

T E S I S

**ANALISIS FORMULASI KEBIJAKAN SANKSI PIDANA
TERHADAP AKTIVITAS PENGHINDARAN DAN PENGGELAPAN
PAJAK OLEH WAJIB PAJAK BADAN
BERDASARKAN HUKUM PAJAK DI INDONESIA**

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Magister Hukum
Pada Program Studi Magister Ilmu Hukum
Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya**



Oleh :

Novia, S.A

NPM : 18310019

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU HUKUM FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2020

KATA PENGANTAR

Alhamulillah. Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkat, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga memungkinkan peneliti untuk menyusun dan menyelesaikan tesis ini, penulis menyadari tesis ini masih banyak kekurangan yang perlu disempurnakan karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan peneliti sehingga memerlukan saran dan kritik dari berbagai pihak yang berkepentingan dengan tesis ini termasuk para peneliti berikutnya.

Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof.H. Sri harmadji , dr , Sp . THT-KL (K) Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Ibu Dr. Umi Enggarsasi , SH, M.Hum. Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Dr. Titik Surharti , SH., M.Hum. . Selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum
4. Ibu Dr. Umi Enggarsasi, S.H., M.Hum Selaku Dosen Pembimbing Pertama saya dan Bapak Dr. Dwi Tatak Subagiyo ,S.H., M.Hum. Selaku Dosen Pembimbing Kedua saya, yang telah memberikan bimbingan, dorongan dengan sabar
5. Para Dosen Program Studi Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu serta wawasan yang bermanfaat selama pendidikan.

6. Kedua orangtua saya telah memberikan dorongan semangat hingga selesainya penyusunan tesis ini.
7. Kakak terkasih, yang selalu mendukung dalam setiap perjalanan saya
8. Edo yang selalu membantu dalam menyelesaikan tesis ini
9. Teman-teman Ilmu Hukum 2018, yang tidak bisa disebutkan satu persatu terimakasih atas dukungannya.

Akhir kata, semoga tesis ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya,.....

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRAC.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan dan Rumusan Masalah.....	5
B. Tujuan Penelitian.....	5
C. Manfaat Penelitian.....	6
D. Kajian Teoritis.....	7
E. Metode Penelitian.....	18
F. Sistematika Pertanggungjawaban.....	20
BAB II Konstruksi Hukum Terhadap Penghindaran Dan Penggelapan Pajak	22
A. Konstruksi Hukum Penghindaran Pajak.....	23
B. Konstruksi Hukum Penggelapan Pajak (Tax Evasion).....	39
BAB III Analisa Formulasi Kebijakan Sanksi Terhadap Aktivitas Penghindaran Dan Penggelapan Pajak.....	60
A. Formulasi Sanksi Administrasi terhadap Penghindaran Pajak...	62
B. Formulasi Sanksi Pidana terhadap Penggelapan Pajak.....	74

BAB IV PENUTUP

A. Kesimpulan.....	96
B. Saran	97

DAFTAR BACAAN

ABSTRAK

Pajak dipandang sangat penting di dalam Negara karena pajak meningkatkan kesejahteraan sosial masyarakat, namun subjek hukum melakukan penghindaran pajak dan penggelapan pajak. Metode penelitian yang digunakan dalam penulisan tesis ini menggunakan pendekatan normative. Sumber bahan hukum menggunakan data sekunder dengan menganalisis bahan hukum serta digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa aktivitas penghindaran Pajak merupakan perbuatan legal dan jika melanggar dikenakan sanksi administrasi sedangkan penggelapan pajak merupakan perbuatan illegal dan dapat dikenakan sanksi pidana.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Penggelapan Pajak, Sanksi Pajak.

ABSTRACT

Taxes are considered very important in the state as taxes improve the social welfare of the community, but the legal subject does tax evasion and tax avoidance. The research methods used in the writing of this thesis use a normative approach. Source of legal material using secondary data by analyzing the legal material as well as used in this study is qualitative analysis. Based on the results of research and discussion, it can be concluded that tax evasion activity is legal and if violated is subject to administrative sanctions while tax evasion is illegal and may be subject to criminal sanction.

Keywords : Tax Avoidance, Tax Evasion, criminal Sanctions

TESIS

ANALISIS FORMULASI KEBIJAKAN SANKSI PIDANA TERHADAP AKTIVITAS PENGHINDARAN DAN PENGGELAPAN PAJAK OLEH WAJIB PAJAK BADAN BERDASARKAN HUKUM PAJAK DI INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NOVIA, S.A

NPM - 18310019

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada Tanggal 13 Juli 2020

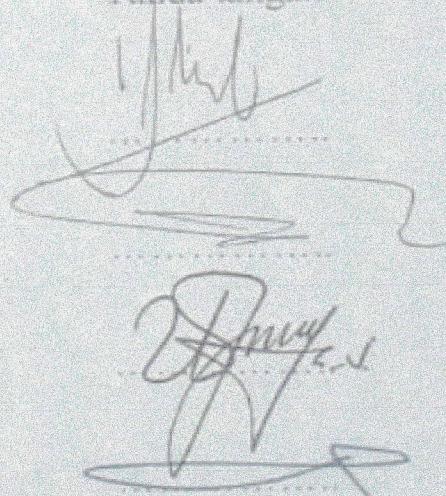
Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Dr. Titik Surharti , SH. , M.Hum.

Ketua

Tanda tangan



Dr. Ari Purwadi, SH.,M.Hum.

Anggota

Dr. Umi Enggarsasi,SH.,M.Hum.

Anggota

Dr. Dwi Tatak Subagiyo,SH., M.Hum.

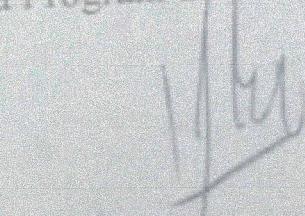
Anggota

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Magister

Tanggal 13 Juli 2020

Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum



Dr. Titik Surharti , SH. , M.Hum

SURAT PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Novia, S.A

NPM : 18310019

Alamat : Jalan Made AMD no 21 RT. 003/ RW 003 Sambikerep, Surabaya

No. Telp (HP) : 0821 3920 1915

Menyatakan bahwa tesis yang berjuul : **“ANALISIS FORMULASI KEBIJAKAN SANKSI PIDANA TERHADAP AKTIVITAS PENHINDARAN DAN PENGGELAPAN PAJAK OLEH WAJIB PAJAK BADAN BERDASARKAN HUKUM PAJAK DI INDONESIA”** 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 tesis tersebut ditemukan adanya unsur plagiarism maupun autoplagiarisme, saya siap menerima sanksi akademik yang dijatuhkan oleh fakultas.

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

Surabaya,

Yang Menyatakan,



NOVIA, S.A

NPM : 19310019