

**SKRIPSI**

**AJARAN PENYERTAAN DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN  
DALAM PUTUSAN NO.573/PID.B/2020/PN.SBY**



**DISUSUN OLEH :**

**ERWIN LUKITO SETIAWAN**

**NIM 02117034**

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA**

**2021**

**HALAMAN JUDUL**

**AJARAN PENYERTAAN DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN  
DALAM PUTUSAN NO.573/PID.B/2020/PN.SBY**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Hukum**

**Program Studi Ilmu Hukum**

**Fakultas Hukum**

**Universitas Narotama Surabaya**

**Disusun Oleh :**

**ERWIN LUKITO SETIAWAN**

**NIM : 02117034**

**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

**FAKULTAS HUKUM**

**UNIVERSITAS NAROTAMA**

**2021**

## HALAMAN PENGESAHAN


HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI INI TELAH DISETUJUI UNTUK DISIDANGKAN

DISETUJUI PADA TANGGAL 05 FEBRUARI 2021

DISIDANGKAN PADA TANGGAL 24 FEBRUARI 2021

Oleh Dosen Pembimbing :



M. Yusron MZ, S.H., M.H.

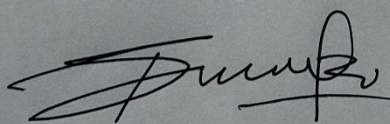


PRO PATRIA

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Bambang Arwanto, S.H., M.H.

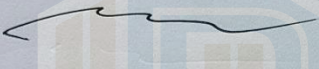
## HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

SURABAYA, 05 FEBRUARI 2021

DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

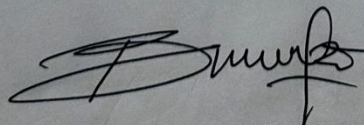
Dosen Pembimbing :

  
M. Yusron MZ, S.H., M.H.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Bambang Arwanto, S.H., M.H.


## HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI INI TELAH DIREVISI

PADA TANGGAL 03 MARET 2021

Oleh Dosen Pembimbing :



M. Yusron MZ, S.H., M.H.

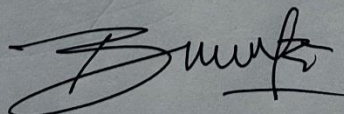


PRO PATRIA

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Bambang Arwanto, S.H., M.H.

## HALAMAN PENGESAHAN

### HALAMAN PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan sidang Tim Penguji Skripsi Fakultas Hukum  
Universitas Narotama Surabaya dan dinyatakan telah disetujui serta diterima  
dengan baik untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Hukum  
PADA TANGGAL : 24 Februari 2021

#### TIM PENGUJI SKRIPSI

Ketua : TUTIEK RETNOWATI S.H., M.Hum .....

Sekretaris : M. YUSRON MZ S.H., M.H. ....

Anggota : SOEMALI, S.H.,M.H. ....

# LEMBAR PENGUJI SKRIPSI

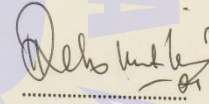
ERWIN LUKITO SETIAWAN

## SKRIPSI

PADA TANGGAL : 24 Februari 2021

### TIM PENGUJI SKRIPSI

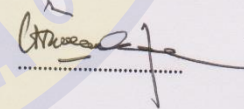
Ketua : TUTIEK RETNOWATI S.H., M.Hum



Sekretaris : M. YUSRON MZ S.H., M.H.



Anggota : SOEMALI, S.H., M.H.



## FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arif Rahman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

No. Dokumen : FM.FH.06.01  
Tgl. Terbit : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

**FAKULTAS HUKUM**  
**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**  
*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

### FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI\*

Nama Mahasiswa : Erwin Lukito Setiawan

No. Induk Mahasiswa : 02117034

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2017

Dengan ini mengajukan judul penelitian hukum (Skripsi) pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan alternatif judul sebagai berikut:

1. Penyertaan dan Tanggung Jawab Pidana dalam Tindak Pidana Perpajakan
2. Kewenangan Pengadilan Tata Usaha Negara dalam Penyelesaian Sengketa Perpajakan

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing:


M Yuzron MZ, SH, MH

Mengetahui,

Surabaya, 7 Oktober 2020

Calon Dosen Pembimbing

Mahasiswa

  
( M Yuzron MZ, SH, MH)

  
(Erwin Lukito Setiawan)

Kepala Departemen Pidana

  
(Endah Lestari, SH, MH)



## FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : [www.narotama.ac.id](http://www.narotama.ac.id)

No. Dokumen : FM.FH.06.01  
Tgl. Terbit : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

### FAKULTAS HUKUM PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

Menyetujui,  
Ketua Program Studi

Bambang Arwanto, S.H., M.H.

- Pengajuan Judul Skripsi harus melampirkan persyaratan sebagai berikut:
  1. Fotocopy Kartu Tanda Mahasiswa
  2. Fotocopy Kuitansi Pembayaran SPP s/d bulan pengajuan dan uang Skripsi
  3. Telah KRS Skripsi
  4. Telah menempuh Minimal 124 SKS dibuktikan dengan Transkrip Nilai
  5. Telah lulus mata kuliah Agama, Pendidikan Karakter, TIK, Kewirausahaan, B.Ingggris, B.Indonesia, Pancasila, Kewarganegaraan, KKN, Magang, dan Peradilan Semu
  6. Fotocopy Sertifikat Seminar Hukum Min.7 buah
  7. Telah lulus mata kuliah Metode Penelitian Hukum
  8. Menunjukkan KRS Yang Telah Ditanda Tangan Oleh Dosen Pembimbing Dan Kaprodi Sejak Semester 1 Sampai Semester Pengajuan Skripsi
  9. Menunjukkan Bukti Telah Mengunggah 2 (dua) Proposal PKM dan/ atau telah publikasi artikel ilmiah hukum di jurnal hukum yang ber ISSN

PRO PATRIA

SURABAYA

## SURAT TUGAS BIMBINGAN SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
FAKULTAS HUKUM



Program Studi Ilmu Hukum (S1/ Akreditasi B)  
Program Studi Ilmu Hukum (S2/ Akreditasi B)  
Program Studi Kenotariatan (S2/ Akreditasi B)

Jl. Arief Rachman Hakim Nomor 51, Surabaya - 60117  
Telepon: 031 - 5946404, 5995578 Fax: 031 - 5931213  
Website: fh.narotama.ac.id Email: dekan.fh.@narotama.ac.id

### SURAT TUGAS

No.799/SPT/NR-FH/03/X/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan ini menugaskan kepada:

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Skripsi
M. YUSRON MZ, S.H., M.H.	02117034	Erwin Lukito Setiawan	Penyertaan Dan Tanggung Jawab Pidana Dalam Tindak Pidana Perpajakan.

PRO PATRIA

Untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul yang telah ditentukan.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 10 Oktober 2020

Dekan,



Rusdianto Sesung, S.H., M.H.

## KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arif Rachsan Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**  
*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

---

### KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : ERWIN LUKITO SETIAWAN  
No. Induk : 02117034  
Alamat : Penjaringan Palem Indah V/623, Surabaya  
Telp/HP : 083830095993  
Pembimbing : M. YUSRON MZ, S.H., M.H.  
Judul Skripsi : PENYERTAAN DAN TANGGUNG JAWAB PIDANA DALAM TINDAK  
PIDANA PERPAJAKAN.  
Tgl Dimulai : 17 OKTOBER 2020

Pembimbing : Surabaya, 17 Oktober 2020  
Mahasiswa

M. YUSRON MZ, S.H., M.H.

ERWIN LUKITO SETIAWAN

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

  
Bambang Arwanto, S.H., M.H.

## KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
J. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM**  
**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**  
*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1.	PENGAJUAN PROPOSAL BAB 1	13 – 10 - 2020	
2.	REVISI JUDUL	15 – 10 - 2020	
3.	REVISI LATAR BELAKANG	17 – 10 - 2020	
4.	REVISI RUMUSAN MASALAH	19 – 10 - 2020	
5.	REVISI METODE PENELITIAN	23 – 10 - 2020	
6.	REVISI TINJAUAN PUSTAKA	24 – 10 - 2020	
7.	PERSETUJUAN DAFTAR PROPOSAL	26 – 10 - 2020	

**Syarat :**

1. Pengajuan ujian proposal Skripsi setelah bimbingan minimal 6 kali
2. Diperbolehkan ujian proposal skripsi setelah 2 bulan, terhitung setelah surat tugas bimbingan dikeluarkan

## SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI PROPOSAL

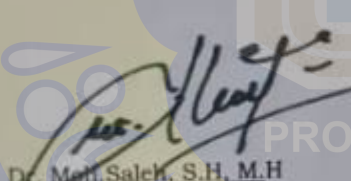
### SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIAT


Yang bertanda tangan di bawah ini Dekan beserta Dewan Skripsi , Tesis Magister Ilmu Hukum dan Magister Kenotariatan menerangkan bahwa :

1. Nama Mahasiswa : Erwin Lukito Setiawan
2. NIM : 02117034
3. Judul Skripsi /Tesis : Penyertaan Dan Tanggung Jawab Pidana Dalam Tindak Pidana Perpajakan.

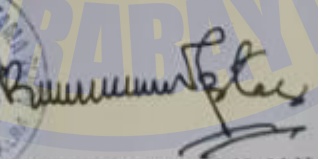
Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiat** pada tanggal 27 Oktober 2020  
Dan mahasiswa tersebut bisa melanjutkan ujian Proposal.

Mengetahui:

  
Dr. Muli Salch, S.H, M.H  
Ketua dewan Skripsi dan Tesis

  
Tahegga Primananda A, S.H, M.H  
Sekretaris Dewan Skripsi Tesis



  
Dr. Rusdianto Sesung, S.H, M.H  
Dekan.

## FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
J. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM**  
**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**  
*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

### FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI\*

Nama Mahasiswa : Erwin Lukito Setiawan

No. Induk Mahasiswa : 02117034


Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2017

Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN PROPOSAL SKRIPSI pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

**PENYERTAAN DAN TANGGUNG JAWAB PIDANA DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN**


Mengetahui,  
Dosen Pembimbing

Surabaya, 26 Oktober 2020  
Mahasiswa

  
(M Yuzron MZ, SH, MH)

  
( Erwin Lukito Setiawan )

Menyetujui,  
Ketua Program Studi

  
Bambang Arwanto, S.H., M.H.

\* Pengajuan Ujian Proposal Skripsi harus menyertakan:

1. Proposal Skripsi 3 rangkap jilid warna merah
2. Fotokopi Surat Tugas
3. Fotokopi Kartu Bimbingan Proposal Skripsi
4. Fotokopi kwitansi pembayaran Skripsi
5. Membawa Kartu Kehadiran Proposal Skripsi pada saat Ujian Proposal Skripsi

## KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

### KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : ERWIN LUKITO SETIAWAN

No. Induk : 02117034

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
1	ERWIN LUKITO S	PENYERTAAN DAN TANGGUNG JAWAB DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN	21 NOVEMBER 2020	

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Surabaya, 21 NOVEMBER 2021  
Mahasiswa

Bambang Arwanto, S.H., M.H.

ERWIN LUKITO SETIAWAN

## BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FH.06.02  
Tgl Berlaku : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

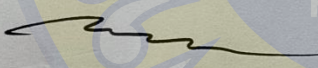
FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM  
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578


### KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Erwin Lukito Setiawan  
No. Induk : 02117034  
Alamat : Penjaringan Palem Indah V/623  
Telp/HP : 083830095993  
Pembimbing : M. YUSRON MZ, S.H., M.H  
Judul Skripsi : AJARAN PENYERTAAN DALAM TINDAK PIDANA  
PERPAJAKAN DALAM PUTUSAN NO.573/PID.B/2020/PN.SBY  
Tgl Dimulai : 1 Desember 2020

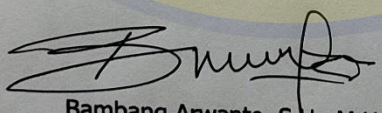
Pembimbing

Surabaya, Februari 2021  
Mahasiswa

  
M. YUSRON MZ, S.H., M.H

  
Erwin Lukito Setiawan

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

  
Bambang Arwanto, S.H., M.H.



## BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FH.06.02  
Tgl Berlaku : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

**FAKULTAS HUKUM**  
**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**  
*Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578*

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1	Revisi latar belakang masalah	1/12/2020	
2	Tindak pidana	4/12/2020	
3	Tindak pidana di bidang perpajakan	8/12/2020	
4	Tindak pidana di bidang perpajakan	10/12/2020	
5	Amar pertimbangan putusan pengadilan yang diteliti	11/12/2020	
6	Amar pertimbangan putusan pengadilan yang diteliti	14/12/2020	
7	Jembatan penghubung antara KUHP dan UU KUP	18/12/2020	
8	Kualifikasi penyertaan	4/1/2021	
9	Perbedaan bentuk penyertaan	8/1/2021	
10	Ajaran penyertaan dari sisi UU KUP	11/1/2021	
11	Ajaran penyertaan dari KUHP	15/1/2021	
12	Praktek penerapan penyertaan	25/1/2021	
13	Dakwaan JPU	29/1/2021	
14	Kesimpulan dan saran	6/2/2021	

**Syarat :**

1. Pengajuan ujian Skripsi setelah bimbingan minimal 14 kali
2. Diperbolehkan ujian skripsi setelah 2 bulan, terhitung setelah ujian proposal skripsi

## SURAT KETERANGAN LULUS PLAGIASI NASKAH SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*

FAKULTAS HUKUM



Program Studi Ilmu Hukum (S1/ Akreditasi B)  
Program Studi Ilmu Hukum (S2/ Akreditasi B)  
Program Studi Kenotariatan (S2/ Akreditasi B)

Jl. Arief Rachman Hakim Nomor 51, Surabaya - 60117  
Telepon: 031 - 5946404, 5995578 Fax: 031 - 5931213  
Website: fh.narotama.ac.id Email: dekan.fh.@narotama.ac.id

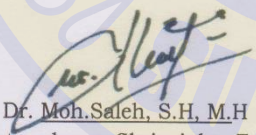
### SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI NASKAH SKRIPSI / TESIS

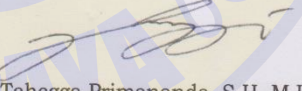
Yang bertanda tangan di bawah ini Dekan beserta Dewan Skripsi /Tesis Magister Ilmu Hukum dan Magister Kenotariatan menerangkan bahwa :

1. Nama Mahasiswa :Erwin Lukito Setiawan
2. NIM :02117034
3. Judul Skripsi /Tesis :Penyertaan Dan Tanggung Jawab Pidana Dalam Tindak Pidana Perpajakan.


Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 11 Februari 2021

PRO PATRIA  
Mengetahui:

  
Dr. Moh. Saleh, S.H, M.H  
Ketua dewan Skripsi dan Tesis

  
Tahegga Pramananda, S.H, M.H  
Sekretaris Dewan Skripsi Tesis



  
Dr. Rusdianto Sesung, S.H, M.H.  
Dekan.

## FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS *Narotama*  
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM  
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM  
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

### FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : ERWIN LUKITO SETIAWAN

No. Induk Mahasiswa : 02117034

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2017

Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN SKRIPSI pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

AJARAN PENYERTAAN DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DALAM PUTUSAN NO.573/PID.B/2020/PN.SBY

Mengetahui  
Pembimbing,

Surabaya, Februari 2021  
Mahasiswa

M. YUSRON MZ., S.H., M.H

Erwin Lukito Setiawan

Menyetujui Untuk Diuji  
Ka. Prodi

Bambang Arwanto, S.H., M.H.

Pengajuan Ujian Skripsi diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal Ujian Proposal Skripsi, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Fotokopi Pengajuan Judul
2. Fotokopi Surat Tugas
3. Fotokopi Kartu Bimbingan Proposal Skripsi (minimal 6 kali pembimbingan)
4. Fotokopi Pengajuan Ujian Proposal Skripsi
5. Fotokopi Kartu Kehadiran Ujian Proposal Skripsi
6. Fotokopi Kartu Bimbingan Skripsi (minimal 14 kali pembimbingan)
7. Sertifikat TOEFL NLC dengan skor minimal 450
8. Fotokopi Sertifikat
9. Skripsi 3 rangkap cover warna merah

# PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI



## FAKULTAS HUKUM

No. Dokumen : FM.FH.06.01  
Tgl. Terbit : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

No. Dokumen : FM.FH.06.09  
Tgl. Terbit : 1 Oktober 2018  
Revisi : 00

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM  
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

### PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

NAMA : IVAN LUKITO SETIAWAN  
NIM : 02117025  
Tanggal Penilaian : 24 FEBRUARI 2021  
Judul Skripsi : KEABSAHAN IKATAN JUAL BELI YANG DIDASARI AKTA KUASA  
MENJUAL HARTA BERSAMA YANG DITANDATANGANI TIDAK  
DIHADAPAN NOTARIS DAN DILUAR WILAYAH INDONESIA  
(STUDI KASUS PUTUSAN NOMOR 69/PDT.G/2019/PN.SDA JUNCTO  
PUTUSAN NOMOR 131/PDT/2020/PT.SBY)  
Pembimbing : M. YUSRON MZ S.H., M.H.

#### PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	TUTIEK RETNOWATI S.H., M.Hum	
SEKRETARIS	M. YUSRON MZ S.H., M.H.	
ANGGOTA	SOEMALI, S.H., M.H.	

Surabaya,  
Pembimbing,

M. YUSRON MZ S.H., M.H.

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Bersama ini saya menyatakan bahwa Skripsi ini bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya/pendapat yang pernah ditulis oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam masalah naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila ditemukan, maka saya bersedia menerima akibat berupa sanksi akademis dan sanksi lain yang diberikan oleh pihak yang berwenang dan pihak Universitas, sesuai dengan ketentuan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Surabaya, 03 Maret 2021

PRO PATRIA Yang membuat pernyataan,



ERWIN LUKITO SETIAWAN  
NIM : 02117025

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena telah memampukan penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Ajaran Penyertaan Dalam Tindak Pidana Perpajakan Dalam Putusan No.573/Pid.B/2020/Pn.Sby” sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Ilmu Hukum di Fakultas Hukum Universitas Narotama.

Kemudian penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada keluarga penulis yang telah mendukung, mendorong, dan memberi semangat penulis untuk dapat menyelesaikan dan menuntaskan penulisan skripsi ini. Selain itu, penyusunan skripsi ini juga mendapat bimbingan, masukan, kerjasama, dukungan dari beberapa pihak sehingga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bambang Arwanto, SH, MH sebagai Kepala Prodi Sarjana Hukum Universitas Narotama
2. Dr Rusdianto Sesung, SH MH sebagai Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama
3. M. Yusron MZ, SH, MH sebagai dosen pembimbing terkait dengan penulisan dan penyusunan skripsi ini
4. Segenap pegawai tata usaha Fakultas Hukum Universitas Narotama
5. Pihak lainnya yang secara langsung dan tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam skripsi ini penulis mohon agar dapat diberikan masukan atau nasehat kepada penulis agar skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Februari 2021

Erwin Lukito Setiawan



## ABSTRAK

Tindak pidana dalam bidang perpajakan diatur secara khusus dalam Bab VIII Undang-Undang No 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang No 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja (UU KUP). Secara khusus, ditinjau dari aspek material ketentuan yang mengatur mengenai tindak pidana perpajakan yang dilakukan oleh Wajib Pajak atau pihak lainnya yang secara bersama-sama melakukan tindak pidana perpajakan adalah dalam Pasal 38, 39, 39A, dan Pasal 43 UU KUP. Ketentuan dalam UU KUP yang mengatur mengenai perluasan pihak-pihak selain Wajib Pajak yang juga dapat dipidana akibat melakukan tindak pidana perpajakan merupakan penerapan ajaran penyertaan sebagaimana dijumpai dalam KUHP yaitu secara khusus Pasal 55, 56, 57 KUHP. Secara umum, pembagian bentuk-bentuk penyertaan dalam UU KUP sama dengan pembagian bentuk-bentuk penyertaan yang diatur dalam KUHP yaitu adanya pihak yang melakukan (*pleger*), pihak yang menyuruh melakukan (*doen pleger*), pihak yang turut serta melakukan (*medepleger*), pihak yang menganjurkan (*uitlokker*), dan pihak yang membantu (*medeplichtige*). Namun demikian, UU KUP tidak membahas lebih lanjut mengenai kualifikasi serta pertanggungjawaban pidana atas masing-masing bentuk penyertaan tersebut. UU KUP hanya secara umum mengatur bahwa ketentuan pidana dalam Pasal 39 dan Pasal 39A berlaku juga bagi pihak-pihak lainnya yang melakukan tindak pidana perpajakan secara bersama-sama. Oleh karena itu, berdasarkan ketentuan Pasal 103 KUHP maka ketentuan-ketentuan penyertaan yang diatur dalam KUHP diberlakukan dalam tindak pidana perpajakan sepanjang tidak ditentukan lain atau diatur secara khusus oleh UU KUP. Dengan demikian, penentuan kualifikasi terdakwa sebagai kelompok para pembuat (*mededader*) atau kelompok pembuat pembantu (*medeplichtige*) menjadi krusial karena pertanggungjawaban pidana yang dibebankan kepada kedua kelompok tersebut juga berbeda.

Kata kunci: tindak pidana perpajakan, ajaran penyertaan, pertanggungjawaban pidana penyertaan pajak



## **ABSTRACT**

*Criminal acts in the field of taxation are specifically regulated in Chapter VIII of Law No. 6 of 1983 concerning General Provisions and Tax Procedures as last amended by Law No. 11 of 2020 concerning Job Creation (UU KUP). Specific from material aspects, the provisions governing tax crimes committed by taxpayers or other parties who jointly commit taxation crimes are in Articles 38, 39, 39A, and Article 43 of the KUP Law. The provisions in the KUP Law governing the expansion of parties other than taxpayers who can also be convicted of committing a tax crime are the application of the inclusion concept as found in the Criminal Code, specifically Articles 55, 56, 57 of the Criminal Code. In general, the classification of inclusion concept in the KUP Law is similar to the one regulated in the Criminal Code, namely the party who pleaded (pleger), the party ordered to do the criminal act (doen pleger), the party participated in the criminal act (medepleger), the party advised to do the criminal act (uitlokker), and those who provide assistance for the criminal act (medeplichtige). However, the KUP Law does not discuss further the qualifications and criminal liability for each of these classification of inclusion concep. The KUP Law only generally regulates that the criminal provisions in Article 39 and Article 39A also apply to other parties who commit taxation crimes together. Therefore, based on the provisions of Article 103 of the Criminal Code, the concept of inclusion stipulated in the Criminal Code are applied in taxation crimes if they are not stipulated otherwise or are specifically regulated by the KUP Law. Thus, the determination of the qualifications of the defendant as a group of makers (mededader) or group of supporters (medeplichtige) is crucial because the criminal responsibility imposed on the two groups is also different.*

*Keywords: tax crime, concept of inclusion, tax inclusion criminal liability*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN DISETUJUI.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DIREVISI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	vi
LEMBAR PENGUJI SKRIPSI.....	vii
FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI.....	viii
SURAT TUGAS BIMBINGAN SKRIPSI.....	x
KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI.....	xi
SURAT KETERANGAN LULUS UJI PLAGIASI PROPOSAL.....	xiii
FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI.....	xiv
KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI.....	xv
BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI.....	xvi
SURAT KETERANGAN LULUS PLAGIASI NASKAH SKRIPSI.....	xviii
FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI.....	xix
PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI.....	xx
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	xxi
KATA PENGANTAR.....	xxii
ABSTRAK.....	xxiv
ABSTRACT.....	xxv
DAFTAR ISI.....	xxvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1

1.2.	Rumusan Masalah.....	8
1.3.	Tujuan Penelitian .....	9
1.4.	Manfaat Penelitian .....	9
1.5.	Tinjauan Pustaka.....	10
1.	Filsafat Prinsip Keadilan .....	10
2.	Hakekat Hukum Pajak.....	16
3.	Prinsip Hukum Pidana.....	18
4.	Politik Hukum Pidana di Bidang Perpajakan .....	23
1.6.	Orisinalitas .....	28
1.7.	Metode Penelitian .....	29
1.	Tipe Penelitian.....	29
2.	Pendekatan ( <i>Approach</i> ) .....	29
3.	Sumber Bahan Hukum ( <i>Legal Sources</i> ).....	29
1.8	Sistematika Penelitian.....	30
<b>BAB II AJARAN PENYERTAAN DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN</b>		
.....		32
2.1.	Tindak Pidana .....	32
2.2.	Tindak Pidana di Bidang Perpajakan.....	40
2.3.	Tindak Pidana di Bidang Perpajakan yang dilakukan oleh Wajib Pajak karena Kealpaan sebagaimana diatur dalam Pasal 38 UU KUP .....	41
2.4.	Tindak Pidana di Bidang Perpajakan yang dilakukan oleh Wajib Pajak karena Kesengajaan sebagaimana diatur dalam Pasal 39 ayat (1) UU KUP.....	57
2.5.	Tindak Pidana di Bidang Perpajakan yang dilakukan oleh Wajib Pajak karena Kesengajaan sebagaimana diatur dalam Pasal 39A UU KUP .....	61
2.6.	Tindak Pidana Penyertaan di Bidang Perpajakan sebagaimana diatur dalam Pasal 43 ayat (1) UU KUP.....	63
2.7.	Sistem Pembebanan Tanggung Jawab pada Penyertaan.....	83

BAB III PENERAPAN AJARAN PENYERTAAN TINDAK PIDANA DI BIDANG PERPAJAKAN DALAM PUTUSAN NOMOR No.573/Pid.B/2020/PN.SBY.....	86
3.1. Posisi Kasus .....	86
3.2. Dakwaan dan Tuntutan Jaksa Penuntut Umum .....	89
3.3. <i>Ratio Decidendi</i> dan Amar Putusan Hakim .....	90
3.4. Analisis Penulis.....	93
BAB IV PENUTUP .....	112
4.1. Kesimpulan .....	112
4.2. Saran .....	114
DAFTAR PUSTAKA	

