

**TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN
PENYIDIKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG
PERPAJAKAN MENURUT UNDANG-UNDANG NOMOR
28 TAHUN 2007**

SKRIPSI

Oleh :

RUDANG SARI AYU DAMANIK

NPM : 2229061044

Program Studi : Ilmu Hukum



**FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIEEN
YAYASAN APIPSU**

MEDAN

2024



**FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIE
MEDAN**

BERITA ACARA UJIAN

**UNTUK MEMPERTAHANKAN SKRIPSI BAGI MAHASISWA FAKULTAS
BISNIS DAN HUMANIORA UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIE MEDAN**

Panitia Ujian Skripsi Mahasiswa Fakultas Bisnis Dan Humaniora

Universitas Tjut Nyak Dhien Medan Dalam Sidang Yang Diselenggarakan pada :

Hari Tanggal : 30 Agustus 2024
N A M A : RUDANG SARI AYU DAMANIK
NPM : 2229061044
**JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN
PENYIDIKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG
PERPAJAKAN MENURUT UNDANG-UNDANG
NOMOR 28 TAHUN 2007**

Ditetapkan : (☒) Lulus Yudisium
: (☐) Lulus Bersyarat, Memperbaiki/Mengulang
: (☐) Tidak Lulus

Tanggal :

Panitia Ujian /Tim Penguji

Ketua Sidang

Dr. Mospa Darma,S.E,S.H.,M.Kn

Pembimbing I

Pembimbing II

Penguji

Khairun Na'im, SH., M.H

Karolina Sitepu, SH., M.H

Dr. Mospa Darma, S.E,S.H,M.Kn



**FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIEN
MEDAN**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

1. PENULIS

NAMA : RUDANG SARI AYU DAMANIK
NPM : 2229061044
**JUDUL SKRIPSI : TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN
PENYIDIKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG
PERPAJAKAN MENURUT UNDANG-UNDANG
NOMOR 28 TAHUN 2007**

2. PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

Pembimbing : I
Nama : Khairun Na'im, S.H., H.M
Tanggal Persetujuan :
Tanda Tangan

Pembimbing : II
Nama : Karolina Sitepu, SH., M.H
Tanggal Persetujuan :
Tanda Tangan

Diketahui/Disetujui
DEKAN FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIEN MEDAN



Dr. Mospa Dharma, S.E., S.H., M.Kn



**FAKULTAS BISNIS DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS TJUT NYAK DHIEEN
MEDAN**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : RUDANG SARI AYU DAMANIK
NPM : 2229061044
Prodi : ILMU HUKUM
Fakultas : BISNIS DAN HUMANIORA
Judul Skripsi :

Tinjauan Hukum Terhadap Pelaksanaan Penyidikan Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan Menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul (**Tinjauan Hukum Terhadap Pelaksanaan Penyidikan Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan Menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007**) adalah benar dan hasil karya penyusun sendiri. Jika dikemudian hari terbukti bahwa ini merupakan duplikat, tiruan, plagiat, saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai ketentuan yang berlaku di Fakultas Universitas Tjut Nyak Dhien.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan keadaan sadar, sehat, dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 23/03/2024



RUDANG SARI AYU DAMANIK

NPM : 2229061044

ABSTRAK

TINJAUAN HUKUM TERHADAP PELAKSANAAN PENYIDIKAN TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN MENURUT UNDANG-UNDANG NOMOR 28 TAHUN 2007

Rudang Sari Ayu Damanik

Khairun Na'im, S.H., M.H

Karolina Sitepu, S.H., M.H

Dr. Mospa Darma, S.E., S.H., M.Kn

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan tinjauan hukum terhadap pelaksanaan penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007. Fokus utama penelitian ini adalah menganalisis ketentuan hukum yang mengatur proses penyidikan tindak pidana perpajakan, serta mengevaluasi implementasinya dalam praktek. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis dokumen hukum, studi pustaka, dan penelitian lapangan untuk mendapatkan pemahaman menyeluruh tentang mekanisme penyidikan perpajakan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan penyidikan menggambarkan bahwa proses pelaksanaan penyidikan tindak pidana perpajakan, sebagaimana diatur oleh Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007, melibatkan serangkaian tahapan mulai dari pemeriksaan administrasi hingga penyidikan. Kewenangan penyidik pajak, sebagaimana diamanahkan oleh undang-undang, memberikan wewenang luas untuk melakukan pemeriksaan dan penyidikan tanpa keterlibatan instansi kepolisian, termasuk pelaksanaan pengeledahan dan penyitaan dengan izin pengadilan. Dalam implementasinya, terdapat kendala atau tantangan yang perlu diatasi. Ketergantungan pada instansi kepolisian, intervensi, dan tekanan dari pihak tertentu, serta keterbatasan SDM dan kualifikasi penyidik pajak menjadi faktor-faktor yang dapat menghambat efektivitas pelaksanaan penyidikan. Adanya fenomena "*beking*" menciptakan risiko terhadap integritas proses penyidikan.

Penyimpangan dari proses yang diamanatkan oleh undang-undang dapat mengurangi kepercayaan publik dan mengakibatkan ketidakpastian hukum. Oleh karena itu, perlu dilakukan upaya untuk memperkuat independensi penyidik pajak, meningkatkan koordinasi lintas instansi, serta meningkatkan sumber daya manusia dengan kualifikasi yang memadai. Dengan demikian, diharapkan pelaksanaan penyidikan tindak pidana perpajakan dapat berjalan lebih efisien dan sesuai dengan prinsip-prinsip keadilan hukum.

Kata kunci: Perpajakan, Penyidikan, Tindak Pidana.

¹ Mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Tjut Nyak Dhien Medan

² dosen pembimbing 1 Fakultas Hukum Universitas Tjut Nyak Dhien Medan

³ dosen pembimbing 2 Fakultas Hukum Universitas Tjut Nyak Dhien Medan

ABSTRACT

LEGAL REVIEW OF THE IMPLEMENTATION OF CRIMINAL INVESTIGATION IN THE FIELD OF TAXATION ACCORDING TO LAW NUMBER 28 OF 2007

Rudang Sari Ayu Damanik

Khairun Na'im, S.H., H.M

Karolina Sitepu, S.H., M.H

Dr. Mospa Darma, S.E., S.H., M.Kn

This research aims to conduct a legal review of the implementation of criminal investigation in the field of taxation based on Law Number 28 of 2007. The main focus of this study is to analyze the legal provisions regulating the process of criminal investigation in taxation and evaluate its implementation in practice. The research methods used include legal document analysis, literature review, and field research to gain a comprehensive understanding of the taxation investigation mechanism.

The results of the research indicate that the implementation of the investigation illustrates that the process of conducting criminal investigations in taxation, as regulated by Law Number 28 of 2007, involves a series of stages from administrative examination to investigation. The authority of tax investigators, as mandated by the law, grants broad powers to conduct examinations and investigations without the involvement of the police, including the execution of searches and seizures with court permission. In its implementation, there are challenges that need to be addressed. Dependence on the police, interventions, pressure from certain parties, as well as limitations in human resources and the qualifications of tax investigators are factors that can hinder the effectiveness of the investigation. The phenomenon of "backing" creates risks to the integrity of the investigation process.

Deviation from the processes mandated by the law can reduce public trust and lead to legal uncertainty. Therefore, efforts need to be made to strengthen the independence of tax investigators, improve inter-agency coordination, and enhance human resources with adequate qualifications. Thus, it is expected that the implementation of criminal investigations in taxation can proceed more efficiently and in accordance with the principles of legal justice.

Keywords: Taxation, Investigation, Criminal.

¹ Student of Faculty of Law, University of Tjut Nyak Dhien, Medan.

² Advisor 1 of Faculty of Law, University of Tjut Nyak Dhien, Medan

³ Advisor 2 of Faculty of Law, University of Tjut Nyak Dhien, Medan

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas kehadiran Tuhan yang Maha Esa, yang memberikan kebaikan, kasih serta karunia-Nya dan atas apa yang diberikan-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian yang ditulis melalui skripsi ini guna dijadikan salah satu pemenuhan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Fakultas Bisnis Dan Humaniora Prodi Ilmu Hukum Universitas Tjut Nyak Dhien Medan dengan judul ***“Tinjauan Hukum Terhadap Pelaksanaan Penyidikan Tindak Pidana Di Bidang Perpajakan Menurut Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007”*** Dalam Menyusun skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan ataupun bimbingan dari berbagai pihak dan dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Bapak **Dr. Awaludin, S.E., M.Si** Selaku Rektor Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.
2. Bapak **Dr. Irwan Agusnu Putra, S.P., M.P** Selaku Rektor Universitas Tjut Nyak Dhien Medan
3. Bapak **Dr. Mospa Darma, S.E, S.H., M.Kn** Selaku Dekan Fakultas Bisnis Dan Humaniora Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.
4. Ibu **Karolina Sitepu, S.H., M.H.** Selaku Ketua Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Bisnis Dan Humaniora Universitas Tjut Nyak Dhien Medan.
5. Bapak **Khairun Na'im, S.H, M.H..** Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberi arahan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu **Karolina Sitepu, S.H., M.H.** Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan bimbingan mengenai ketentuan penulisan Tugas akhir sehingga Tugas akhir ini dapat tersusun dengan rapi dan sistematis.
7. Kepada Papa dan Mama yang sangat saya cintai terima kasih telah membantu memberikan semangat, doa, kasih, perhatian, pengorbanan dan dukungannya kepada Penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi.

8. Ketiga adik saya tersayang Yoel Alfrendo Steven Damanik, Naomi Tri Angelia Damanik dan Yeremia Alenta Sari Damanik, terimakasih atas dukungan , kasih dan doanya selalu untuk penulis.
9. Kepada Semua dosen fakultas bisnis dan humaniora yang telah menginspirasi dan memotivasi penulis dari awal hingga akhir penyelesaian tugas akhir.
10. Semua pihak yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis. Terima kasih

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penelitian Tugas akhir ini yang disebutkan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga Tugas akhir ini bermanfaat bagi para pembaca. Terima kasih.

Medan, Maret 2024

Penulis,



Rudang Sari Ayu Damanik

DAFTAR ISI

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
E. Landasan Teori	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
A. Unsur-Unsur dan Tahapan Penegakan Hukum Pidana Perpajakan	15
B. Pengertian Penyidikan	21
C. Tindak Pidana Perpajakan	27
D. Perkembangan Perpajakan dan Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan di Indonesia	34
BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian	39
B. Lokasi Penelitian	41
C. Metode Pendekatan Penelitian	41
D. Jenis dan Sumber Data	43
E. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	44
E. Analisis Data	45
F. Sistematika Penulisan	45
BAB IV PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Sumut I	47
B. Hubungan Penyidik dengan Penegak Hukum Lainnya Dalam Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan	50
C. Peran Penyidik Dalam Tindak Pidana Perpajakan	54

D. Kendala yang Dihadapi oleh Penyidik Dalam Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan:	67
E. Analisis Penulis Terhadap Tindak Pidana Perpajakan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007	77
BAB V PENUTUP	82
A. Kesimpulan	82
B. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85