

**UPAYA KEBERATAN WAJIB PAJAK DALAM
SENGKETA PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN
(Studi Kasus: Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun)**

TESIS

**Diajukan Kepada
Program Studi Magister Ilmu Hukum
Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta
untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelara Magister dalam Ilmu Hukum**



Oleh

**Andyka Yuliatama Atmanegara
NIM. R100210025**

**MAGISTER ILMU HUKUM
SEKOLAH PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2023**

NOTA PEMBIMBING I

Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari , S.H., M.Hum.

Dosen Magister Ilmu Hukum

Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Andyka Yuliatama Atmanegara

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu 'alaikum wr. wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara:

Nama	:	Andyka Yuliatama Atmanegara
NIM	:	R100210025
Program Studi	:	Magister Ilmu Hukum
Konsentrasi	:	HTN/HAN
Judul	:	Upaya Keberatan Wajib Pajak Dalam Sengketa Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun)

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang ujian tesis pada Program Studi Ilmu Hukum, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Wassalamu 'alaikum wr. wb.

Surakarta, 6 Februari 2024

Pembimbing I



Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari , S.H., M.Hum.
NIDN. 0001016801

NOTA PEMBIMBING II

Dr. Nuria Siswi Enggarani, S.H., M.Hum.

Dosen Magister Ilmu Hukum

Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Andyka Yuliatama Atmanegara

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu 'alaikum wr. wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara:

Nama	:	Andyka Yuliatama Atmanegara
NIM	:	R100210025
Program Studi	:	Magister Ilmu Hukum
Konsentrasi	:	HTN/HAN
Judul	:	Upaya Keberatan Wajib Pajak Dalam Sengketa Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun)

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang ujian tesis pada Program Studi Ilmu Hukum, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Wassalamu 'alaikum wr. wb.

Surakarta, 6 Februari 2024

Pembimbing II



Dr. Nuria Siswi Enggarani, S.H., M.Hum.
NIDN. 0629128005

HALAMAN PENGESAHAN

UPAYA KEBERATAN WAJIB PAJAK DALAM SENGKETA PAJAK BUMI
DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI KASUS
PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MADIUN)

TESIS

Oleh

ANDYKA YULIATAMA ATMANEGARA
NIM : R100210025

SUSUNAN PEMBIMBING

Utama Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari, S.H., M.Hum
NIDN : 0001016801

Pendamping Dr. Nuria Siswi Enggarani, S.H., M.Hum
NIDN : 0629128005

Telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
Pada tanggal 1 Februari 2024

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum
Fakultas Hukum
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari, S.H., M.Hum
NIDN : 0001016801

UPAYA KEBERATAN WAJIB PAJAK DALAM SENGKETA PAJAK BUMI
DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN (STUDI KASUS
PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MADIUN)

TESIS

Oleh

ANDYKA YULIATAMA ATMANEGARA
NIM : R100210025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji Prof. Dr. Aidul Fitriadi Azhari, S.H., M.Hum
NIDN : 0001016801

Penguji Dr. Nuria Siswi Enggarani, S.H., M.Hum
NIDN : 0629128005

Anggota Dr. Jaka Susila, S.H., M.H.
NIDN : 1966122119949030000

Telah dipertahankan di hadapan tim penguji dan telah memenuhi syarat kelulusan
Pada tanggal 1 Februari 2024



Prof. Farid Wajdi, M.M., Ph.D.
NIDN : 0605056501

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andyka Yuliatama Atmanegara
NIM : R100210025
Program Studi : Magister Ilmu Hukum
Judul : Upaya Keberatan Wajib Pajak Dalam Sengketa Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (Studi Kasus: Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun)

menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya serahkan benar-benar hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila di kemudian hari terbukti tesis ini jiplakan dan terdapat plagiasi, gelar yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 26 Januari 2024



Yang membuat pernyataan,

Andyka Yuliatama Atmanegara

ABSTRAK

Bapenda Kota Madiun memiliki kewenangan untuk mengelola pajak bumi dan bangunan, hal ini didasari Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah serta Peraturan Walikota Madiun Nomor 6 Tahun 2019 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak Daerah. Bapenda menghadapi persoalan dalam menyelesaikan masalah pajak terutama tentang NJOP. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui upaya hukum keberatan terhadap penyelesaian sengketa pajak di bidang PBB-P2 dan hambatan dalam melakukan upaya hukum keberatan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian hukum yuridis normatif. Hasil penelitian menyatakan bahwa Wajib pajak yang merasa nilai NJOP yang ditetapkan Bapenda tidak sesuai dengan kondisi propertinya dapat mengajukan banding ke Badan Pengadilan Pajak. Prosesnya dimulai dengan mengajukan surat keberatan kepada Bapenda dalam jangka waktu tertentu setelah pemberitahuan pajak terkirim. Jika keberatan tidak diterima, maka wajib pajak dapat mengajukan banding ke Badan Pengadilan Pajak. Namun, pada kasus di Bapenda Kota Madiun, permohonan atas Keberatan Nilai NJOP tanah dan bangunan tidak dikabulkan. Terdapat beberapa hambatan dalam upaya hukum keberatan wajib pajak terhadap penyelesaian sengketa di PBB perdesaan dan perkotaan di Kota Madiun, seperti ketidakpastian hukum dan lembaga penegakan hukum yang terbatas. Untuk mengatasi hal tersebut, perlu dilakukan reformasi hukum, peningkatan kapasitas lembaga penegak hukum, serta peningkatan kesadaran hukum pajak kepada masyarakat.

Kata kunci : Hukum Pajak, Sengketa Pajak, Upaya Hukum, Wajib Pajak

ABSTRACT

Madiun City Bapenda has the authority to manage taxesland and buildings, this is based on Law Number 28 of 2009 concerning Regional Taxes and Regional Levies as well as Madiun Mayor Regulation Number 6 of 2019 concerning Procedures for Regional Tax Audits. Bapenda faces problems in resolving tax issues, especially regarding NJOP. This research aims to determine legal objections to resolving tax disputes in the PBB-P2 field and the obstacles in carrying out legal objections. The research method used is a normative juridical legal research method. The results of the research state that taxpayers who feel that the NJOP value determined by Bapenda is not under the condition of their property can submit an appeal to the Tax Court Agency. The process begins with submitting an objection letter to Bapenda within a certain period after sending the tax notification. If the objection is not accepted, the taxpayer can appeal to the Tax Court Agency. However, in the case at the Madiun City Bapenda, the request for an objection to the NJOP value of land and buildings was not granted. There are several obstacles in legal action for taxpayer objections to dispute resolution at rural and urban PBBs in Madiun City, such as legal uncertainty and limited law enforcement institutions. To overcome this, it is necessary to carry out legal reform, increase the capacity of law enforcement agencies, and increase awareness of tax law among the public.

Keywords: *Tax Law, Tax Disputes, Legal Remedies, Taxpayers*

MOTTO

“Siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga.” - H.R. Muslim

“Allah mengangkat orang-orang beriman di antara kalian dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat.” - Q.S. Al-Mujadalah : 11

“Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar. Keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha.” - Bacharuddin Jusuf Habibie

PERSEMBAHAN

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan kesehatan, rahmat dan hidayah, sehingga penulis masih diberikan kesempatan untuk menyelesaikan tesis ini, sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar magister. Walaupun jauh dari kata sempurna, namun penulis bangga telah mencapai pada titik ini, yang akhirnya tesis ini bisa selesai diwaktu yang tepat.

Seorang teman pernah berkata, perlunya sebuah prioritas dalam menjalani sebuah kehidupan. Karena hal inilah yang membuat penulis memacu dirinya sampai batas maksimal sehingga dapat menyelesaikan tesis ini, diwaktu yang tepat.

Tesis atau Tugas akhir ini di persembahkan untuk :

1. Alm. Bapak Murjoko dan Ibu Lady Hariati, selaku kedua orang tua saya tercinta yang telah merawat dan senantiasa mendoakan saya.
2. Puspitasari, S.H., selaku istri tercinta dan anak-anakku tercinta, yang senantiasa mendukung dan mendoakan perjalanan saya sampai saat ini.
3. Drs. H. Maidi, S.H., M.M., M.Pd., selaku Walikota Madiun, yang telah mendukung saya dalam menyelesaikan Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Subakri, S.Sos, M.Si, selaku Kepala Dinas Komunikasi dan Informatika Kota Madiun, yang telah mendukung saya dalam menyelesaikan Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Jariyanto, S.Sos, M.Si, selaku Kepala Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun, yang telah mendukung saya dan memberikan izin penelitian dalam menyelesaikan Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, nikmat serta hidayah-Nya, sholawat serta salam saya curahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. dan juga kepada Keluarga beliau beserta para Sahabatnya yang kelak kita nantikan syafaatnya. Alhamdulillah penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Upaya Keberatan Wajib Pajak Dalam Sengketa Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (Studi Kasus: Badan Pendapatan Daerah Kota Madiun)”. Tesis ini diajukan sebagai tugas akhir yang merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan S2 Program Magister Ilmu Hukum di Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Segala doa, usaha serta ikhtiar telah penulis lakukan untuk menyelesaikan penyusunan tesis ini sehingga dapat tersusun dari awal sampai akhir. Banyak kendala dalam proses penyusunan tesis, tetapi kendala tersebut bisa sedikit demi sedikit dilalui dengan doa serta ikhtiar yang telah dilakukan untuk tetap menyelesaikan penulisan tesis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini telah banyak mendapatkan bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sofyan Anif, M.Si. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak M. Farid Wajdi, SE, MM., Ph.D selaku Direktur Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari, S.H.,M.Hum. selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Prof. Dr. Aidul Fitriciada Azhari, S.H.,M.Hum. selaku pembimbing tesis 1 dan Ibu Dr. Nuria Siswi Enggarani, S.H., M.Hum. selaku dosen pembimbing tesis 2, saya ucapkan terima kasih telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis, memberikan

arahan dan saran secara offline maupun online dengan sabar dan penuh pengarahan sehingga penulisan serta penyusunan tesis ini dapat terselesaikan.

5. Seluruh dosen di Progam Studi Magister Ilmu Hukum Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Surakarta, 26 Januari 2024

Penulis,



Andyka Yuliatama Atmanegara
NIM. R100210025

DAFTAR ISI

	Halaman
NOTA PEMBIMBING I.....	ii
NOTA PEMBIMBING II	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
MOTTO	ix
PERSEMBAHAN	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
D. Sitematika Penulisan	10
BAB II KAJIAN TEORI	11
A. Teori Penegakan Hukum	11
B. Teori Sosio Legal.....	23
C. Teori Hak dan Kewajiban.....	27
D. Teori Perpajakan	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	53
A. Pendekatan Penelitian	53
B. Jenis Penelitian.....	53
C. Lokasi Penelitian.....	53
D. Metode Penentuan Sampel	53
E. Sumber dan Jenis Data	54
F. Teknik Pengumpulan Data	56
G. Teknik Analisis Data.....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58

A. Upaya Hukum Keberatan Wajib Pajak Terhadap Penyelesaian Sengketa Di PBB Perdesaan dan Perkotaan Di Kota Madiun	58
B. Hambatan dan Cara Mengatasi Hambatan dalam Melakukan Upaya Hukum Keberatan Wajib Pajak Terhadap Penyelesaian Sengketa PBB Perdesaan dan Perkotaan Di Kota Madiun	78
BAB V PENUTUP	93
A. Kesimpulan	93
B. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	95

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. List Pertanyaan Wawancara Kepada Narasumber	100
Lampiran 2. Surat Izin Penelitian	102
Lampiran 3. Hasil Turnitin	103