan Prinsip Keadilan Dalam Penjatuhan Sanksi Pidana Terhadap Terpidana Tindak Pidana Pencemaran Nama Baik Melalui Media Elektronik	17 Mei 2025	A
5	ARI PRAWESTHI	KEPASTIAN HUKUM PENGELOLAAN PARIWISATAAN DI KABUPATEN BANYUWANGI	17 Mei 2025	A
6	Agustinus Hartono Prasetyo	Analisis Yuridis Tindakan Pembelaan Terpaksa Dalam Perkara Pidana (Studi Putusan Peninjauan Kembali Nomor 83/Pid.Sus/2019)	17 Mei 2025	A



UNIVERSITAS *Naradama*

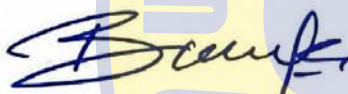
Jl. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.naradama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

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

7	RENA ALMAYDA	Tinjauan yuridis Batasan Bukti Permulaan Dalam Tindak Pidana Terorisme	17 Mei 2025	
8	Kesya Novita Angel	PERTANGGUNG JAWABAN PIDANA TERHADAP PENGEMBANG PENGGUNAAN ARTIFICIAL INTELEIGENCE DALAM KEJAHATAN SIBER	17 Mei 2025	
9	AKMAL MIFTAHURRIZQI HIDAYAT	Penentuan Besaran Pembagian Royalti Hak Cipta Atas Penciptaan Lagu	17 Mei 2025	

Mengetahui,
Ketua Program Studi



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



PRO PATRIA

Surabaya, 19, Mei, 2025
Mahasiswa



Vivi Violeta

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

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN
NASKAH PROPOSAL SKRIPSI

NAMA : VIVI VIOLETA
NIM : 02123058
Tanggal Penilaian : 12 Mei 2025
Judul Skripsi : Keabsahan Tenggang Waktu Pengajuan Banding Dalam
Sengketa Pajak (Studi Putusan Nomor 3593/B/PK/PJK/2024)
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	Febrian Rizki Pratama, S.H., M.H.	

Surabaya, 12 Mei 2025
Pembimbing,


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



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

No Dokumen : FM.FH.06.02
Tgl Berlaku : 1 Oktober 2018
Revisi : 00

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

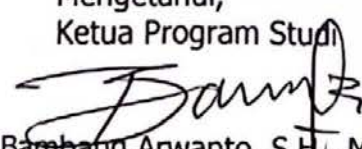
KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : VIVI VIOLETA
No. Induk : 02123058
Alamat : Jl. Nanas VII/620, Pondok Candra Indah, Waru,
Sidoarjo-61256
Telp/HP : 081330799588
Pembimbing : Bambang Arwanto, S.H., M.H.
Judul Skripsi : PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN TENGGANG
WAKTU PENGAJUAN BANDING DALAM SENGKETA
PAJAK
Tgl Dimulai : 23 Mei 2025

Pembimbing : Surabaya, 11 Juli 2025, 20...
Mahasiswa


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


Vivi Violeta

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 1 dan 2	23/05/2018	
2.	Revisi 1 Bab 2	26/05/2018	
3.	Revisi 2 Bab 2	04/06/2018	
4.	Konsultasi Bab 3.	10/06/2018	
5.	Revisi Bab 3	14/06/2018	
6.	Tambahan pembahasan Bab 3	18/06/2018	
7.	Konsultasi kesimpulan	27/06/2018	
8.	Revisi catatan kaki	28/06/2018	
9.	Revisi Teknik Penulisan Skripsi	03/07/2018	
10.	Revisi Kesimpulan & Saran	08/07/2018	
11.	Revisi untuk kelengkapan ujian.	10/07/2018	

Syarat :

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



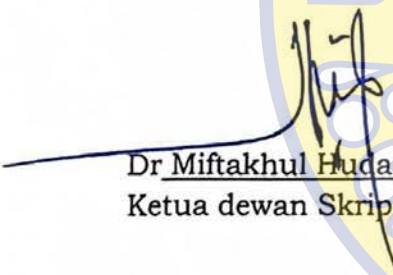
SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI / TESIS

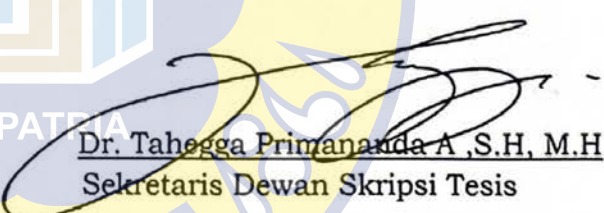
Yang bertanda tangan di bawah ini Dekan beserta Dewan Skripsi /Tesis Magister Ilmu Hukum dan Magister Kenotariatan menerangkan bahwa :

1. Nama Mahasiswa :VIVI VIOLETA
 2. NIM :02123058
- Judul Skripsi /Tesis :PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN
TENGANG WAKTU PENGJUAN BANDING DALAM SENGKETA PAJAK

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. Tahogga Primananda A ,S.H, M.H
Sekretaris Dewan Skripsi Tesis

Dekan,




Dr. Kusanto 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. Arief Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Vivi Violeta

No. Induk Mahasiswa : 02123058

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2023

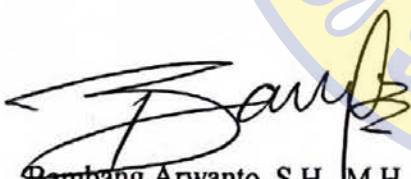
Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN SKRIPSI pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

PRINSIP KEADILAN DALAM PENENTUAN TENGGANG WAKTU PENGAJUAN

BANDING DALAM SENGKETA PAJAK

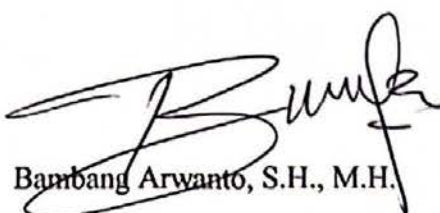
Mengetahui
Pembimbing,

PRO PATR Surabaya, 11..., Juli, 20..25
Mahasiswa


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


Vivi Violeta

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi


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

**FAKULTAS HUKUM PROGRAM
STUDI ILMU HUKUM**

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

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

NAMA : Vivi Violeta

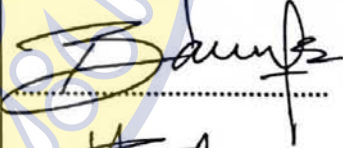
N I M : 02123058

Tanggal Penilaian : 22 Agustus 2025

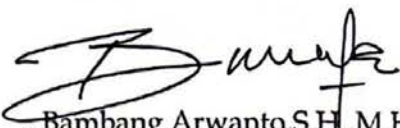
Judul Skripsi : Prinsip Keadilan Dalam Penentuan Tenggang Waktu Pengajuan
Banding Dalam Sengketa Pajak (Studi tentang pasal 35 Undang-
undang Pengadilan Pajak atas putusan Nomor
3593/B/PK/PJK/2024)

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	Evi Retno Wulan, S.H., M.H.	

Surabaya, 22 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



VIVI VIOLETA

NIM : 02123058

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Prinsip Keadilan Dalam Penentuan Tenggang Waktu Pengajuan Banding Dalam Sengketa Pajak (Studi Tentang Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak Atas Putusan Nomor 3593/B/PK/PJJK/2024)”. 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. Almarhum kedua orang tua saya yang sudah membesarkan dan mendidik saya menjadi pribadi yang rajin dan tangguh.
5. Suami dan kedua anak saya yang selalu memberikan bantuan baik secara moriil maupun secara materiil kepada saya, serta mendukung dalam berbagai hal, terutama dalam menyelesaikan tugas akhir.
6. Sahabat - sahabat, rekan kerja, dan teman seangkatan Fakultas Hukum Universitas Narotama, yang telah menemani dalam penulisan dan penyusunan proposal skripsi ini.
7. 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



Vivi Violeta

ABSTRAK

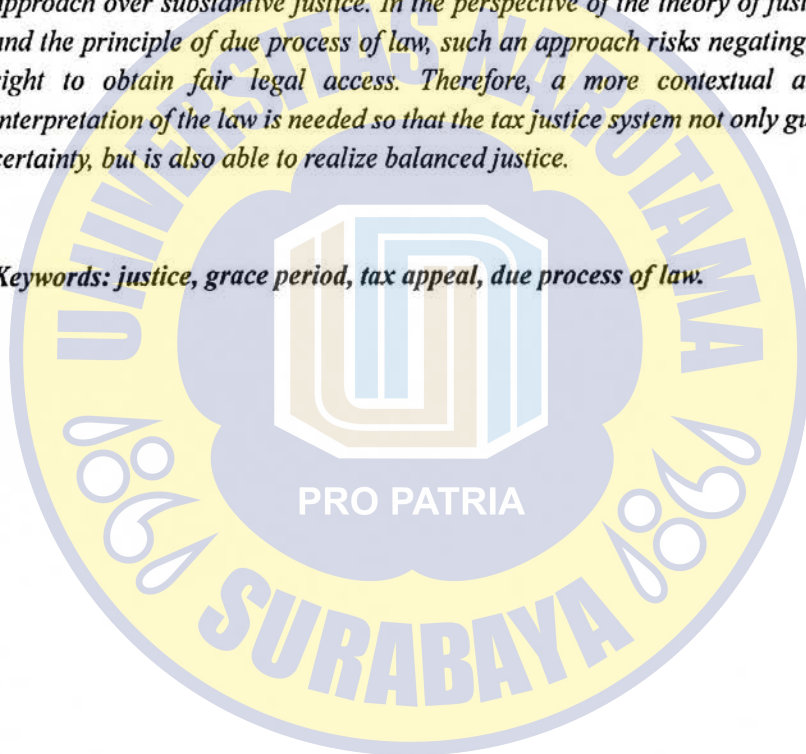
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan prinsip keadilan dalam penentuan tenggang waktu pengajuan banding berdasarkan Pasal 35 Undang-Undang Pengadilan Pajak, serta mengevaluasi implementasi pasal tersebut dalam Putusan Mahkamah Agung Nomor 3593/B/PK/PJK/2024. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan yuridis normatif dengan teknik analisis kualitatif terhadap regulasi, doktrin hukum, dan putusan pengadilan yang relevan. Hasil riset memperlihatkan bahwasanya ketentuan tenggat waktu tiga bulan dalam Pasal 35 diberlakukan secara ketat sebagai syarat formil yang mutlak, tanpa mempertimbangkan kondisi konkret wajib pajak. Putusan Mahkamah Agung yang menolak permohonan peninjauan kembali karena keterlambatan administratif mencerminkan dominasi pendekatan prosedural atas keadilan substantif. Dalam perspektif teori justice as fairness dan prinsip due process of law, pendekatan semacam ini berisiko menegasikan hak wajib pajak untuk memperoleh akses hukum yang adil. Oleh karena itu, diperlukan interpretasi hukum yang lebih kontekstual dan responsif agar sistem peradilan pajak tidak hanya menjamin kepastian hukum, tetapi juga mampu mewujudkan keadilan yang berimbang.

Kata kunci: Keadilan, Tenggang Waktu, Banding Pajak, Due Process Of Law.

ABSTRACT

This research aims to analyze the application of the principle of justice in determining the grace period for filing an appeal based on Article 35 of the Tax Court Law, as well as evaluating the implementation of the article in Supreme Court Decision Number 3593/B/PK/PJK/2024. The research method used is a normative juridical approach with qualitative analysis techniques on relevant regulations, legal doctrines, and court decisions. The research results show that the three-month deadline provision in Article 35 is strictly enforced as an absolute formal requirement, without considering the concrete conditions of the taxpayer. The Supreme Court's decision to reject the application for judicial review due to administrative delay reflects the dominance of the procedural approach over substantive justice. In the perspective of the theory of justice as fairness and the principle of due process of law, such an approach risks negating the taxpayer's right to obtain fair legal access. Therefore, a more contextual and responsive interpretation of the law is needed so that the tax justice system not only guarantees legal certainty, but is also able to realize balanced justice.

Keywords: *justice, grace period, tax appeal, due process of law.*



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	xiii
KARTU BIMBINGAN SKRIPSI	xiv
SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI	xvi
FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI	xvii
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI	xviii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	xix
KATA PENGANTAR	xx
ABSTRAK	xxii
ABSTRACT	xxiii
DAFTAR ISI	xxiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
1.5 Orsinalitas Penelitian.....	12

1.6	Tinjauan Pustaka.....	17
1.6.1	Teori Hukum Perpajakan	17
1.6.2	Teori Keadilan	23
1.6.3	Teori Hukum Acara Peradilan Pajak	29
1.6.4	Teori Hak Asasi Manusia (HAM)	37
1.7	Metode Penelitian.....	40
1.7.1	Tipe Penelitian	40
1.7.2	Pendekatan Penelitian	41
1.7.3	Sumber Bahan Hukum	41
1.7.4	Sistematika Penulisan	41
1.8	Sistematika Penulisan.....	41
BAB II REKONSTRUKSI PENGAJUAN DAN PROSEDUR BANDING SESUAI DENGAN PRINSIP KEADILAN.....		44
2.1	Prinsip Keadilan dalam Hukum Pajak	44
2.2	Pengaturan Ketentuan Tenggang Waktu Banding dalam Peraturan Perundang-undangan	49
2.3	Rekonstruksi Perubahan Ketentuan Tenggang Waktu Banding.....	56
BAB III PENERAPAN PRINSIP KEADILAN DALAM PUTUSAN PERKARA NOMOR 3593/B/PK/PJK/2024.....		62
3.1	Kronologi Perkara Nomor 3593/B/PK/PJK/2024	62
3.2	Penilaian Tenggang Waktu oleh Hakim.....	69
3.3	Penerapan Prinsip Keadilan dalam Putusan Mahkamah Agung Nomor 3593/B/PJK/20224	77
BAB IV PENUTUP.....		87
4.1	Kesimpulan.....	87
4.2	Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		