

**TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DENGAN DATA
FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

SKRIPSI



OLEH :

RANDY VALENTINO SAMARA

NPM : 15300002

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

FAKULTAS HUKUM

2019

**TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DENGAN DATA
FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

SKRIPSI

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN GUNA MEMPEROLEH
GELAR SARJANA HUKUM PADA PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA



OLEH :

RANDY VALENTINO SAMARA

NPM : 15300002

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

FAKULTAS HUKUM

2019

**TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DENGAN DATA
FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI**

SKRIPSI

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN GUNA MEMPEROLEH
GELAR SARJANA HUKUM PADA PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA



OLEH :

RANDY VALENTINO SAMARA
NPM : 15300002

SURABAYA, 17 JANUARI 2019

MENGESAHKAN,

DEKAN,


DR. UMI ENGGARSASI, S.H., M.Hum

PEMBIMBING,


SUDAHNAN, S.H., M.Hum

TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DENGAN DATA FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI

DIPERSIAPKAN DAN DISUSUN

OLEH:

RANDY VALENTINO SAMARA

NPM: 15300002

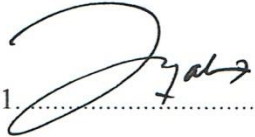
TELAH DIPERTAHANKAN

DIDEPAN DEWAN PENGUJI PADA TANGGAL 17 JANUARI 2019

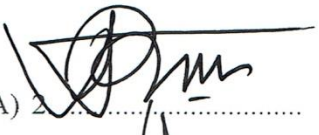
DAN DINYATAKAN TELAH MEMENUHI PERSYARATAN

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. DR. JOKO NUR SARIONO, S.H., M.H. (KETUA)

1. 

2. NOOR TRI HASTUTI, S.H., M.Hum. (ANGGOTA)

2. 

3. SUDAHNAN, S.H., M.Hum.

(ANGGOTA) 3. 

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kekehadirat Tuhan Yesus Kristus karena atas segala rahmat, anugerah, kasih dan penyertaanNya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Tindak Pidana Perpajakan Dengan Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai*" ini dengan baik. Limpah terima kasih juga saya sampaikan kepada papa dan mama tercinta, yang telah memberi dorongan moral dan materiil, serta doa yang tak pernah berhenti.

Dalam penyelesaian skripsi ini, saya ingin menyampaikan terima kasih untuk segala dorongan, bantuan dan semangat, serta inspirasi kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL(K), selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberi saya kesempatan untuk menjadi bagian dari Civitas Akademika.
2. Dekan Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah menyediakan berbagai fasilitas sebagai penunjang pembelajaran selama saya mengikuti perkuliahan.
3. Bapak Sudahnan, S.H., M.Hum., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberi bekal ilmu hukum dan membimbing dengan baik selama saya mengikuti perkuliahan di Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

5. Kepala Tata Usaha beserta jajarannya di Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, atas pelayanan selama mengikuti perkuliahan.
6. Teristimewa kepada kedua orang saya yang telah memberi dorongan moral danda yang tak pernah berhentiserta selalu setia mendengarkan keluhan kesah serta memberikan saran-saran bagi skripsi saya.
7. Sahabat-sahabat saya yang saya kasihi: Ika Ariefianti, Nikka, Chaterin, Ikha, Virlaka, Herman, Kevin, Mentari, Aldo, yang selalu memberikan doa dan motivasi dalam kondisi apapun.
8. Sahabat-sahabat lain yang tidak kalah baiknya dan selalu siap menolong saya dan memberikan motivasi serta doa kepada saya baik dalam proses penulisan skripsi maupun dalam kondisi lainnya: Billy, Chaterin, Inna, Dessy, Bosco Chagur.
9. Teman-Teman seangkatan 2015 yang selalu bersama-sama dan saling mendukung selama belajar di Fakultas Hukum.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi lingkungan kampus dan terkhusus bagi penulis pribadi.

Hormat Saya,

Penulis

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Randy Valentino Samara
NPM : 15300002
Alamat : Jl. Fatubenao. A, Atambua-Belu, Nusa Tenggara
Timur (NTT)
No. Telp (HP) : 082146471104

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul : **“TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DENGAN DATA FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI”** adalah murni gagasan saya yang belum pernah saya publikasikan di media, baik majalah maupun jurnal ilmiah dan bukan tiruan (plagiat) dari karya orang lain.

Apabila ternyata nantinya skripsi tersebut ditemuka adanya unsur *plagiarisme* maupun *autoplagerisme*, saya siap menerima sanksi akademik yang akan dijatuhkan oleh Fakultas.

Demikian pernyataan ini saya buat sebagai bentuk pertanggung jawaban etika akademik yang harus dijunjung tinggi di lingkungan perguruan tinggi.

Surabaya, 17 JANUARI 2019

Yang menyatakan

RANDY VALENTINO SAMARA

NPM : 15300002

ABSTRACT

Taxes are seen as very important in the country because taxes increase the social welfare of the people. Especially in Value Added Tax (VAT) has a strategic and significant role in state revenues in the taxation sector, it is unfortunate in the potential income from taxes that Indonesia has not been able to be utilized properly for the welfare of the nation and state.

Because many people or taxpayers who commit criminal acts of Fictitious Value Added Tax (VAT). The perpetrators violate applicable rules and legal norms. In this thesis will be discussed the occurrence of Tax Crime through Fictitious Value Added Tax (VAT) Data and Tax Criminal Sanctions Responsibility through Fictitious Value Added Tax (VAT) Data. The research method used in writing this study uses a normative juridical approach. The procedure of data collection is done with a literature study and the analysis used in this paper is qualitative analysis. Based on the results of the discussion it can be concluded that the occurrence of tax crimes through the Fictitious Value Added Tax (PPN) data due to intentions by taxpayers based on the description of the arrangement of article 38, article 39 and article 39A in Law No. 28 of 2007 concerning the third amendment to Law No. 6 of 1983 concerning KUP that "every person intentionally ... imprisonment sanction of at least 2 (two) years and no later than 6 (six) years and a fine of at least 2 (two) times the amount of tax in the tax invoice ... "

Keywords: Tax Crime, Tax Criminal Sanctions, Fictitious Value Added Tax (VAT) Data

ABSTRAK

Pajak dipandang sangat penting di dalam Negara karena pajak meningkatkan kesejahteraan sosial masyarakat. Khususnya pada Pajak Pertambahan Nilai (PPN) memiliki peran yang strategis dan signifikan dalam penerimaan Negara dalam sektor perpajakan, sangat disayangkan dalam potensi pemasukan dari pajak yang dimiliki Indonesia belum bisa dimanfaatkan dengan baik bagi kesejahteraan bangsa dan negara.

Karena banyak masyarakat atau Wajib Pajak yang melakukan Tindak Pidana Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Para pelaku melanggar aturan dan norma-norma hukum yang berlaku. Dalam skripsi ini akan dibahas Terjadinya Tindak Pidana Perpajakan melalui Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pertanggung Jawaban Sanksi Pidana Perpajakan melalui Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini menggunakan pendekatan yuridis normatif. Prosedur pengumpulan data dilakukan dengan studi pustaka dan analisis yang digunakan dalam skripsi ini adalah analisis kualitatif. Berdasarkan hasil pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa terjadinya tindak pidana Perpajakan melalui Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) karena kesengajaan oleh Wajib Pajak berdasarkan uraian pengaturan pasal 38, pasal 39 dan pasal 39A dalam UU No. 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas UU No. 6 Tahun 1983 tentang KUP bahwa “ setiap orang dengan sengaja.... sanksi pidana penjara paling sedikit 2 (dua) tahun dan paling lama 6 (enam) tahun serta denda paling sedikit 2 (dua) kali jumlah pajak dalam faktur pajak....”

Kata kunci : Tindak Pidana Perpajakan, Sanksi Pidana Perpajakan, Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR SINGKATAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang dan Perumusan Masalah	1
B. Tujuan Penelitian	6
C. Manfaat Penelitian	7
D. Kerangka Konseptual	7
1. Tindak Pidana Perpajakan	7
2. Data Fiktif Pajak.....	12
3. Pajak Pertambahan Nilai	15
E. Metode Penelitian	18
1. Metode Pendekatan.....	18
2. Bahan Hukum	18
2.1 Bahan Hukum Primer	18
2.2 Bahan Hukum Sekunder	19

	F. Sistematika Pertanggungjawaban	19
BAB II	TERJADINYA TINDAK PIDANA PERPAJAKAN MELALUI DATA FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	21
	A. Terjadinya Tindak Pidana	21
	B. Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai Merupakan Bukti Dalam Menentukan Tindak Pidana	25
	C. Hal-Hal Mengenai Terjadinya Tindak Pidana Data Fiktif Dalam Pajak Pertambahan Nilai	31
	1. Perlawanan di Bidang Perpajakan.....	31
	2. Kerugian Negara Akibat Tindak Pidana Perpajakan Data Fiktif Pajak Pertambahan Nilai	40
BAB III	PERTANGGUNGJAWABAN SANKSI PIDANA PERPAJAKAN MELALUI DATA FIKTIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI	43
	A. Penerapan Sanksi Pidana Data Fiktif	45
	B. Sanksi Perpajakan Kepada Wajib Pajak Yang Melakukan Data Fiktif	48
	1. Sanksi Administrasi	48
	2. Sanksi Pidana	50
BAB IV	PENUTUP	62
	A. Kesimpulan.....	62
	B. Saran	63

DAFTAR BACAAN

DAFTAR SINGKATAN

ASEAN	: Association of South East Asia Nation
BBM	: Bahan Bakar Minyak
BM	: Bea Materai
DJP	: Direktorat Jendral Pajak
DITJEN	: Dirktorat Jendral
LN RI	: Lembaran Negara Republik Indonesia
NO	: Nomor
NPWP	: Nomor Pokok Wajib Pajak
PP	: Peraturan Pemerintah
PDB	: Produk Domestik Bruto
PMK	: Peraturan Menteri Keuangan
PDJP	: Peraturan Direktur Jendral Pajak
PN	: Pengadilan Negeri
PPN	: Pajak Pertambahan Nilai
PPH	: Pajak Penghasilan
PKP	: Pengusaha Kena Pajak
PPnBM	: Pajak Penjualan atas Barang Mewah
PTKP	: Penghasilan Tidak Kena Pajak
PPNS	: Penyidik Pegawai Negeri Sipil
SPT	: Surat Pemberitahuan Tahun Pajak/Surat Pajak Tahunan
UU	: Undang-Undang
UUD	: Undang-Undang Dasar
UUKUP	: Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
WP	: Wajib Pajak