

**SKRIPSI**

**PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM  
PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA  
PT. MIDEA PLANET INDONESIA  
(Studi Putusan No. : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024)**



**PRO PATRIA  
Disusun Oleh :**

**ROBBY TJOA  
NIM : 02123087**

**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS NAROTAMA  
SURABAYA  
2026**

**SKRIPSI INI TELAH DISETUJUI  
PADA TANGGAL 4 Februari 2026**

**Oleh Dosen Pembimbing :**



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



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

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah Direvisi

Pada tanggal 4 February 2026

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 : 29 Januari 2026



Ketua : Dr. Nynda Fatmawati Octarina, S.H., M.H.,  
M.Kn.

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

Anggota : Dr. Erma Zahro Noor 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 JUDUL SKRIPSI\***

Nama Mahasiswa : ROBBY TJOA

No. Induk Mahasiswa : 02123087

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /

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

1. PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MEDIA PLANET INDONESIA (Studi Putusan Nomor : PUT-01237.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024)

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing:

Mengetahui,

Surabaya, - SEPTEMBER 2025

Calon Dosen Pembimbing

Mahasiswa


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

( ROBBY TJOA )

Kepala Departemen Kenegaran

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

Menyetujui,  
Ketua Program Studi

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



## 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.781/NR.FH/03/X/2025

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

Pembimbing	NIM/Prodi	Nama Mahasiswa	Judul Skripsi
BAMBANG ARWANTO S.H., M.H	02123087/ Ilmu Hukum	ROBBY TJOA	PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MEDIA PLANET INDONESIA (STUDI PUTUSAN NOMOR : PUT-01237.15/2021/PP/M/XA TAHUN 2024

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

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 8 Oktober 2025

Dekan,



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*

**KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : ROBBY TJOA \_\_\_\_\_

No. Induk : \_02123087 \_\_\_\_\_

Alamat : \_BARUK TENGAH 6/17 AA-72 SURABAYA \_\_\_\_\_

Telp/HP : \_0811406996 \_\_\_\_\_


Pembimbing : \_BAMBANG ARWANTO,S.H, M.H. \_\_\_\_\_

Judul Skripsi : \_PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM  
PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MEDIA PLANET INDONESIA (Studi Putusan Nomor :  
PUT-01237.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024 )

Tgl Dimulai : \_\_\_\_\_

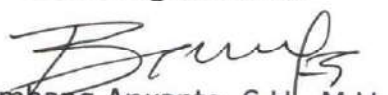
Pembimbing

Surabaya, 14 NOVEMBER, 2025  
Mahasiswa

  
BAMBANG ARWANTO,S.H,M.H.

  
ROBBY TJOA

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

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



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arif 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	Judul	8/10	A
2	Isu Hukum	10/10	A
3	Pemilihan Masalah	15/10	A
4	Tujuan penelitian	17/10	A
5	Metode penelitian	22/10	A
6	Sistematika	24/10	A
7	Teknik penulisan	29/10	A

**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 : ROBBY TJOA

No. Induk Mahasiswa : 02123087

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /

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

PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MEDIA PLANET INDONESIA (Studi Putusan Nomor : PUT-01237.15/2021/PP/M/XA TAHUN 2024

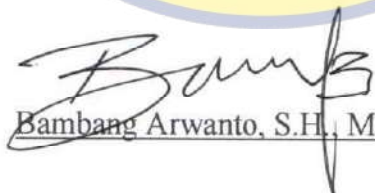
Mengetahui,  
 Dosen Pembimbing

Surabaya, 14 ~~November~~ 2025  
 Mahasiswa

  
 (BAMBANG ARWANTO, S.H., M.H.)

  
 (ROBBY TJOA)

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 : ROBBY TJOA

No. Induk : 02123087

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
1	MUKDIM	KEPASTIAAN HUKUM TATA USAHA KIRIGAMA	20/11/25	
2	MODESTA VIRGIAN PUTRI CALPITA PRIASETYAHINI	KEPASTIAAN HUKUM PENANGKAPAN PELANGGATAN ANGGOTA DPR YA DITAKI KEANGGOTAAN dari KALAH TERJIR	20/11/25	
3	EDDY TAJIB	KEPASTIAAN HUKUM PENYERAPAN SUMAT - KETEMAS WATIS. TANGAH / BANGUNAN	20/11/25	
4	A RIZA MUBAL	ULANGSI PENTREKUNAN PERAIRAN DAERAH PERUTAN KONTINGSI DAWA PERKAWAN IKUMY TERKUTUK HI SAMU	10/11/25	
5	PURBO ADI MELAROTIO	ANALISI YUKIDIS NOXIA ASAT. IDOKUMTER PRIBADI di MEDIA SESUK	20/11/25	
6	MICHAEL. CARMOXO KWAYA	PENTANGGUNGJAWAN ATAS KEBERCORAN DATA PRIBADI PERSONEL POLRI DAN HAKER SPINA	20/11/25	
7				

 Mengetahui,  
Ketua Program Studi


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

 Surabaya, 20, ..... 11....., 20.25-  
Mahasiswa


  
ROBBY TJOA

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


**PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH PROPOSAL**  
**SKRIPSI**

NAMA : ROBBY TJOA  
 N I M : 02123087  
 Tanggal Penilaian :  
 Judul Skripsi : PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN  
 HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MIDEA PLANET  
 INDONESIA (Studi Putusan No. : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA  
 Tahun 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. PRO PATRIA	
SEKRETARIS	Dr. Nynda Fatmawati Octarina S.H., M.H., M.Kn	
ANGGOTA	Dr. Suwardi S.H., M.Hum.	

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 : \_ROBBY TJOA\_

No. Induk : \_02123087\_

Alamat : \_BARUK TENGAH 6 /AA-72 \_SURABAYA\_

Telp/HP : \_0811406996\_


Pembimbing : \_BAMBANG ARWANTO,S.H., M.H.\_

Judul Skripsi : \_PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MIDEA PLANET INDONESIA (Studi Putusan Nomor : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA TAHUN 2024 )\_

Tgl Dimulai : \_\_\_\_\_

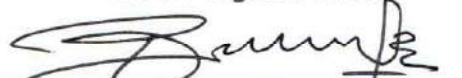
Pembimbing

Surabaya, ..... 13 - 1 ..... 20...<sup>20</sup>  
 Mahasiswa

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

  
 ROBBY TJOA

Mengetahui,  
 Ketua Program Studi

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


**FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

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

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1	BAB 2.	21/11/25.	A
2	BAB 2 MASALAH 1.	26/11/25.	A
3	BAB 2 MASALAH 1	29/11/25.	A
4	BAB 2 MASALAH 2	10/12/25.	A
5	BAB 2 MASALAH 2	12/12/25.	A
6	BAB 2 FINALISASI.	19/12/25.	A
7	BAB 3.	19/12/25.	A
8	BAB 3 REVISI	21/12/25.	A
9	BAB 3 REVISI	23/12/25.	A
10	BAB 3. REVISI	25/12/25.	A
11	BAB 3 REVISI 1.	6/1/26.	A
12	BAB 3 FINALISASI	8/1/26.	A
13	BAB 4. SAMA D.	9/1/26.	A
14	BAB 1 s/d 4. Final 15.	10/1/26.	A
15	BAB 1 s/d 4 Final 14	13/1/26.	A
16	FINALISASI	13/1/26.	A

**Syarat :**

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



UNIVERSITAS *Narotama*



Registration Number: 36214129

## 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 ROBBY TJOA
2. NIM 02123087
3. Judul Skripsi / Tesis PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT. MEDIA PLANET INDONESIA (Studi Putusan Nomor : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024)

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 23 JANUARI 2026

Mengetahui,

PRO PATRIA

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

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

Dekan,



  
Dr. Pasudanto Sesung, S.H., M.H.



**FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

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

**FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI\***

Nama Mahasiswa : ROBBY TJOA

No. Induk Mahasiswa : 02123087

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /

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

**PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MIDEA PLANET INDONESIA**  
(Studi Putusan Nomor : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA TAHUN 2024 )

Mengetahui  
Pembimbing,

Surabaya, ..... 15 - 1 ..... 20 26  
Mahasiswa

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

  
PRO PATRIA  
ROBBY TJOA

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



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : [www.narotama.ac.id](http://www.narotama.ac.id)

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

---

Menyetujui Untuk Diuji  
Ka. Prodi

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*

**KARTU KEHADIRAN UJIAN SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : ROBBY TJOA

No. Induk : 02123087

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL SKRIPSI	TGL	PARAF PENGUJI
1	MUHAMMAD YUSUF RIZQI ZULKARNAIN	PRINSIP KETERBUKAAN DALAM PEMBENTUKAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN (Studi Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 64/PUU-XXIII/2025)	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
2	ZAHRAH AGUS NURDANIYA	KEPASTIAN HUKUM KAWASAN TANPA ROKOK DI KABUPATEN SIDOARJO	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
3	MODESTA VIRGINIA PUTRI CALPITA PRASETYARINI	PENANGANAN PELANGGARAN ANGGOTA DEWAN PERWAKILAN RAKYAT YANG DINONAKTIFKAN OLEH PARTAI POLITIK	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
4	BUDI BASUKI	PEMUNGUTAN RETRIBUSI PARKIR TEPI JALAN UMUM OLEH PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA PADA JALAN PROVINSI DAN/ ATAU NASIONAL	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
5	EDDY TAJIB	KEPASTIAN HUKUM PENERBITAN SURAT KETERANGAN BEBAS PAJAK PENGHASILAN ATAS HARTA WARIS TANAH DAN/ ATAU BANGUNAN	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
6	RETNO WULANDARI	KEDUDUKAN ISTRI SELAKU PENJAMIN HUTANG SUAMI UNTUK PERIKATAN DENGAN PERSEROAN TERBATAS ( Studi Kasus putusan pengadilan negeri jakarta selatan no. 503/pdt.g/2010/pm.jkt.sel)	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	
7	ALBERT TANDI HENDRATA	PERLINDUNGAN HUKUM BAGI ANAK SEBAGAI PELAKU TINDAK PIDANA TERKAIT PUBLIKASI IDENTITAS	KAMIS/ 29 JANUARI 2026	

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Surabaya, 29, Januari 2026  
Mahasiswa

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

ROBBY TJOA

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

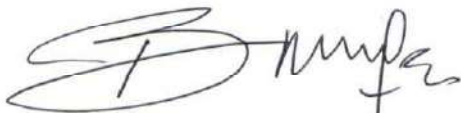
**PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI**

NAMA : ROBBY TJOA  
 N I M : 02123087  
 Tanggal Penilaian :  
 Judul Skripsi : PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN  
 HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT.MIDEA PLANET  
 INDONESIA (Studi Putusan No. : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA  
 Tahun 2024)  
 Pembimbing : **Bambang Arwanto, S.H., M.H.**

**PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI**

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr.Nynda Fatmawati Octarina,S.H.,M.H.,M.Kn.	
SEKRETARIS	Bambang Arwanto,S.H.M.H	
ANGGOTA	Dr.Erma Zahro Noor.S.H.,M.H	

Surabaya, 4 Februari 2026  
 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, 4 Februari 2026

Yang membuat pernyataan



ROBBY TJOA  
NIM : 02123087

## ABSTRAK

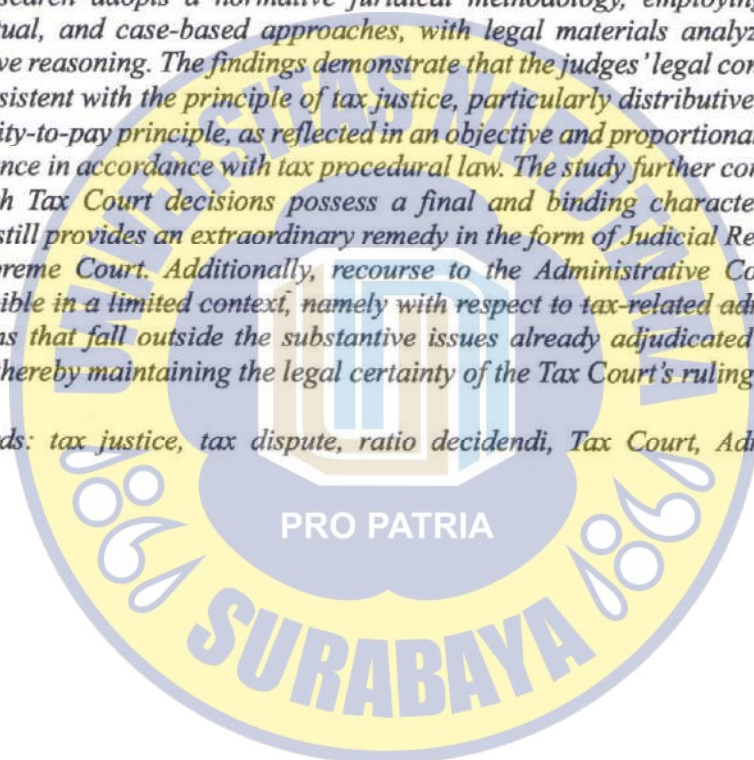
Penelitian ini membahas penerapan prinsip keadilan pajak dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024 yang berkaitan dengan sengketa Pajak Penghasilan Badan Tahun Pajak 2017 antara PT. Midea Planet Indonesia dan Direktorat Jenderal Pajak. Putusan tersebut dinilai penting karena Majelis Hakim mengabulkan permohonan banding untuk sebagian dengan menetapkan jumlah kelebihan pembayaran pajak yang secara substansial melampaui nilai koreksi yang ditetapkan oleh fiskus. Fokus penelitian diarahkan pada analisis kesesuaian ratio decidendi Majelis Hakim dengan prinsip keadilan pajak serta ruang lingkup upaya hukum yang tersedia bagi pihak yang merasa tidak puas terhadap putusan Pengadilan Pajak. Penelitian ini menggunakan metode penelitian yuridis normatif dengan pendekatan perundang-undangan, konseptual, dan pendekatan kasus. Analisis dilakukan secara deduktif terhadap bahan hukum primer, sekunder, dan tersier. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertimbangan hukum Majelis Hakim telah mencerminkan prinsip keadilan pajak, khususnya keadilan distributif dan prinsip kemampuan membayar, melalui penilaian pembuktian yang objektif, proporsional, dan berlandaskan hukum acara peradilan pajak. Selain itu, penelitian ini menegaskan bahwa meskipun putusan Pengadilan Pajak memiliki sifat final dan mengikat, sistem hukum tetap menyediakan upaya hukum luar biasa berupa Peninjauan Kembali ke Mahkamah Agung. Di samping itu, pengajuan gugatan ke Pengadilan Tata Usaha Negara hanya dimungkinkan secara terbatas terhadap keputusan tata usaha negara di bidang perpajakan yang bersifat administratif dan berada di luar pokok sengketa yang telah diputus oleh Pengadilan Pajak, sehingga tidak meniadakan kepastian hukum dari putusan tersebut.

Kata kunci: keadilan pajak, sengketa pajak, ratio decidendi, Pengadilan Pajak, PTUN.

## ABSTRACT

*This study analyzes the implementation of the principle of tax justice in Tax Court Decision Number PUT-012307.15/2021/PP/M/XA of 2024 concerning a Corporate Income Tax dispute for the 2017 fiscal year involving PT Midea Planet Indonesia and the Directorate General of Taxes. The decision is legally significant as the Panel of Judges partially upheld the taxpayer's appeal and determined an amount of tax overpayment that substantially exceeded the value of the fiscal correction imposed by the tax authority. The research addresses two main legal issues: the conformity of the judges' ratio decidendi with the principle of tax justice and the scope of legal remedies available to parties dissatisfied with a Tax Court decision. This research adopts a normative juridical methodology, employing statutory, conceptual, and case-based approaches, with legal materials analyzed through deductive reasoning. The findings demonstrate that the judges' legal considerations are consistent with the principle of tax justice, particularly distributive justice and the ability-to-pay principle, as reflected in an objective and proportional evaluation of evidence in accordance with tax procedural law. The study further concludes that although Tax Court decisions possess a final and binding character, the legal system still provides an extraordinary remedy in the form of Judicial Review before the Supreme Court. Additionally, recourse to the Administrative Court is only permissible in a limited context, namely with respect to tax-related administrative decisions that fall outside the substantive issues already adjudicated by the Tax Court, thereby maintaining the legal certainty of the Tax Court's ruling.*

*Keywords: tax justice, tax dispute, ratio decidendi, Tax Court, Administrative Court.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Allah Yang Maha Esa atas segala karunia, nikmat serta pertolongan-Nya sehingga semua hal yang menjadi rintangan dan tantangan hidup dapat Penulis lalui dengan lancar dan sesuai dengan harapan.

Bahwa apa yang telah dibuat Penulis dalam skripsi ini tidak akan pernah selesai jika tanpa pertolongan Tuhan Allah Yang Maha Kuasa, sehingga oleh karenanya berjuta-juta syukur Penulis panjatkan atas karunia ini karena sebagai manusia biasa, Penulis menyadari bahwa Penulis tidak luput dari kesalahan dan kekurangan yang menjadikan Penulis tidak sempurna karena kesempurnaan sendiri adalah milik Tuhan Sang Penguasa hidup. Dengan telah selesainya skripsi yang berjudul **PENERAPAN PRINSIP KEADILAN PAJAK DALAM PUTUSAN HAKIM PENGADILAN PAJAK KEPADA PT. MIDEA PLANET INDONESIA (Studi Putusan No. : PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024)** sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana Hukum di Universitas Narotama, Surabaya dan hal itu juga merupakan salah satu bukti tentang Kekuasaan dan Kebesaran-Nya, karena manusia hanya bisa berusaha sedangkan hasil akhir adalah merupakan Tuhan Allah Yang Maha Kuasa.


Selanjutnya, Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada para pihak yang telah membantu mewujudkan naskah skripsi untuk menjadi selesai. Ucapan terima kasih ini Penulis tujukan 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 Bambang Arwanto, S.H., M.H. selaku ketua Pogram Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya dan juga selaku dosen pembimbing, terima kasih Saya haturkan atas arahan, petunjuk dan saran dalam proses pengerjaan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, terima kasih untuk segala bimbingannya selama perkuliahan dan Saya mohon maaf apabila ada kesalahan dan sekali lagi terima kasih yang banyak atas segalanya.
5. Bapak Eko Satrio Budi Utomo, S.Si., M.T. selaku Kabag TU Fakultas Hukum dan seluruh jajaran karyawan Administrasi Fakultas Hukum Universitas Surabaya, terima kasih telah dengan sabar melayani keperluan penulis tentang akademik.

6. Kepada kedua orang tua penulis, Bapak Soesanto Tjoa dan Ibu Intje Maria, terima kasih atas segala doa yang tanpa henti selalu dipanjatkan untuk kehidupan Penulis, atas kasih sayang yang tiada henti, serta nasehat-nasehat yang membangun semangat untuk menjadi lebih baik lagi. Dan minta doa serta bimbingan untuk dapat menjadi lebih baik lagi di saat ini dan masa depan.
7. Kepada Sesilia Santoso, istri tercinta dan kedua anak yang hebat, Erick dan Gwen, terima kasih telah mendampingi dengan setia dan sabar serta mendukung segala kegiatan Penulis dan mohon maaf jika apabila ada kesalahan yang telah Penulis buat selama ini dan belum dapat memberikan yang terbaik.
8. Teman-teman seangkatan di Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, terima kasih untuk kebersamaan, keceriaan, dan kerja samanya selama menimba ilmu di kampus. Semoga kebersamaan ini akan tetap selalu terjaga sampai selamanya.
9. Serta semua pihak yang telah memberikan bantuan fikiran dan tenaga, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Bahwa Penulis ini adalah termasuk golongan manusia biasa yang banyak memiliki keterbatasan dan menjadikan jauh dari kata sempurna dan terbaik, termasuk hasil penulisan skripsi ini, akan tetapi Penulis tetap berharap bahwa apa yang telah dituliskan ini dapat menjadi sesuatu yang bermanfaat bagi banyak pihak. Aamiin.

Surabaya, 4 Februari 2026



Robby Tjoa

## DAFTAR ISI

	HALAMAN
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan Revisi.....	iii
Halaman Pengesahan Panitia Penguji .....	iv
Form Pengajuan Judul Skripsi .....	v
Surat Tugas .....	vi
Kartu Bimbingan Proposal Skripsi .....	vii
Form Pengajuan Ujian Proposal Skripsi .....	ix
Kartu Kehadiran Ujian Proposal Skripsi .....	x
Persetujuan Perbaikan Penilaian Naskah Proposal Skripsi .....	xi
Kartu Bimbingan Skripsi .....	xii
Surat Keterangan Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi .....	xiv
Form Pengajuan Ujian Skripsi .....	xv
Kartu Kehadiran Ujian Skripsi .....	xvii
Persetujuan Perbaikan Penilaian Naskah Skripsi .....	xviii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi .....	xix
Kata Pengantar .....	xx
Abstrak .....	xxii
Abstract .....	xxiii
Daftar Isi.....	xxiv

<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Orisinalitas Penelitian.....	6
1.6. Tinjauan Pustaka.....	10
1.7. Metode Penelitian .....	22
1.8. Sistematika Penulisan .....	28
<b>BAB II RASIO DECIDENDI SENGKETA PAJAK NOMOR PUT-012307.15/2021/PP/M/XA TAHUN 2024</b> .....	29
2.1. Gambaran Umum Perkara .....	29
2.2. Objek Perkara dan Pertimbangan Hukum Majelis Hakim.....	31
2.2.1 Objek Perkara .....	31
2.2.2. Pertimbangan Hukum Majelis Hakim .....	32
2.3. Pembuktian Oleh Majelis Hakim Sebagai Dasar Pertimbangan Hukum .....	34
2.3.1. Pembuktian di Peradilan Pajak .....	34
2.3.2. Keyakinan Hakim dalam Memutus Sengketa Pajak .....	40
2.4. Rasio Decidendi Putusan Majelis Hakim .....	43
2.5. Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024 dan Keadilan Pajak .....	47
<b>BAB III UPAYA HUKUM ATAS PUTUSAN PENGADILAN PAJAK PUT-012307.15/2021/PP/M/XA Tahun 2024</b> .....	49
3.1. Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-012307.15/2021/PP/M.XA Tahun 2024 adalah Final dan Mengikat .....	49

3.2. Rekomendasi Hukum atas Putusan Pengadilan Pajak .....	51
3.2.1. Peninjauan Kembali Sebagai Upaya Hukum Luar Biasa ...	52
3.2.2. Gugatan Sengketa Pajak atas Surat Ketetapan Pajak Di Pengadilan Tata Usaha Negara .....	53
<b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
4.1. Kesimpulan .....	66
4.2. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>

