

**DISPARITAS PUTUSAN JUDEX FACTI PADA TINGKAT
PENGADILAN TINGGI DAN JUDEX JURIS DALAM TINDAK
PIDANA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN)**

SKRIPSI

**Skripsi Ini Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana**



**Diajukan Oleh
JACSON L. N. MARCUS
17311640**

**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS HUKUM
KUPANG
2023**

DEKLARASI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Jacson Lukas Nataniel Marcus

NIM : 17311640

Menyatakan bahwa Skripsi ini di tulis berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan sendiri oleh penulis melevu penelitian Normatif, dan belum pernah diajukan oleh siapapun untuk memperoleh gelar apapun dan dimanapun, referensi serta informasi yang digunakan dalam skripsi ini telah diacu sesuai syarat-syarat baku. Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Kupang ,10 Februari 2023




Jacson Lukas Nataniel Marcus

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
DISPARITAS PUTUSAN JUDEX FACTI PADA TINGKAT PENGADILAN
TINGGI DAN JUDEX JURIS DALAM TINDAK PIDANA PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI (PPN)


Disetujui Untuk Dipertahankan Dihadapan Dewan Penguji

Kupang, 10 Februari 2023

Pembimbing I



Liven E. Rafael, SH., M.Hum
NIDN:0811066401

Pembimbing II


Ellon Belwan C Mau, SH., M.Hum
NIDN:0801107001



Dekan Fakultas Hukum
Universitas Kristen Artha Wacana


Dr. Melkianus Ndaomanu, SH., M.Hum
NIDN : 0822106401



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHAWACANA KUPANG

FAKULTAS HUKUM

Jl. Adisucipto P.O. BOX 147 Telpon (0380) 881677 Kupang-NTT

BERITA ACARA

Pada hari ini Sabtu Tanggal Tujuh Belas Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua telah diselesaikan ujian skripsi/komperhensif, di Kampus Universitas Kristen Artha Wacana Kupang dan dinyatakan **LULUS** Mahasiswa:

Nama : Jacson L.N.Marcus
NIM : 17311640
PTS : Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
Judul Skripsi : Disparitas Putusan Judex Facti Pada Tingkat Pengadilan Tinggi Dan Judex Juris Dalam Tindak Pidana Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

PANITIA PENGUJI

Ketua : Liven E Rafael, SH.,M.,Hum

Sekretaris: Ellon Belwan C Mau, SH.,M.Hum

Anggota: 1. Dr. Melkianus Ndaomanu, SH.,M.Hum

2. Otlief J.R. Wewo, SH.,M.Hum

3. Tontji Ch Rafael, SH.,M.Hum

TANDA TANGAN

(dg)
(Buis)
(Amggn)

(Rde)
()

Kupang, 17 Desember 2022

Dekan Fakultas Hukum

Universitas Kristen Artha Wacana



Dr. Melkianus Ndaomanu, SH.,M.Hum

NIDN : 0822106401

MOTTO

***“Kita Tahu Sekarang, Bahwa Allah Turut Bekerja Dalam
Segala Sesuatu Untuk Mendatangkan Kebaikan Bagi
Mereka Yang Mengasihi Dia, Yaitu Bagi Mereka Yang
Terpanggil Sesuai Dengan Rencana Allah”***

(Roma 8 : 28)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Tuhan yang Maha Esa karena atas tuntunanya saya bisa menyelesaikan segala tugas saya sebagai Mahasiswa di Fakultas Hukum Universitas Kristen Arha Wacana (UKAW) Kupang
2. Ayahanda Tercinta yang selalu memberikan penguatan dan mengajarkan saya
3. Ibunda tercinta yang selalu mendukung saya dalam setiap Doa di tempat kelahiran saya
4. Empat saudara kandung (laki-laki) saya yang selama Ini menanti keberhasilan saya.
5. Semua sodara/i ku yang selalu meberikan bantuan materil maupun imateril kepada saya dalam setiap kesempatan.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur Penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, Penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan Judul **“Disparitas Putusan *Judex Facti* Pada Tingkat Pengadilan Tinggi dan *Judex Juris* Dalam Tindak Pidana Pajak Pertambahan Nilai (PPN)”**

Tujuan penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Fakultas Hukum Universitas Artha Wacana Kupang guna memperoleh gelar Sarjana Hukum. Pada kesempatan ini juga penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang selama ini sudah membantupenulis selama perkuliahan antara lain kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si., Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Bapak Dr. Melkianus Ndaomanu, SH., M.Hum., selaku Dekan sekaligus Dosen Penasehat Akademik penulis di Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
3. Bapak Dr. Yanto M. P. Ekon, SH., M.Hum., Selaku Wakil Dekan I Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang sudah banyak memberikan ilmu serta memberikan kesempatan bagi penulis untuk memperoleh pengetahuan di Fakultas Hukum.
4. Bapak Soleman Kette, SH., M.Hum., Selaku Wakil Dekan II Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Yang selalu memberikan dorongan kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan.

5. Bapak Otlief J. R. Wewo, SH., M.Hum., Selaku Wakil Dekan III Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang, bidang kemahasiswaan yang sudah memberikan motivasi serta dorongan kepada penulis.
6. Bapak Liven E. Rafel, SH., M.Hum Selaku Dosen Ketua Program Studi Fakultas Hukum Univeritas Kristen Artha Wacana Kupang yang juga merupakan pembimbing satu (1) penulis yang selalu meluangkan waktu, menuntun dan mengarahkan penulis dalam penyelesaian tugas akhir penulis.
7. Bapak Ellon Cornelius Mau, S.H., M.Hum Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan serta memberikan saran-saran kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
8. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang telah mendidik dan membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti pendidikan di Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Kiranya kasih Kristus selalu melindungi dan menyertai dalam setiap pelayanan.
9. Teman-teman pengurus Senat Mahasiswa masa bakti 2021-2022 yang selalu memberikan dorongan kepada penulis.
10. Teman-teman Angkatan 2017, yang selalu memberikan semangat kepada penulis
11. Teman-teman Dewan Pengurus Cabang GMNI Kupang, yang selalu memberikan bantuan materil dan imateril kepada penulis.

12. Dan kepada pihak-pihak lain yang tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam skripsi ini, yang secara langsung dan tidak langsung membantu penulis dalam melakukan penulisan skripsi ini.

Demikian kata pengantar ini dibuat, penulis mengucapkan mohon maaf apabila ada salah penulisan kata, nama, gelar dalam skripsi ini yang kurang berkenan dihati pembaca. Penulis berharap skripsi ini dapat bermannfaat bagi pembaca. Saran dan kritik yang dapat membangun penulisan skripsi akan diterima penulis dengan segenap hati. Terima Kasih

DAFTAR ISI

DEKLARASI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
INTISARI	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	14
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	14
D. Keaslian Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	28
A. Tinjauan Umum Tentang Pajak	28
1. Istilah dan Pengertian Pajak.....	28
2. Pengertian Pajak Menurut Para Ahli.....	28
3. Pengertian Pajak Menurut Undang-undang	30
4. Jenis-jenis Pajak.....	30
5. Fungsi Pajak.....	32
6. Pengertian Retribusi.....	33
7. Fungsi Retribusi	34
8. Jenis-Jenis Retribusi.....	35
9. Perbedaan Pajak dan Retribusi.....	36
10. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	37
B. Pengertian dan Jenis Tindak Pidana (PPN)	41
1. Tindak Pidana Pajak Pertambahan Nilai.....	41
2. Jenis-jenis Tindak Pidana Pajak Menurut Undang-Undang	42
C. Disparitas	47
1. Pengertian Disparitas	47
2. Sebab-sebab Terjadinya Disparitas.....	48

D. Penegakan Hukum Tindak Pidana (PPN)	49
1. Penyelidikan.....	49
2. Penyidikan.....	50
3. Penuntutan.....	50
E. Proses Persidangan di Pengadilan.....	51
1. Pembacaan Surat Dakwaan.....	51
2. Eksepsi	52
3. Putusan Sela	52
4. Pembuktian	53
a) Keterangan Saksi	53
b) Keterangan Ahli	53
c) Surat	54
d) Petunjuk	55
e) Keterangan Terdakwa	55
5. Tuntutan	56
6. Pembelaan (pleidoi)	56
7. Replik.....	57
8. Duplik	58
9. Putusan	58
a) Putusan Pemidanaan	59
b) Putusan Bebas	59
c) Putusan Lepas	59
F. Upaya-upaya Hukum	60
1. Upaya Hukum Biasa	60
2. Upaya Hukum Luas Biasa	61
G. Teori Pertimbangan Hakim.....	61
H. Teori Pidanaan	63
BAB III METODE PENELITIAN	67
A. Sifat dan Jenis Penelitian	67
B. Variabel Penelitian.....	68
C. Sumber Data.....	68
D. Teknik Pengumpulan Data.....	70
E. Analisis Data	
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	71
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	71
B. Analisis Data	134
BAB V PENUTUP	149
A. Kesimpulan	149
B. Saran	149
DAFTAR PUSTAKA	151

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Data putusan tindak pidana pajak pertambahan nilai (PPN).....	4
Tabel 2. Penjualan motor tahun 2007-2008	94
Tabel 3. Pembelian motor tahun 2007-2008	94
Tabel 4. Penjualan motor kepada konsumen tahun 2007-2008	105
Tabel 5. Pembelian dari konsumen tahun 2007-2008	105
Tabel ke 6. Penjualan motor tahun 2007	107
Tabel 7. Penjualan dari diler PT. MPM kepada PT. KMP.....	108
Tabel 8. Penjualan motor tahun 2008 kepada konsumen.....	118
Tabel 9. Penjualan dari diler PT. MPM kepada PT KMP tahun 2008.....	119