

TESIS  
PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA



Nama Mahasiswa:  
JEHUDA ISIR  
NIM. 12124013

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS NAROTAMA  
SURABAYA  
2026

**Lembar Pengesahan**

**TESIS INI TELAH DISETUJUI  
PADA TANGGAL 13 FEBRUARI 2026**

**Oleh Dosen Pembimbing :**



**Mengetahui,  
Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum  
Universitas Narotama**



## LEMBAR PENGESAHAN

Tesis ini telah Direvisi  
Pada tanggal 13 FEBRUARI 2026

Oleh Dosen Pembimbing :





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

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

**FORM PENGAJUAN JUDUL TESIS\***

Nama Mahasiswa : Jehuda Isir

No. Induk Mahasiswa : 12124013

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /

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

1. PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

Untuk disetujui sebagai Judul Tesis dengan Pembimbing:

1. Dr. Moh Saleh, SH., M.H.

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

Menyetujui,  
 Ketua Program Studi

Surabaya, ..... 20....  
 Mahasiswa

  
Dr. MIFTAKHUL HUDA, S.H., M.H

  
Jehuda isir

\* Pengajuan Judul Tesis harus melampirkan persyaratan sebagai berikut:

1. Fotocopy Kartu Tanda Mahasiswa
2. Fotocopy Kuitansi Pembayaran SPP s/d bulan pengajuan dan uang Tesis
3. Kartu Hasil Studi (KHS) Semester 2 (IPK Minimal 3,00)
4. F/C Sertifikat Seminar MH



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

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

---

**FORM KESEDIAAN MEMBIMBING TESIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

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

Jabatan Fungsional :

Dengan ini menyatakan kesediaan untuk membimbing:

Nama Mahasiswa : JEHUDA ISIR

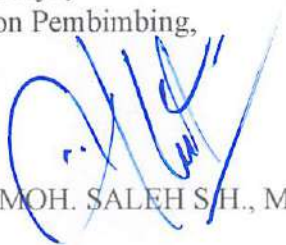
No. Induk Mahasiswa : 12124013

Judul :

PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

PRO PATRIA

Surabaya,  
Calon Pembimbing,

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

\*) Pengajuan calon pembimbing dilakukan dengan terlebih dahulu melakukan konsultasi dengan Kaprodi mengenai nama calon pembimbing.



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

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

**FORM PERSETUJUAN DEWAN TESIS\***

Berdasarkan pengajuan judul dan calon dosen pembimbing yang diajukan oleh mahasiswa serta setelah melalui proses verifikasi/pemeriksaan terhadap:

1. Persyaratan penulisan tesis;
2. Kualifikasi calon pembimbing dan kuota maksimal pembimbingan;
3. Kesesuaian judul tesis dengan Rencana Induk Penelitian Fakultas dan Prodi; dan
4. Originalitas judul tesis;

Maka Dewan Tesis menyetujui/tidak menyetujui \*) judul dan calon pembimbing tesis sebagai berikut:

- I. Nama Mahasiswa : JEHUDA ISIR  
Nomor Induk Mahasiswa : 12124013  
Program Studi : Magister Ilmu Hukum
- II. Judul Tesis: \_\_\_\_\_  
PRO PATRIA  
PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA
- III. Nama Pembimbing Dr. MOH. SALEH S.H., M.H

Disetujui oleh Dewan Tesis,  
Di Surabaya Pada Tanggal

Ketua

Dr. MIFTAKHUL HUDA, S.H., M.H.

Sekretaris

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

\* coret yang tidak perlu



UNIVERSITAS

Narotama

FAKULTAS HUKUM



Registration Number: 36Q14129

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 PENUGASAN**  
 No.683/NR.FH/03/IX/2025

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

| Pembimbing                | NIM/Prodi                      | Nama Mahasiswa | Judul Tesis                                                                                                 |
|---------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dr. Moh.Saleh, S.H., M.H. | 12124013/<br>Magister<br>Hukum | JEHUDA ISIR    | PENERAPAN PRINSIP<br>ULTIMUM REMEDIUM<br>TERHADAP TIDAK<br>PIDANA ADMINITRASI<br>PERPAJAKAN DI<br>INDONESIA |

Pembimbing yang namanya tercantum diatas, ditugaskan untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan tesis dengan judul yang dimaksud.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

Susana, 7 September 2025  
 Dekan



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



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

**FAKULTAS HUKUM**

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

**KARTU BIMBINGAN PROPOSAL TESIS**

Nama Mahasiswa : Jehuda Isir

No. Induk : 12124013

Alamat : Jl. F Kalasuat, Sorong

Telp/HP : +62 813-4402-1133

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

TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI  
INDONESIA.

Tgl Dimulai : 20 September 2025

Surabaya, 20 September 2025  
Mahasiswa

Pembimbing

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

Jehuda Isir

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Dr. MIFTAKHUL HUDA, S.H., M.H



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

## FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM

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

| NO       | MATERI                                                   | TGL                      | PARAF PEMB. |
|----------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
| <u>1</u> | <u>Diskusi Judul</u>                                     | <u>23 September 2025</u> |             |
| <u>2</u> | <u>Mengumpulkan proposal tesis bimbingan ke 1</u>        | <u>9 Oktober 2025</u>    |             |
| <u>3</u> | <u>Revisi rumusan masalah</u>                            | <u>14 Oktober 2025</u>   |             |
| <u>4</u> | <u>Mengumpulkan revisi dan bimbingan ke 2</u>            | <u>15 Oktober 2025</u>   |             |
| <u>5</u> | <u>Revisi Penulisan dan beberapa kesalahan penulisan</u> | <u>22 Oktober 2025</u>   |             |
| <u>6</u> | <u>Mengumpulkan hasil revisi bimbingan ke 3</u>          | <u>3 November 2025</u>   |             |
| <u>7</u> | <u>Revisi salah ketik dan finally Acc</u>                | <u>4 November 2025</u>   |             |

Syarat :

1. Penelitian harus selesai dan sudah dibimbing minimal 5 kali



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

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

---

**FORM PENGAJUAN UJIAN PROPOSAL\***

Nama Mahasiswa : JEHUDA ISIR

No. Induk Mahasiswa : 12124013

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /

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

PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

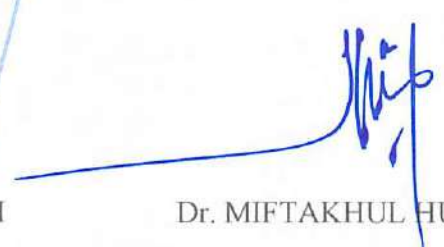
---

---

Menyetujui Untuk Diuji  
2025  
Pembimbing,

Surabaya, 24 JUNI 2025, 5 NOVEMBER  
Kaprodi,

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

  
Dr. MIFTAKHUL HUDA S.H., M.H.

\* Pengajuan ujian proposal tesis diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal dikeluarkannya surat Penugasan Pembimbingan, dengan ketentuan harus menyertakan:

1. Fotocopy Surat Penugasan Pembimbingan
2. Proposal Tesis 3 rangkap (Sampul warna merah )
3. Copy kwitansi pembayaran Tesis



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

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

**KARTU KEHADIRAN MENGIKUTI PROPOSAL TESIS**

Nama Mahasiswa : JEHUDA ISIR

No. Induk : 12124013

| NO | NAMA PENYAJI | JUDUL PENELITIAN | TGL | PARAF PEMBIMBING |
|----|--------------|------------------|-----|------------------|
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |
|    |              |                  |     |                  |

Mengetahui,  
 Ketua Program Studi

Dr. MIFTAKHUL HUDA S.H., M.H.

Surabaya ,5 NOVEMBER 2025  
 Mahasiswa

JEHUDA ISIR



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

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

**PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN PROPOSAL TESIS**

NAMA : JEHUDA ISIR  
 N I M : 12124013  
 Tanggal Penilaian : ,5 NOVEMBER 2025  
 Judul Tesis : PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP  
 TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI  
 INDONESIA  
 Pembimbing : Dr. MOH. SALEH S.H., M.H  
**PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS**

| DOSEN PENGUJI | NAMA                                    | TANDA TANGAN |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| KETUA         | Dr. MOH. SALEH S.H.,<br>M.H             |              |
| ANGGOTA       | Dr. MIFTAKHUL HUDA,<br>SH, MH           |              |
| ANGGOTA       | Dr. TANUDJAJA S.H.,<br>C.N., M.H., M.Kn |              |

Surabaya, 5 NOVEMBER 2025  
 Pembimbing,

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



UNIVERSITAS *Narotama*

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

FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM

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

### KARTU BIMBINGAN TESIS

Nama Mahasiswa: Jehuda Isir

No. Induk : 12124013

Alamat : Jl. F Kalasuat, Sorong

Telp/HP : +62 813-4402-1133

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

Judul Tesis : PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP  
TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI  
INDONESIA.

Tgl Dimulai : 5 November 2025

PRO PATRIA

Surabaya, 20 September 2025

Mahasiswa

Pembimbing

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

Jehuda Isir

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Dr. MIFTAKHUL HUDA, S.H., M.H



UNIVERSITAS *Narotama*

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

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

| NO       | MATERI                                                   | TGL                    | PARAF PEMB. |
|----------|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| <u>1</u> | <u>Diskusi Judul</u>                                     | 23 September 2025      |             |
| <u>2</u> | <u>Mengumpulkan proposal tesis bimbingan ke 1</u>        | <u>9 Oktober 2025</u>  |             |
| <u>3</u> | <u>Revisi rumusan masalah</u>                            | <u>14 Oktober 2025</u> |             |
| <u>4</u> | <u>Mengumpulkan revisi dan bimbingan ke 2</u>            | <u>15 Oktober 2025</u> |             |
| <u>5</u> | <u>Revisi Penulisan dan beberapa kesalahan penulisan</u> | <u>22 Oktober 2025</u> |             |
| <u>6</u> | <u>Mengumpulkan hasil revisi bimbingan ke 3</u>          | <u>3 November 2025</u> |             |
| <u>7</u> | <u>Revisi salah ketik dan finally Acc</u>                | <u>4 November 2025</u> |             |

Syarat :

1. Pengajuan seminar proposal Tesis setelah bimbingan minimal 5 kali



UNIVERSITAS *Narotama*

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

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

---

**FORM PENGAJUAN UJIAN TESIS\***

Nama Mahasiswa : JEHUDA ISIR

No. Induk Mahasiswa : 12124013

Program Studi/Angkatan : Magister Ilmu Hukum /

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

PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA  
ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

Mengetahui  
Pembimbing,

Surabaya, 18 AGUSTUS 2025  
Mahasiswa

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

JEHUDA ISIR

Menyetujui Untuk Diuji  
Ka. Prodi

Dr. MIFTAKHUL HUDA S.H., M.H..

---

\* Pengajuan Ujian Tesis diajukan paling cepat 6 (Enam) bulan setelah tanggal di keluarkannya surat Bimbingan Tesis, dengan ketentuan harus menyertakan:

4. Kartu Pembimbingan (minimal 12 kali pembimbingan)
5. Sertifikat TOEFL dengan skor minimal 500
6. Tidak memiliki nilai D
7. Tesis 3 rangkap



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 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 JEHUDA ISIR
2. NIM 12124013
3. Judul Skripsi /Tesis PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TIDAK PIDANA ADMINITRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

Menerangkan bahwa mahasiswa tersebut telah **Lulus Uji Plagiasi Naskah Skripsi / Tesis** pada tanggal 19 JANUARI 2026

Mengetahui,

PRO PATRIA

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

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

Dekan,



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



UNIVERSITAS *Narotama*

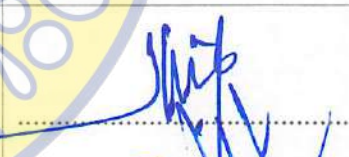
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117  
Website : www.narotama.ac.id

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

**PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH TESIS**

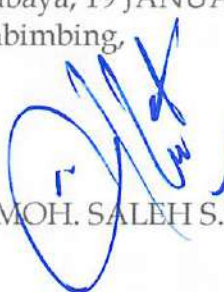
NAMA : JEHUDA ISIR  
N I M : 12124013  
Tanggal Penilaian : 19 JANUARI 2026  
Judul Tesis : PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP  
TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI  
INDONESIA  
Pembimbing : Dr. MOH. SALEH S.H., M.H

**PANITIA PENILAIAN NASKAH TESIS**

| DOSEN PENGUJI | NAMA                                    | TANDA TANGAN                                                                          |
|---------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|               | PRO PATRIA                              |                                                                                       |
| KETUA         | Dr. MIFTAKHUL HUDA,<br>SH, MH           |  |
| ANGGOTA       | Dr. MOH. SALEH S.H.,<br>M.H             |  |
| ANGGOTA       | Dr. TANUDJAJA S.H.,<br>C.N., M.H., M.Kn |  |

Surabaya, 19 JANUARI 2026

Pembimbing,

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

**PERNYATAAN  
KEASLIAN HASIL PENELITIAN**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penelitian yang berjudul: “PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA” merupakan karya sendiri, bukan berasal dari plagiat karya orang lain. Segala tulisan dalam Tesis ini dapat dipertanggungjawabkan keaslian secara ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya.



Yang Membuat Pernyataan,



**JEHUDA ISIR**

**NIM. 12124013**

## KATA PENGANTAR

Atas berkat rahmat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya peneliti sampai saat ini masih bisa diberi kesehatan, sehingga dapat menyelesaikan laporan hasil penelitian dengan judul PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA

Dengan melihat hal di atas, maka ucapan terima kasih yang tidak terhingga peneliti juga haturkan kepada:

1. Bapak Dr. Arasy Alimudin, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan kesempatan untuk menyelesaikan tahap demi tahap studi saat ini;
2. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, di mana telah memberikan saran dan masukan yang mendukung terselesainya laporan hasil penelitian ini dengan baik;
3. Bapak Dr. Miftakhul Huda., S.H., M.H., selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, di mana telah memberikan nasehat dan arahan-arahan untuk mendukung terselesainya laporan hasil penelitian ini dengan baik;
4. Dr. Dr. Mohammad Saleh, S.H., M.H. selaku Dosen Penasehat Akademik, di mana tidak henti-hentinya memberikan masukan, bimbingan, motivasi terhadap substansi laporan hasil penelitian ini, sehingga dapat terselesainya hasil penelitian ini
5. Kedua orang tua tercinta, Istri Saya serta anak saya yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber semangat utama dalam menyelesaikan studi ini;

Peneliti yakin laporan hasil penelitian ini masih sangat jauh dari sempurna, sehingga masukan saran dan kritik akan selalu peneliti harapkan untuk memperbaiki laporan ini. Akhirnya peneliti berharap risalah karya ini berguna dan bermanfaat bagi peneliti khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Amien.

Surabaya, Januari 2026

Peneliti,



JEHUDA ISIR

NIM. 12124013

## KATA PENGANTAR

Atas berkat rahmat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya peneliti sampai saat ini masih bisa diberi kesehatan, sehingga dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **PENERAPAN PRINSIP ULTIMUM REMEDIUM TERHADAP TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN DI INDONESIA**

Ucapan terima kasih yang mendalam juga peneliti haturkan kepada orang tua yang telah berjasa membentuk kepribadian dan karakter peneliti serta memberikan dukungan motivasi serta inspirasi yang tiada henti. Perlu pula disadari bersama bahwa laporan hasil penelitian ini terwujud secara keseluruhan bukan hanya peneliti semata, akan tetapi adanya bantuan dari beberapa pihak.

Dengan melihat hal di atas, maka ucapan terima kasih yang tidak terhingga peneliti juga haturkan kepada:

1. Bapak Dr. Arasy Alimudin, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan kesempatan untuk menyelesaikan tahap demi tahap studi saat ini;
2. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, di mana telah memberikan saran dan masukan yang mendukung terselesainya laporan hasil penelitian ini dengan baik;
3. Bapak Dr. Miftakhul Huda., S.H., M.H., selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, di mana telah memberikan nasehat dan arahan-arahan untuk mendukung terselesainya laporan hasil penelitian ini dengan baik;
4. Dr. Tanudjaja, S.H., C.N., M.H., M.Kn selaku Dosen Penasehat Akademik, di mana tidak henti-hentinya memberikan masukan, bimbingan, motivasi terhadap substansi laporan hasil penelitian ini, sehingga dapat terselesainya hasil penelitian ini
5. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber semangat utama dalam menyelesaikan studi ini;

Peneliti yakin laporan hasil penelitian ini masih sangat jauh dari sempurna, sehingga masukan saran dan kritik akan selalu peneliti harapkan untuk memperbaiki laporan ini. Akhirnya peneliti berharap risalah karya ini berguna dan bermanfaat bagi peneliti khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Amien.

Surabaya, Januari 2026  
Peneliti,

JEHUDA ISIR  
NIM. 12124013

## RINGKASAN

Penerapan sanksi pidana dalam bidang perpajakan merupakan salah satu instrumen penting untuk menjaga kepatuhan Wajib Pajak sekaligus menjamin penerimaan negara. Namun, dalam praktiknya, penerapan sanksi pidana harus sejalan dengan prinsip *ultimum remedium*, yang menekankan bahwa pidana merupakan upaya terakhir setelah seluruh mekanisme administratif dan non-penal ditempuh. Penelitian ini merumuskan dua masalah utama: pertama, apa kriteria tindak pidana administrasi perpajakan yang dapat dikenakan sanksi pidana sebagai *ultimum remedium*; kedua, apa upaya hukum yang dapat dilakukan Wajib Pajak apabila langsung dikenakan sanksi pidana sebelum sanksi administrasi diterapkan. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian yuridis normatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kriteria tindak pidana administrasi perpajakan yang dapat dikenakan sanksi pidana sebagai *ultimum remedium* meliputi perbuatan Wajib Pajak yang menimbulkan kerugian negara akibat ketidakpatuhan terhadap kewajiban perpajakan, baik berupa tidak menyampaikan atau menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) yang tidak benar atau tidak lengkap, menolak pemeriksaan, maupun menggunakan dokumen atau pembukuan palsu. Sanksi pidana hanya diterapkan apabila seluruh upaya administratif, termasuk pemungutan pajak dan penerapan sanksi administrasi, telah dilakukan namun tidak berhasil menuntaskan kewajiban perpajakan. Penelitian ini juga menemukan bahwa apabila Wajib Pajak langsung dikenakan sanksi pidana sebelum sanksi administrasi dijalankan, terdapat beberapa upaya hukum yang dapat dilakukan untuk melindungi haknya. Pertama, Wajib Pajak dapat mengajukan keberatan (*objection*) atau banding terhadap tindakan penyidikan melalui jalur pengadilan, Kedua, Wajib Pajak memiliki hak mengajukan praperadilan dan Ketiga, Wajib Pajak dapat memanfaatkan mekanisme pengungkapan sukarela (*voluntary disclosure*) sebagaimana diatur dalam Pasal 8 ayat (3) dan ayat (3a) UU KUP serta UU Cipta Kerja.

Kata kunci: Hukum pidana, Tindak Pidana, Penerapan Prinsip Ultimum REMEDIUM

## ABSTRAK

The application of criminal sanctions in the tax sector is one of the important instruments to maintain taxpayer compliance while ensuring state revenue. However, in practice, the application of criminal sanctions must be in line with the principle of *ultimum remedium*, which emphasizes that criminal punishment is a last resort after all administrative and non-penal mechanisms have been exhausted. This study formulates two main issues: first, what are the criteria for administrative tax offenses that can be subject to criminal sanctions as *ultimum remedium*; second, what legal efforts can taxpayers take if criminal sanctions are imposed directly before administrative sanctions are applied. The research method used is normative juridical research.

The results show that the criteria for administrative tax offenses that can be subject to criminal sanctions as *ultimum remedium* include actions by taxpayers that cause state losses due to non-compliance with tax obligations, such as failing to submit or submitting incorrect or incomplete Tax Returns (SPT), refusing inspections, or using fake documents or accounting records. Criminal sanctions are only applied if all administrative efforts, including tax collection and the application of administrative sanctions, have been carried out but have not succeeded in settling the tax obligations.

This study also finds that if taxpayers are directly subject to criminal sanctions before administrative sanctions are implemented, there are several legal efforts that can be taken to protect their rights. First, taxpayers can file an objection or appeal against the investigation action through the court system. Second, taxpayers have the right to file a pretrial motion. Third, taxpayers can utilize the voluntary disclosure mechanism as regulated in Article 8 paragraph (3) and paragraph (3a) of the Taxation General Provisions and Procedures Law (KUP Law) and the Job Creation Law.

**Keywords:** Criminal Law, Criminal Offenses, Implementation of the *Ultimum Remedium* Principle.

## DAFTAR ISI

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| Halaman Judul.....                               | i   |
| Halaman Persetujuan.....                         | ii  |
| Kata Pengantar .....                             | iii |
| Surat Pernyataan Keaslian Hasil Penelitian ..... | iv  |
| Ringkasan Hasil Penelitian.....                  | v   |
| Daftar Isi.....                                  | vi  |

### **BAB I PENDAHULUAN**

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 1.1 Latar Belakang Permasalahan .....                       | 1  |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                   | 5  |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                  | 5  |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....                                 | 4  |
| 1.5 Originalitas Penelitian .....                           | 5  |
| 1.6 Tinjauan Teori dan Konseptual .....                     | 9  |
| 1.6.1 Tinjauan Teori .....                                  | 9  |
| 1.6.2 Tinjauan Konseptual.....                              | 14 |
| 1.7 Metode Penelitian.....                                  | 18 |
| 1.7.1 Tipe Penelitian.....                                  | 18 |
| 1.7.2 Pendekatan Masalah.....                               | 19 |
| 1.7.3 Sumber Bahan Hukum .....                              | 19 |
| 1.7.4 Prosedur Pengumpulan dan Pengolahan Bahan Hukum ..... | 21 |
| 1.7.5 Analisis Bahan Hukum.....                             | 21 |
| 1.8 Sistemataika Penulisan .....                            | 22 |

### **BAB II BENTUK KRITERIA TINDAK PIDANA ADMINISTRASI PERPAJAKAN YANG DAPAT DIKENAKAN SANKSI PIDANA SEBAGAI ULTIMUM REMEDIUM**

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 Wajib Pajak yang Melakukan Tindak Pidana Perpajakan .....    | 24 |
| 2.2 Sanksi Pidana dalam Tindak Pidana Perpajakan.....            | 41 |
| 2.3 <i>Ultimum Remedium</i> dalam Tindak Pidana Perpajakan ..... | 51 |

### **BAB III UPAYA HUKUM WAJIB PAJAK YANG DIKENAKAN SANKSI PIDANA SEBELUM SANKSI ADMINISTRATIF**

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1 Kebijakan Formulasi Hukum Pidana dalam Bidang Perpajakan ..... | 70 |
| 3.2 Bentuk Upaya Hukum Wajib Pajak .....                           | 79 |

### **BAB IV PENUTUP**

|                     |    |
|---------------------|----|
| 4.1 Kesimpulan..... | 93 |
| 4.2 Saran.....      | 94 |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> ..... | 95 |
|-----------------------------|----|

