

**DISPARITAS PUTUSAN JUDEX FACTIE DAN JUDEX JURIS
DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Hukum**



OLEH:

TRISBAR P.A. TAMENO
19310134

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

DEKLARASI

“Skripsi ini ditulis berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan sendiri oleh penulis dan belum pernah diajukan oleh siapa pun untuk memperoleh gelar apapun dimanapun. Referensi dan informasi yang digunakan dalam skripsi ini telah diacu sesuai syarat– syarat yang berlaku.”

Kupang, 14 Januari 2023

Penulis



TRISBAR PURNA AGUNG TAMENO

NIM: 19310134

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
DISPARITAS PUTUSAN JUDEX FACTIE DAN JUDEX JURIS DALAM
TINDAK PIDANA PERPAJAKAN

Telah disetujui dan siap diperthankan dihadapan Dewan Penguji

Kupang, 21 Juli 2023

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Yanto M. P. Ekon, SH., M.Hum

NIDN: 830057401



Ellon Belwan C. Mau, SH., MH

NIDN: 0801107001

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Hukum



Dr. Melkianus Ndaomanu, S.H., M.Hum

NIDN : 0822106401



UNIVERSITAS KRISTEN .ARTHA WACANA

FAKULTAS HUKUM

Jl. Adisucipto-Oesapa P.O. BOX 147 KUPANG NTT-8500

Telp : (0380) 881669 Fax: (0380) 881584. Email :ukaw@kupang.wasantara.net/id

BERITA ACARA

Pada hari ini, jumat 21 (dua puluh satu) juli Tahun 2023 (Dua Ribu Dua Puluh Tiga) telah diselenggarakan Ujian Skripsi/ Komprehensif, bertempat Di Kampus Universitas Kristen Artha Wacana Kupang dan dinyatakan **LULUS** Mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Trisbar Purna Agung Tameno

NIM : 19310134

PTS : Universitas Kristen Artha Wacana Kupang

Judul Skripsi : Disparitas Putusan Judex Factie Dan Judex Juris Dalam Tindak Pidana Perpajakan

PANITIA PENGUJI

1. Ketua : Dr. Yanto M. P. Ekon, SH.,M.Hum

2. Sekertaris : Ellon B.C Mau, SH.,M.Hum

3. Anggota : 1. Liven E. Rafael, SH.,M.Hum

2. Fransina Pattiruhu, SH.,M.Hum

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

TANDA TANGAN

1 

2 

3 

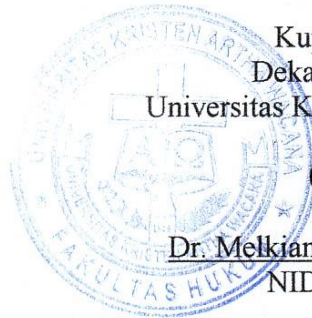
4 

5 

Kupang 21, Juli, 2023

Dekan Fakultas Hukum

Universitas Kristen Artha Wacana Kupang





Dr. Melkianus Ndaomanu, SH.,M.Hum

NIDN : 0822106401

“MOTTO”

**“Banyaklah Rancangan di hati
manusia, tetapi keputusan
Tuhan lah yang terlaksana.”**

(Amsal : 19:21)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini Penulis persembahkan Kepada:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa, karena atas kasihNya dan limpah rahmatNya melalui Napas kehidupan yang Ia berikan kepada ku, hingga sampai saat ini saya mampu melewati setiap massa-massa itu sampai dengan tahapan penulisan tugas akhir ini.
2. Kedua orangtua tercinta Bapak Migel Tameno dan Mama Olyaner Laynawa, terima kasih atas limpahan kasih sayang yang tak terhingga pada penulis, yang tiada terhitung, hanya dengan selebar kata cinta dan persembahan serta doa yang tulus untuk Bapak dan Ibu.
3. Ke-Tiga saudara saya. Kk Rusdam Tameno, Keyfin Tameno dan Adik Resa Tameno, yang selalu ada dan senantiasa memberi semangat dan doa kepada Penulis .
4. Seluruh Rumpun Keluarga Besar Tameno Adik Viki Tameno beserta keluarga
5. Kk adik basodara dan Teman-teman seperjuangan Hukum Ukaw angkatan 2019, yang sudah menemani Penulis dari awal kuliah sampe pada penyelesaian tugas akhir.
6. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang Khususnya Fakultas Hukum Ukaw.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Bapa, Putera dan Roh Kudus, serta Puteranya Tuhan kami Yesus Kristus sebagai Sang Kepala Gerakan, karena atas Anugerah, penyertaan dan perkenanan-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan karya ilmiah dalam bentuk skripsi ini. Penulis menyadari akan berbagai keterbatasan yang penulis miliki dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, namun karena adanya arahan dan bimbingan yang diberikan oleh para pembimbing (Pembimbing I dan Pembimbing II) maka tulisan ilmiah (Skripsi) ini dapat diselesaikan.

Selain proses bimbingan yang menghantar penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, adapun proses lain yang penulis lalui selama menjalani masa perkuliahan pada jenjang Strata Satu (S1) hingga saat ini, dan begitu banyak campur tangan berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, karena telah membantu penulis baik secara moril maupun materil serta Doa bagi penulis. Pada kesempatan ini pula, dengan penuh kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang tulus dan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si., Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
2. Bapak Dr. Melkianus Ndaomanu, SH., M.Hum., Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang, yang telah memberi kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu di Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

3. Bapak Dr. Yanto Melkianus P. Ekon, SH., M.Hum., selaku Wakil Dekan I Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang sekaligus sebagai Dosen Pembimbing 1, yang telah memberikan waktu serta pikiran dan tenaga dalam mengarahkan penulis demi penyempurnaan tulisan ini
4. Bapak Soleman Kette, SH., M.Hum., Selaku Wakil Dekan II Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang selalu memberikan banyak ilmu bagi penulis
5. Bapak Otlief J.R.Wewo, SH., M.Hum., selaku Wakil Dekan III Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang Sekaligus sebagai wakil kemahasiswaan Hukum UKAW yang telah memberikan pembinaan kepada penulis semasa di banku kuliah
6. Bapak Liven E. Rafael, SH., M.Hum., Selaku Ketua Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang yang selalu memberi support kepada penulis
7. Bapak Tontji Ch. Rafael, SH.,MH Selaku kepala Lembaga Bantuan Hukum Fakultas Hukum UKAW
8. Dosen Pembimbing II, Bapak Ellon Belwan C. Mau, SH., M.Hum
9. Bapak dan Ibu Dosen, serta Staf Administrasi di lingkungan Fakultas Hukum Universitas Kristen Artha Wacana Kupang,
10. Kepada Opa dan Oma dari keluarga besar Tameno dan keluarga besar di Bau-bau Kupang yang selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis

11. Semua Kk Adik basodara yang selalu mendukung, membantu dan mendoakan penulis selama ini yaitu: Joao De Jesus Gomes, Fyken Lado, Uyan, Haryanto, Rilon, Iren Kolin, Kk Rholan Kappy, Kk Joel Jahapai, Kk Yermi, Kk Eden, Kk Ivan, Kk Galaxi, Kk Kk Arnol, Kk Hendra, Kk Serli, Dhely, Ina dan semua kk adik ku di tanah rantau kota kupang yang selalu mendukung penulis.
12. Bung/usi Senior baik anggota biasa dan anggota luar biasa, Pengurus Komisariat Hukum UKAW GMKI-Cabang Kupang, seluruh Anggota Gerakan Mahasiswa Kristen Indonesia (GMKI) Cabang Kupang, terkhusus Bung/Usiku semua Komisariat Hukum UKAW GMKI Cab. Kupang, yang telah memberikan banyak pelajaran kepada Penulis, dan juga sebuah kesempatan kepada penulis untuk melayani, serta turut memberikan semangat dan Doa kepada penulis dalam menempuh perjalanan di bangku Perguruan Tinggi (Kekom, Sekom, Benkom dan para pengurus Komisariat serta seluruh anggota biasa dan luar biasa Komisariat Hukum UKAW yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu).

Akhir dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan penulis demi penyempurnaan penulisan selanjutnya.

Kupang, 21 Juli 2023

Penulis,

TRISBAR PURNA AGUNG TAMENO
NIM: 19310134

DAFTAR ISI

DEKLARASI	ii
LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
BERITA ACARA	iv
“MOTTO”	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
INTISARI.....	x
DAFTAR ISI	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A.Latar Belakang	1
B.Rumusan Masalah	13
C.Tujuan Dan Kegunaan Penelitian.....	13
D.Keaslian Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
A.Perpajakan	16
1. Pengertian Perpajakan	16
2. Jenis-jenis Perpajakan.....	17
3. Sanksi Pidana Perpajakan.....	18
B. Tindak Pidana Perpajakan.....	22
1. Pengertian Tindak Pidana.....	22
2. Jenis - Jenis Tindak Pidana.....	24
3. Unsur-unsur Tindak Pidana	27

4, Faktor Terjadinya Tindak Pidana	30
C. Penegakan Hukum Tindak Pidana Perpajakan.....	31
1. Penyelidikan.....	31
2. Penyidikan	32
3. Penuntutan	34
4. Pemeriksaan Perkara di Pengadilan.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
A.Sifat dan Jenis Penelitian	46
1. Sifat Penelitian.....	46
2. Jenis Penelitian	46
B.Variabel Penelitian.....	46
1. Variabel Bebas.....	47
2. Variable Terikat	47
C.Jenis dan Sumber Data.....	47
1. Bahan Hukum Primer	47
2. Bahan Hukum Sekunder	48
3. Bahan Hukum Tersier	48
D.Teknik Pengumpulan Data.....	48
E. Analisis Data	49
BAB IV DESKRIPSI DAN ANALISIS HASIL PENELITIAN	50
A.Deskripsi Hasil Penelitian	50
1. Putusan PN No.269/Pid.Sus/2015/PN Sda	50
2. Putusan PT No.194/ Pid.Sus/2016/PT Sby	65

3. Putusan MA-RI No. 2 K/Pid.Sus/2017	68
B. Analisis Hasil Penelitian	73
1. Alasan Hakim Pengadilan Negeri menjatuhkan pidana terhadap pelaku tindak pidana perpajakan.....	73
2. Alasan Hakim Pengadilan Tinggi menjatuhkan putusan bebas terhadap pelaku tindak pidana perpajakan.....	87
3. Alasan Mahkamah Agung menjatuhkan pidana terhadap pelaku tindak pidana perpajakan	96
BAB V PENUTUP.....	102
A. Kesimpulan	102
B. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	104