



**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SEMARANG**

**FAKULTAS HUKUM**

**PROSES PENYIDIKAN KASUS TINDAK PIDANA PAJAK**

**SKRIPSI**

**Telah memenuhi persyaratan**

**untuk dilakukan pengujian di hadapan Tim Penguji**

**Disusun oleh :**

**FRANCISCUS XAVERIUS DWIATMOKO**

**211003742018643**

**SEMARANG**

**2024**



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SEMARANG  
FAKULTAS HUKUM

## PROSES PENYIDIKAN KASUS TINDAK PIDANA PAJAK

### SKRIPSI

Telah dilakukan pengujian di hadapan Tim Penguji  
dan memenuhi persyaratan menyelesaikan pendidikan  
Program Studi Ilmu Hukum Program Sarjana

Disusun oleh :  
Franciscus Xaverius Dwiatmoko  
211003742018643

Mengesahkan,  
Tim Penguji

Ketua

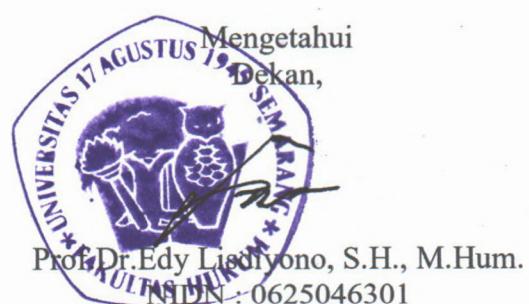
Dr. Agus Wibowo, SH.MSi  
NIDN : 0613086201

Anggota,

Anggota,

Widiati Dwi Winarni, SH.,MH  
NIDN : 0606066205

Dr. Krismiyarsi, SH.MHum  
NIDN : 0627076301



SEMARANG  
TAHUN 2024

## **ABSTRAKSI**

Tindak pidana perpajakan dewasa ini semakin marak dilakukan oleh Wajib Pajak terutama Wajib Pajak Badan. pajak merupakan sumber pendapatan vital setiap negara, oleh karenanya penting untuk merealisasikan target penerimaan negara dari pajak. Aktivitas wajib pajak perlu mendapat sorotan tajam oleh Direktorat Jenderal Pajak guna memperkecil bahkan meniadakan celah manipulasi pajak akibat dari penyelewengan sistem self assesment, sebab korporasi termasuk kontributor pajak terbesar. Hukum Pajak di Indonesia ternyata tidak hanya bersifat administratif, melainkan juga mengandung ketentuan-ketentuan Pidana (Administratif Penal Law).

Metode penelitian yang digunakan adalah studi kepustakaan (*library research*). Pertimbangan hakim yang bersifat yuridis adalah dakwaan jaksa penuntut umum, keterangan terdakwa, keterangan saksi, barang bukti, hal-hal yang meringankan dan memberatkan dan pasal-pasal dalam peraturan perundang-undangan. Sedangkan pertimbangan hakim non yuridis adalah tindak pidana perpajakan merupakan perbuatan pidana yang merugikan negara dari sektor pajak. Berdasarkan hasil penelitian didapatkan kesimpulan bahwa Proses penyidikan terhadap kasus tindak pidana pajak di Kanwil Direktorat Jenderal Pajak dimulai dari menyampaikan surat pemberitahuan dimulainya penyidikan (SPDP), pemeriksaan saksi, pemeriksaan Ahli, pemeriksaan tersangka, dan pencegahan. Dilanjutkan P21 diserahkan ke Kejaksaan dan akhirnya diputuskan oleh hakim Pengadilan Negeri, dengan menggunakan prinsip-prinsip dalam penegakan hukum yang diterapkan dalam penyidikan tindak pidana pajak dikantor wilayah Direktorat jenderal Pajak meliputi asas keadilan, asas kemanfaatan, asas ultimum remedium..

Kata Kunci : Pidana Pajak, Ultium Remedium

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	iv
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	v
<b>ABSTRAKSI .....</b>	vi
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	vi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Kegunaan Penelitian.....	9
F. Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	12
A. Pengertian Tindak Pidana.....	12
B. Pengertian Penyidikan .....	14
C. Hubungan Penyidik POLRI dan PPNS .....	19
D. Pertanggung Jawaban Pidana Korporasi .....	21
E. Tahapan Tahapan Penegakan Hukum Pidana .....	23
F. Perbarengan Dalam Tindak Pidana .....	24
G. Pengertian Tindak Pidana di Bidang Perpajakan .....	29
H. Kewajiban Wajib Pajak Terkait Pelaporan Usaha.....	30
I. Ketentuan Sanksi Atas Tidak Terpenuhinya Kewajiban Terkait Pelaporan Usaha.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	39
A. Tipe Penelitian.....	39

B.	Spesifikasi Penelitian.....	39
C.	Sumber Data.....	40
D.	Metode Pengumpulan Data .....	41
E.	Metode Penyajian Data .....	42
F.	Metode Analisis Data .....	42
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		43
A.	Proses Penyidikan Tindakan Pidana.....	43
B.	Analisis Kasus Tindak Pidana .....	39
C.	Analisis Yuridis .....	40
D.	Analisis Penulis .....	60
 <b>BAB V PENUTUP .....</b>		85
5.1	Kesimpulan .....	85
5.2.	Saran .....	85