

**ANALISIS FAKTOR YURIDIS KEKALAHAN DIREKTORAT  
JENDERAL PAJAK DALAM UPAYA HUKUM BANDING DITINJAU  
DARI PUTUSAN PENGADILAN PAJAK MENGENAI SENGKETA PPH  
PASAL 25/29 ORANG PRIBADI PADA TAHUN 2023**

Salsabila Rizky Fadhila<sup>1</sup>

**INTISARI**

Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan pada tahun 2023 menyebutkan bahwa otoritas Direktorat Jenderal Pajak masih sering menghadapi kekalahan dalam upaya banding di Pengadilan Pajak. Penelitian ini bermaksud untuk menganalisis faktor yuridis apa saja yang menyebabkan kekalahan Direktorat Jenderal Pajak dalam upaya banding sengketa PPh Pasal 25/29 Orang Pribadi di Pengadilan Pajak tersebut.

Penelitian ini merupakan penelitian yuridis normatif yang didukung dengan wawancara terhadap narasumber. Adapun jenis data yang digunakan adalah data primer yang didapatkan dari wawancara terhadap narasumber dan data sekunder yang didapatkan dari studi kepustakaan. Data yang diperoleh dari hasil penelitian dianalisis dengan menggunakan metode kualitatif.

Berdasarkan penelitian ini, terdapat 2 (dua) faktor utama penyebab kekalahan Direktorat Jenderal Pajak dalam upaya banding sengketa PPh Pasal 25/29 Orang Pribadi di Pengadilan Pajak yaitu faktor pemahaman pemeriksa dalam terkait ketentuan peraturan perpajakan dan faktor pembuktian yang dikemukakan kepada Pengadilan Pajak dimana kedua faktor tersebut berkaitan dengan keadilan dan kepastian hukum. Dalam pelaksanaan sistem perpajakan baik itu dalam pemeriksaan maupun penyelesaian sengketa seharusnya dapat memberikan keadilan dan kepastian hukum bagi wajib pajak.

**Kata Kunci:** Kekalahan Direktorat Jenderal Pajak, Putusan Banding Pengadilan Pajak, Sengketa Pajak, PPh Pasal 25/29, Keadilan dan Kepastian Hukum

---

<sup>1</sup> Fakultas Hukum Universitas Gadjah Mada

**ANALYSIS OF JURIDICAL FACTORS BEHIND DIRECTORATE  
GENERAL OF TAXES'S DEFEAT IN THE APPEALS BASED ON TAX  
COURT DECISIONS ABOUT INDIVIDUAL INCOME TAX ARTICLE  
25/29 IN 2023**

Salsabila Rizky Fadhila<sup>2</sup>

**ABSTRACT**

The performance report of the Directorate General of Taxes of the Ministry of Finance in 2023 states that the authorities of the Directorate General of Taxes still often face defeats in appeals in the Tax Court. This research intends to analyse what juridical factors cause the defeat of the Directorate General of Taxes in the appeal of the dispute of Individual Income Tax Article 25/29 in the Tax Court.

This research is a normative juridical research supported by interviews with sources. The types of data used are primary data obtained from interviews with sources and secondary data obtained from literature studies. The data obtained from the research were analysed using qualitative methods.

Based on this research, there are 2 (two) main factors causing the defeat of the Directorate General of Taxes in the appeal of disputes over Individual Income Tax Article 25/29 in the Tax Court, namely the factor of the examiner's understanding of the provisions of tax regulations and the evidentiary factors presented to the Tax Court where both factors are related to substantial justice and legal certainty. In the implementation of the tax system both in auditing and dispute resolution should be able to provide substantial justice and legal certainty for taxpayers.

**Keywords:** Directorate General of Taxes's Defeat, Tax Court Decision in Appeals, Tax Dispute, Individual Income Tax Article 25/29, Substantial Justice and Legal Certainty

---

<sup>2</sup> Faculty of Law, Universitas Gadjah Mada