

**PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK PIDANA
PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN *RESTORATIVE JUSTICE***



Disusun oleh:

ROMI HENDRA

NIM: 02123094

PRO PATRIA

**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK PIDANA
PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN *RESTORATIVE JUSTICE***

**Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Hukum
Program Studi Ilmu Hukum
Fakultas Hukum
Universitas Narotama Surabaya**



**PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI INI TELAH DISETUJUI

PADA TANGGAL 2 JULI 2025

UNTUK DISIDANGKAN

PADA TANGGAL 18 JULI 2025

Oleh Dosen Pembimbing :

Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H

PRO PATRIA

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



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

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

DENGAN INI MENYATAKAN BAHWA SKRIPSI DENGAN JUDUL :

**PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK PIDANA PERPAJAKAN
MELALUI PENERAPAN *RESTORATIVE JUSTICE***

LAYAK UNTUK DILAKUKAN SIDANG UJIAN SKRIPSI

SURABAYA, 15 JULI 2025

DOSEN PEMBIMBING,

Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.

NIDN: 711118001

PRO PATRIA

MENGETAHUI,
KETUA PROGRAM STUDI HUKUM

BAMBANG ARWANTO, S.H., M.H.

NIDN: 0705019004

HALAMAN PERSETUJUAN

SURABAYA, 15 JULI 2025

DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.
NIDN: 711118001

MENGETAHUI,
KETUA PROGRAM STUDI HUKUM



BAMBANG ARWANTO, S.H., M.H.
NIDN: 0705019004

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah di revisi

Pada tanggal, 15 JULI 2025

DOSEN PEMBIMBING,

Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.

NIDN: 711118001

PRO PATRIA

MENGETAHUI,
KETUA PROGRAM STUDI HUKUM



BAMBANG ARWANTO, S.H., M.H.

NIDN: 0705019004

HALAMAN PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan Sidang Dewan 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 2025

DEWAN PENGUJI :

Dr. TAHEGGA PRIMANANDA ALFATH, :
S.H., M.H.

Ketua

Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H. :

Sekretaris

BAMBANG ARWANTO, S.H., M.H

Anggota



SKRIPSI

PADA TANGGAL : 31 JULI 2025

TIM PENGUJI SKRIPSI

Ketua : Dr. Tahegga Primananda Alfath, S.H., M.H.

Sekretaris : Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.

Anggota : Bambang Arwanto, S.H., M.H.



.....
.....
.....



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 JUDUL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Romi Hendra
No. Induk Mahasiswa : 02123094
Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /2023

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

1. Kebijakan Hukum Pidana Perpajakan Melalui Penerapan Restorative Justice

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing:

DR. Moh. Saleh S.H, M.H.

Mengetahui,

Calon Dosen Pembimbing

(DR. Moh. Saleh S.H, M.H)

Surabaya, 12 Maret 2025

Mahasiswa

(Romi Hendra)

Kepala Departemen Hukum Pidana

(Evi Retno Wulan, S.H MHum)

Menyetujui,
Ketua Program Studi

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



UNIVERSITAS

Narotama

FAKULTAS HUKUM



Registration Number: 36014129

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.281/NR.FH/03/III/2025

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

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Skripsi
Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.	02123094	ROMI HENDRA	Kebijakan Hukum Pidana Perpajakan Melalui Penerapan Restorative Justice

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

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.



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



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 BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Romi Hendra
No. Induk : 02123094
Alamat : Jl. Manukan Tama, Blok A-2/38, Manukan Kulon, Tandes
Telp/HP : 08123507542
Pembimbing : Dr. MOH. SALEH, S.H., M.H.
Judul Skripsi : Kebijakan Hukum Pidana Perpajakan Melalui Penerapan
Restorative Justice
Tgl Dimulai :

Pembimbing,

Surabaya, 27 Maret 2025

Mahasiswa,


Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H.


Romi Hendra

Mengetahui,
Ketua Program Studi


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

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

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

[illegible]

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

1. ~~Switzerland~~



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 PROPOSAL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : Romi Hendra

No. Induk Mahasiswa : 02123094

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /

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

KEBIJAKAN HUKUM PIDANA PERPAJAKAN
MELALUI PENERAPAN RESTORATIVE JUSTICE

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

(Dr. Moh. Salek, S.H., M.H.)

Surabaya, 27 Maret 2025
Mahasiswa

Romi Hendra

Menyetujui,
Ketua Program Studi

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

* Pengajuan Ujian Proposal Skripsi harus menyertakan:

1. Proposal Skripsi 3 rangkap
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



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

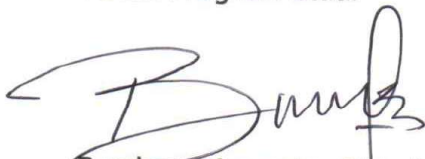
KARTU KEHADIRAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Romi Hendra

No. Induk : 02123094

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
	ROMI HENDRA	KEDIDJAHAN HUKUM PIDANA PERKAWAN MELALAI PENERAPAN RESTORATIVE JUSTICE	27/3/25	
				

Mengetahui,
Ketua Program Studi


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

Surabaya, 27 Maret 2025
Mahasiswa


Romi Hendra



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

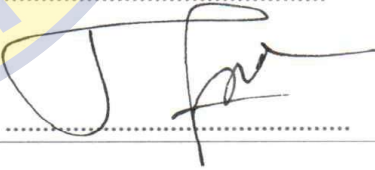
**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

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

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN PROPOSAL SKRIPSI

NAMA : ROMI HENDRA
N I M : 02123094
Tanggal Penilaian : 16 Mei 2025
Judul Tesis : PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK
PIDANA PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN
RESTORATIVE JUSTICE
Pembimbing : Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. MOH. SALEH S.H., M.H. PRO PATRIA	
ANGGOTA	Dr. TANUDJAJA S.H., C.N., M.H., M.Kn	
ANGGOTA	Dr. SUWARDI S.H., M.Hum.	

Surabaya, 19 Mei 2025
Pembimbing


Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.



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 : Romi Hendra

No. Induk : 02123094

Alamat : Jl. Manukan Tama A2 No. 38, Tandes - Surabaya

Telp/HP : 08123507542

Pembimbing : DR. Moh. Saleh SH MH

Judul Skripsi : PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK
PIDANA PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN
RESTORATIVE JUSTICE

Tgl Dimulai : 27 Maret 2025

Pembimbing

Surabaya, 4 Juli 2025
Mahasiswa

DR. Moh Saleh SH MH

Romi Hendra

Mengetahui,
Ketua Program Studi


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



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 Hakikm 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

NO	MATERI	TGL	PARAF PEMB.
1	JUDUL SKRIPSI		
2	LATAR BELAKANG MASALAH		
3	RUMUSAN MASALAH (1)		
4	RUMUSAN MASALAH (2)		
5	TUJUAN & MANFAAT (1)		
6	TUJUAN & MANFAAT (2)		
7	SISTEMATIKA PENYUSUNAN (1)		
8	SISTEMATIKA PENYUSUNAN (2)		
9	METODOLOGI PENELITIAN (1)		
10	METODOLOGI PENELITIAN (2)		
11	TINGKUN PUSTAKA (1)		
12	TINGKUN PUSTAKA (2)		
13	PEMBAHASAN (1)		
14	PEMBAHASAN (2)		
15	PEMBAHASAN (3)		
16	KESIMPULAN		

Syarat :

1. Pengajuan ujian Skripsi setelah bimbingan minimal 14 kali
2. Diperbolehkan ujian skripsi setelah 2 bulan, terhitung setelah ujian proposal 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 :Romi Hendra
 2. NIM :02123094
- Judul Skripsi /Tesis :KEBIJAKAN HUKUM PIDANA PERPAJAKAN
MELALUI PENERAPAN RESTORATIVE JUSTICE

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 16 Juli 2025

Mengetahui


Dr Miftakhul Huda, S.H, M.H
Ketua dewan Skripsi dan Tesis


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

Dekan,



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



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

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arief Rachman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : ROMI HENDRA

No. Induk Mahasiswa : 02123094

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2023

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

**PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK PIDANA PERPAJAKAN
MELALUI PENERAPAN *RESTORATIVE JUSTICE***

Mengetahui
Pembimbing,

Surabaya, 4 Juli, 2025
Mahasiswa


DR. Moh Saleh, SH MH

PRO PATRIA


Romi Hendra

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi


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



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

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

NAMA : ROMI HENDRA
NIM : 02123094
Tanggal Penilaian : 31 Juli 2025
Judul Tesis : PENGHENTIAN PENYIDIKAN DALAM PERKARA TINDAK
PIDANA PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN
RESTORATIVE JUSTICE
Pembimbing : Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. TAHEGGA PRIMANANDA ALFATH S.H., M.H PRO PATRIA	
ANGGOTA	Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.	
ANGGOTA	BAMBANG ARWANTO S.H., M.H	

Surabaya, 1 Agustus 2025

Pembimbing:

Dr. MOH. SALEH S.H., M.H.

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 perundangan-undangan yang berlaku.

Surabaya, 4 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Romi Hendra
NIM : 02123094

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Karunia beserta Rahmat-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Kebijakan Hukum Pidana Perpajakan melalui Penerapan *Restorative Justice*”. Penelitian ini merupakan salah satu syarat yang harus saya penuhi sebagai Mahasiswa Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya dalam Tugas Akhir. Penelitian ini disusun atas Kerjasama dan berkat bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada:

Secara khusus saya mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuandan dukungannya bagi saya:

Bapak Bambang Arwanto, S.H., M.H. sebagai Ketua Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya.

Bapak Dr. Moh. Saleh, S.H., M.H. yang bertindak sebagai dosen pembimbing skripsi.

Para Dosen Penguji dan juga Dosen Pengajar pada Program Studi Ilmu Hukum, yang telah banyak memberikan sumbangan pemikiran untuk kesempurnaan skripsi ini.

Jajaran Staff Akademik Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, yang telah banyak membantu selama menempuh Pendidikan pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya.

Akhir kata, saya berharap Tuhan berkenan membuka segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan Ilmu Hukum di Indonesia

Surabaya, 18 Juli 2025



Romi Hendra

ABSTRAK

Tujuan dan manfaat Penelitian dalam Penghentian Penyidikan dalam perkara Tindak Pidana Perpajakan melalui Penerapan *Restorative Justice* (Keadilan Restoratif) di Indonesia. Keadilan restoratif merupakan bentuk hukuman pidana yang berangkat dari prinsip ultimum remedium, yakni sebagai langkah terakhir mengutamakan sanksi administratif dibandingkan sanksi Pidana. Sehingga Korban disini adalah Negara yang dirugikan mendapatkan hak nya berupa pelunasan perpajakan dari Wajib Pajak. Karena itu, beberapa aspek kajian yang lebih diprioritaskan ialah pengidentifikasian tindak pidana perpajakan yang mampu diselesaikan tanpa digugat atau non-litigasi dan peran Direktorat Jenderal Pajak beserta Penyidik Negeri Sipil Pajak dalam hal pengusulan penghentian penyidikan sebelum diketahui perkara selanjutnya di pengadilan. Untuk menghasilkan tulisan ini, saya menggunakan metode yuridis normatif dengan pendekatan perundang-undangan dan konseptual. Berdasarkan hasil penelitian yang saya dapatkan, kita dapat memahami bahwa Penghentian Penyidikan Terhadap Wajib Pajak dilakukan ketika kerugian negara telah pulih semua dan perkara pokok belum diperkara dan tidak ditemui satu tindak pidana lain yang terkait seperti korupsi atau TPPU pun. Dengan mengedepankan penerapan *restorative justice* untuk percepatan penyelesaian perkara yang lebih efisien dan efektif serta langkah tegas pemerintah dalam meningkatkan pengawasan pajak dan penegakan hukum terhadap pelanggaran perpajakan. Dan diharapkan wajib pajak semakin patuh dalam melaporkan pajak secara benar, lengkap dan jelas. Sehingga kerugian negara segera dipulihkan.

ABSTRACT

This research is intended for analyzing the concepts and mechanisms of closing an investigation in a tax crime by using the *restorative justice* in Indonesia. It depends on the ultimum remedium principle, based on which criminal sanctions are used as last resort when administrative elements fail. The findings concentrate on the classes of tax criminality for which resolution without trial is available, and reflect on the part played by the DGT and the Civil Service Investigator in suggesting discontinuance of investigation in the run-up to prosecution. The study applies a normative juridical method using statutory and conceptual approach. The repercussions of such investigation can be ended if those losses are completely recovered the taxpayer is availing of a full remission of the home loan, the accused has not been brought before the court and the crime is not associated with other offences, eg., corruption or money laundering. The implementation of *restorative justice* in the tax criminal law contributes to efficient case resolution and resource optimization which are essential to recover state loss and to facilitate taxpayer's long-term compliance.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	xx
ABSTRAK.....	xxii
ABSTRACT.....	xxiii
DAFTAR ISI.....	xxiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Orisinilitas Penelitian.....	8
1.6 Tinjauan Pustaka.....	11
1.6.1 Pengertian tindak pidana.....	11
1.6.2 Tindak Pidana Perpajakan.....	17
1.6.3 <i>Restorative Justice</i>	25
1.7 Metode Penelitian.....	30
1.7.1 Tipe Penelitian.....	30
1.7.2 Pendekatan Penelitian.....	30
1.7.3 Sumber Bahan Hukum.....	31
1.8 Sistematika Penelitian.....	32
BAB II KRITERIA TINDAK PIDANA PERPAJAKAN YANG DAPAT DILAKUKAN PENGHENTIAN PENYIDIKAN MELALUI PENERAPAN <i>RESTORATIVE JUSTICE</i>	34
2.1 Kriteria Tindak Pidana Perpajakan yang dapat dilakukan Penghentian melalui <i>Restorative Justice</i>	34
2.2 Kewenangan Direktorat Jenderal Pajak dan Penyidik PNS Pajak.....	48
2.3 Perbandingan dengan Tindak Pidana Lain yang dapat Dilakukan Penghentian Penyidikan melalui <i>Restorative Justice</i>	50
2.4 Analisis Kasus dan Yurisprudensi.....	54

BAB III PROSEDUR PENGHENTIAN PENYIDIKAN ATAS PERKARA TINDAK PIDANA PERPAJAKAN MELALUI PENERAPAN <i>RESTORATIVE JUSTICE</i>	57
3.1. Tahapan dan Alur Prosedural Penyidikan dalam Perkara Perpajakan	57
3.2. Mekanisme Permintaan Penghentian Penyidikan oleh Menteri Keuangan	61
3.3. Evaluasi Kepatuhan dan Kerugian Negara Sebagai Syarat Materiil	64
3.4. Analisis Praktik dan Implementasi Prosedur di Lapangan	66
BAB IV PENUTUP	70
4.1. Kesimpulan	70
4.2. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
a. Buku	72
b. Artikel/Jurnal	77
c. Peraturan Perundang-Undangan	79
d. Situs	85

