

**TESIS**

**PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG  
DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH  
(STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR  
3251/B/PK/Pjk/2022)**

*CONSIDERATIONS OF THE COUNCIL OF JUDGES OF THE  
SUPREME COURT AND TAX COURT IN THE VALUE ADDED  
TAX CASES OF FOREIGNED COLLATERALS  
(STUDY OF SUPREME COURT NUMBER 3251/B/PK/Pjk/2022)*



**Oleh:**

**DIEN HANIFA**

**2210622059**

**PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM MAGISTER  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
JAKARTA  
2024**

**TESIS**

**PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG  
DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH  
(STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR  
3251/B/PK/Pjk/2022)**

***CONSIDERATIONS OF THE COUNCIL OF JUDGES OF THE  
SUPREME COURT AND TAX COURT IN THE VALUE ADDED  
TAX CASES OF FOREIGNED COLLATERALS  
(STUDY OF SUPREME COURT NUMBER 3251/B/PK/Pjk/2022)***



**Oleh:**

**DIEN HANIFA**

**2210622059**

**PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM MAGISTER  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
JAKARTA  
2024**

**HALAMAN JUDUL**

**PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG  
DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH  
(STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR  
3251/B/PK/Pjk/2022)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mencapai Gelar  
Magister Pada Program Studi Hukum Program Magister

**Disusun dan diajukan oleh:**

**DIEN HANIFA**

**2210622059**

**PROGRAM STUDI HUKUM PROGRAM MAGISTER  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
JAKARTA  
2024**

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

### **PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH (STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR 3251/B/PK/Pjk/2022)**

Disusun dan diajukan oleh

**DIEN HANIFA**

**2210622059**

Disetujui untuk Tahap UJIAN TESIS  
Pada Tanggal 14 Mei 2024

Menyetujui:

**Pembimbing 1**



**Prof. Dr. Arrisman, SH, MH**  
NIP. 0316126004

**Pembimbing 2**



**Dr. Imam Haryanto, SH, MH**  
NIP. 0306126204

**TESIS**

**PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG  
DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH  
(STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR  
3251/B/PK/Pjk/2022)**

**Disusun dan diajukan oleh  
DIEN HANIFA**

**2210622059**

**Telah diujikan dihadapan Panitia Ujian yang dibentuk dalam rangka  
Penyelesaian Studi Program Magister Hukum Fakultas Hukum Universitas  
Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta  
Pada Tanggal 3 Juni 2024  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat Kelulusan**

**Menyetujui:**

**Pembimbing 1**



**Prof. Dr. Arrisman, SH, MH**  
NIP. 0316126004

**Pembimbing 2**



**Dr. Imam Haryanto, SH, MH**  
NIP. 0306126204

**Koordinator Program Studi  
Magister Hukum**



**Dr. Handar Subhandi Bakhtiar, S.H.,  
M.H., M.Tr.Adm.Kes.**  
NIP. 199304282022031009

**Dekan Fakultas Hukum**



**Dr. Suhorman, S.H., LL.M.**  
NIP. 197006022021211004

## PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Dien Hanifa  
NIM : 2210622059  
Program Studi : Magister Hukum

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulisan Tesis yang Berjudul **PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH (STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR 3251/B/PK/Pjk/2022)** adalah benar-benar karya saya sendiri. Adapun yang bukan merupakan karya saya dalam penulisan Tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai Peraturan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2021 tentang Integritas Akademik dalam Menghasilkan Karya Ilmiah dan Peraturan Perundang-Undangan yang berlaku.

Jakarta, 14 Mei 2024

Yang Membuat Pernyataan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow 10,000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPORER' and '10000'. The signature is written in a cursive style.

Dien Hanifa

2210622059

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dien Hanifa  
NIM : 2210622059  
Program Studi : Magister Hukum

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH (STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR 3251/B/PK/Pjk/2022)”** beserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*data base*), merawat dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Dien Hanifa

2210622059

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, dan tak lupa sholawat serta salam penulis sanjungkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW beserta para sahabatnya, semoga kita semua nanti mendapatkan syafaatnya. Karena Rahman dan Rahim Allah SWT penulis dapat menyelesaikan Program Studi Hukum Program Magister Hukum Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Tesis dengan judul **PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH (STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR 3251/B/PK/Pjk/2022)** yang merupakan syarat tugas akhir untuk menyelesaikan Program Studi Hukum Program Magister Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Negeri Pembangunan Nasional Veteran Jakarta serta mencapai gelar Magister Hukum periode tahun 2022.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan tesis ini, antara lain:

- 1) Dr. Anter Venus, MA, Comm selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta beserta para Wakil Rektor;
- 2) Dr. Suherman, SH, LLM selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta beserta para Wakil Dekan;



- 3) Dr. Handar Subhandi Bakhtiar, SH, MH, M.Tr.Adm.Kes selaku Koordinator Program Studi Magister Hukum;
- 4) Orang tua penulis, yaitu Ayahanda (Alm) Abdul Chamid dan Ibunda Nanik Rochayati, Suami Prabudi Raharjo, serta anak tersayang Naufal Haris Oktaviandra.
- 5) Prof. Dr. Arrisman, SH, MH selaku Pembimbing Utama dan Dr. Imam Haryanto, SH, MH selaku Pembimbing Pendamping;
- 6) Dr. Handoyo Prasetyo, SH, MH, Selaku Penguji Utama dan Dr. Mutia Sakhti, SH, MH Selaku Penguji Pendamping;
- 7) Teman-teman Magister Hukum Tahun Ajaran 2022;
- 8) Pihak lain yang telah membantu penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini belum sempurna dan masih banyak kekurangannya, mengingat sebagai manusia penulis masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak keterbatasan. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran dari semua. Penulis mengharapkan semoga tesis ini menambah wawasan di bidang hukum serta bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 14 Mei 2024

Penulis,

Dien Hanifa

**PERTIMBANGAN MAJELIS HAKIM MAHKAMAH AGUNG  
DAN PENGADILAN PAJAK DALAM PERKARA PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI AGUNAN YANG DIAMBIL ALIH  
(STUDI PUTUSAN MAHKAMAH AGUNG NOMOR  
3251/B/PK/Pjk/2022)**

**DIEN HANIFA**

Fakultas Hukum Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta  
Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450 Tlp. 021-7656971  
E-mail: dien.hanifa@gmail.com

**ABSTRAK**

Penerimaan pajak merupakan sumber APBN terbesar bagi Indonesia. Pemungutan pajak bersifat memaksa karena berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku, akan tetapi peraturan perpajakan banyak yang masih abu-abu atau *grey area* yang menimbulkan perbedaan pendapat antara wajib pajak dengan petugas pajak. Hal ini sering terjadi di pemeriksaan pajak, yang pada akhirnya menimbulkan sengketa dibidang perpajakan yang diselesaikan melalui pengadilan pajak. Pada penelitian ini akan dibahas mengenai putusan pengadilan pajak dan putusan mahkamah agung yang berbeda dalam satu perkara sengketa yang sama, yaitu perkara sengketa pajak pertambahan nilai agunan yang diambil alih. Dalam penulisan ini akan dibahas pertimbangan majelis hakim pengadilan pajak sampai putusan tersebut dibatalkan oleh Mahkamah Agung. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian hukum normative dengan pendekatan peraturan perundang-undangan. Hasil penelitian ini perbedaan putusan majelis pada pengadilan pajak dan mahkamah agung disebabkan kedua pengadilan tersebut memakai metode interpretasi yang berbeda. Pengadilan pajak menggunakan metode interpretasi gramatikal, sedangkan Mahkamah Agung menggunakan metode interpretasi restriktif. Dan Agunan yang diambil alih oleh kreditur terutang PPN sesuai dengan UU PPN, karena di UU PPN tidak menyebutkan penyerahan agunan yang diambil allih oleh kreditur merupakan *negative list* PPN atau non objek PPN.

**Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, Agunan Yang di ambil Alih, Pengadilan Pajak, Mahkamah Agung**

**CONSIDERATIONS OF THE COUNCIL OF JUDGES OF THE  
SUPREME COURT AND TAX COURT IN THE VALUE ADDED  
TAX CASES OF FOREIGNED COLLATERALS  
(STUDY OF SUPREME COURT NUMBER 3251/B/PK/Pjk/2022)**

**ABSTRACT**

*Tax revenue is the largest source of the APBN for Indonesia. Tax collection is coercive because it is based on applicable laws and regulations, however many tax regulations are still gray areas which give rise to differences of opinion between taxpayers and tax officers. This often happens in tax audits, which ultimately gives rise to disputes in the field of taxation which are resolved through the tax court. In this research, we will discuss different tax court decisions and supreme court decisions in the same dispute case, namely the value added tax dispute over repossessed collateral. In this article, we will discuss the considerations of the tax court panel of judges until the decision was overturned by the Supreme Court. This research method uses a normative legal research method with a statutory regulation approach. The results of this research are differences in the panel's decisions at the tax court and the supreme court because the two courts use different interpretation methods. The tax court uses a grammatical interpretation method, while the Supreme Court uses a restrictive interpretation method. And the collateral taken over by the creditor is subject to VAT in accordance with the VAT Law, because the VAT Law does not state that the handover of collateral taken over by the creditor is on the VAT negative list or non-VAT object.*

**Keywords:** *Value Added Tax, Collateral Taken Over, Tax Court, Supreme Court*

## DAFTAR ISI

BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	15
C. Tujuan Penelitian .....	15
D. Manfaat Penelitian .....	16
E. Originalitas Penelitian .....	17
BAB II.....	37
TINJAUAN PUSTAKA .....	37
A. Kajian Teoritis.....	37
1. Pemungutan Pajak .....	38
2. Sengketa Pajak.....	48
3. Pengadilan pajak dalam lembaga peradilan di Indonesia .....	52
B. Kerangka Pikir atau Bagan Kerangka Pikir .....	57
C. Definisi Operasional .....	58
BAB III .....	59
METODELOGI PENELITIAN .....	59
A. Penelitian Dan Penelitian Hukum .....	59
B. Penelitian Hukum Normatif .....	59

C. Analisis Bahan Hukum .....	63
BAB IV .....	64
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	64
A. Pertimbangan majelis hakim pada pengadilan pajak yang mengabulkan perkara sengketa pajak pertambahan nilai agunan yang diambil alih sampai putusan tersebut dibatalkan oleh Mahkamah Agung .....	64
B. Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai Agunan Yang Diambil Alih oleh kreditur .....	82
BAB V .....	87
KESIMPULAN DAN SARAN .....	87
KESIMPULAN .....	87
SARAN .....	87
DAFTAR PUSTAKA .....	89