

**KEWENANGAN PENYIDIK PEGAWAI NEGERI SIPIL DIREKTORAT  
JENDERAL BEA DAN CUKAI DALAM PENYIDIKAN TINDAK PIDANA  
BARANG KENA CUKAI YANG TIDAK DIBUBUHI PITA CUKAI DAN  
PEMIDANAANNYA (ANALISIS TERHADAP PUTUSAN PIDANA  
NOMOR :757/PID.SUS/2018/PN.BDG)**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi persyaratan memperoleh derajat strata satu  
pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia



Disusun Oleh :

Nama : Veberina Dewi Lestari Sihotang

NIM : 1640050115

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA**

2020

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Veberina Dewi Lestasi Sihotang

Nim : 1640050115

Fakultas : Hukum

Jurusan : Ilmu Hukum

Judul Skripsi : Kewenangan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam Penyidikan Tindak Pidana Barang Kena Cukai yang Tidak Dibubuhi Pita Cukai dan Pemidanaannya (Analisis Terhadap Putusan Pidana Nomor :757/Pid.Sus/2018/Pn.Bdg)

Dengan ini menyatakan bahwa penulisan skripsi ini berdasarkan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri. Bahwa pendapat dan materi yang sudah di cantumkan telah di kutip dalam referensi yang sesuai.

Pernyataan ini dibuat dengan sungguh - sungguh dan sesuai dengan kenyataan dan apabila suatu saat ditemukan bahwa pernyataan saya tidak sesuai dengan kenyataan, maka saya bersedia menerima sanksi terhadap perbuatan saya.

Jakarta, Januari 2020



Veberina Dewi Lestari Sihotang

## **VISI DAN MISI**

### **Program Studi Ilmu Hukum FH-UKI**

#### **Visi**

Menjadi program studi unggulan di bidang pendidikan, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat dalam bidang ilmu hukum di kawasan Asia Tenggara pada tahun 2034 yang peka dan antisipasif terhadap segala perubahan dalam era globalisasi sesuai nilai - nilai kristiani berdasarkan pancasila.

#### **Misi**

1. Mempersiapkan lulusan yang peka dan antisipasif terhadap perubahan dan masih masalah social dan hukum dalam masyarakat.
2. Mengembangkan dan melaksanakan proses pembelajaran yang berkualitas dengan pebguasaan ilmu dan teknologi yang bersifat interdisipliner dan transnasional sesuai dengan tuntutan perkembangan zaman dan kebutuhan masyarakat khususnya di Asia Tenggara.
3. Melaksanakan dan mengembangkan penelitian berbasis problem solving dalam berbagai masalah - masalah social dan hukum dalam masyarakat untuk dapat mencarikan dan menawarkan solusi penyelesaian yang terbaik.
4. Melaksanakan pengabdian kepada masyarakat, demi meningkatkan kesadaran hak dan kesadaran hukum anggota masyarakat demi peningkatan kualitas hidup dan kesejahteraan masyarakat.

**KEWENANGAN PENYIDIK PEGAWAI NEGERI SIPIL DIREKTORAT  
JENDERAL BEA DAN CUKAI DALAM PENYIDIKAN TINDAK PIDANA  
BARANG KENA CUKAI YANG TIDAK DIBUBUHI PITA CUKAI DAN  
PEMIDANAANNYA (ANALISIS TERHADAP PUTUSAN PIDANA  
NOMOR :757/PID.SUS/2018/PN.BDG)**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi persyaratan memperoleh derajat strata satu  
pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia

Disusun Oleh :

Nama : Veberina Dewi Lestari Sihotang

NIM : 1640050115

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Kewenangan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam Penyidikan Tindak Pidana Barang Kena Cukai yang Tidak Dibubuhi Pita Cukai dan Pemidanaannya (Analisis Terhadap Putusan Pidana Nomor :757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg)

Skripsi

Untuk memenuhi persyaratan memperoleh derajat strata satu  
pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia

Disusun Oleh

Veberina Dewi Lestari Sihotang

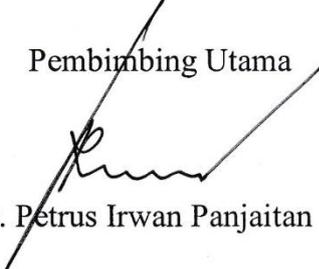
NIM : 1640050115

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

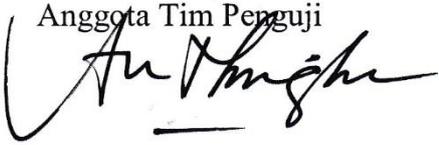
Pada tanggal 30 Januari 2020 dan dinyatakan telah lulus dan memenuhi  
syarat untuk memperoleh gelar sarjana hukum (S1)

Susunan Tim Penguji

Pembimbing Utama

  
( Dr. Petrus Irwan Panjaitan S.H, M.H)

Anggota Tim Penguji

  
(Anton Nainggolan S.H, M.H)

Pembimbing Pendamping

  
(Inri Januar S.H,M.H)

## HALAMAN PERSETUJUAN SIDANG

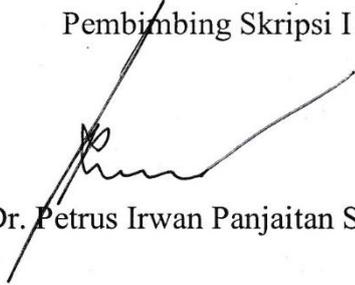
Nama : Veberina Dewi Lestari Sihotang

Nim : 1640050115

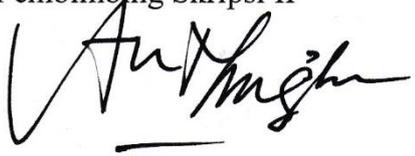
Kewenangan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai  
dalam Penyidikan Tindak Pidana Barang Kena Cukai yang Tidak Dibubuhi Pita  
Cukai dan Pemidanaannya (Analisis Terhadap Putusan Pidana Nomor  
:757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg)

Disetujui,

Pembimbing Skripsi I

  
( Dr. Petrus Irwan Panjaitan S.H, M.H)

Pembimbing Skripsi II

  
(Anton Nainggolan S.H, M.H)

Mengetahui,

Kepala Bidang Hukum pidana

  
( Radisman Saragih S.H, M.H.)

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmatNya sehingga skripsi yang berjudul “Kewenangan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam Penyidikan Tindak Pidana Barang Kena Cukai yang Tidak Dibubuhi Pita Cukai dan Pemidanaannya (Analisis Terhadap Putusan Pidana Nomor :757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg)” dapat tercapai dan terselesaikan sesuai dan seturut dengan kehendakNya.

Penulis dalam skripsi ini membahas tentang kewenangan dari Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam penyidikan tindak pidana cukai, seperti yang kita ketahui bahwa cukai merupakan salah satu sumber pendapatan negara kita, oleh karena itulah penulis tertarik untuk membuat penelitian ini menjadi karya akhir penulis pada masa perkuliahan strata satu ini.

Penulis yakin bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu, terutama kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H.,M.H, selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Hulman Panjaitan, S.H.,M.H, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu L.Elly A. M Pandiangan, S.H.,M.H, selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Poltak Siringoringo, S.H.,M.H, selaku Ketua Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Dr. Petrus Irwan Panjaitan S.H.,M.H selaku Dosen Pembimbing Skripsi pertama yang telah memberikan arahan dan pengajaran serta telah meluangkan waktunya bagi penulis dalam penyelesaian skripsi.

6. Bapak Anton Nainggolan S.H.,M.H, selaku Dosen Pembimbing Skripsi kedua yang telah memberikan arahan dan pengajaran serta telah meluangkan waktunya bagi penulis dalam penyelesaian skripsi.
7. Bapak Edward Panjaitan, S.H., L.L.,M, selaku Dosen Pembimbing Akademis penulis yang telah membimbing dari awal perkuliahan hingga pada akhir pembuatan skripsi ini.
8. Keluargaku Papa dan Mama tercinta, yang telah memberikan doa, kasih sayang, dorongan, semangat, serta motivasi kepada penulis dalam berbagai hal, terutama dalam penyusunan skripsi ini. Itoku Bangun dan Iswadi serta kakak - kakakku Bertha, Angelina, Vera terimakasih untuk dukungan dan doanya selama ini.
9. Terimakasih kepada Drama Korea yang telah menemani skripsi selama perkuliahan.
10. Roy Sitanggang, Ranzes Pasaribu dan Rifki Elfira, selaku PPNS BC yang mendukung penulis dan membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Alfin Adhi Kristanto orang yang selalu menemani penulis dari awal penulisan skripsi sampai terselesainya skripsi ini.
12. Nuria Deborah, Eliadi Hulu, Diky Tanta, Noel Simanullang, Eko Damianus teman - teman terbaikku yang senantiasa menyemangatin penulis dari awal perkuliahan sampai pada penulisan skripsi ini.
13. Teman - teman seperjuangan penulis Dewa Dewandaru, Putri Perangin - angin, Reka Sofia, Lashissaria, Frenchelse Gorga, Asima Rospita, Merry, Gloria Georgina, dan Marettha Debora.
14. Apiri tersayang Miranda Sihotang yang yang selalu ada untuk penulis baik suka maupun duka.
15. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
16. Karyawan dan Karyawati Tata Usaha Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
17. Kelas D Crew yang menemani penulis sedari hari pertama kuliah dan sampai penyelesaian penulisan skripsi.

18. Teman - teman angkatan 2016 Fakultas Hukum UKI dan juga kakak tingkat sampai dengan adik tingkat yang mewarnai kehidupan perkuliahan penulis.
19. Saudara - saudariku dari keluarga besar Unit Kegiatan Mahasiswa Suara Mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang selalu memberikan dukungannya dalam penulisan skripsi ini.

Semoga ketulusan dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis menjadi berkat bagi kita semua. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Namun penulis berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik - baiknya agar dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 20 Januari 2020

Penulis

Veberina Dewi Lestari Sihotang

Nim. 1640050115

## ABSTRAK

- A. Nama : Veberina Dewi Lestari Sihotang  
B. NIM : 1640050115  
C. Judul : Kewenangan Penyidik Pegawai Negeri Sipil Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam Penyidikan Tindak Pidana Barang Kena Cukai yang Tidak Dibubuhi Pita Cukai dan Pidanaannya (Analisis Terhadap Putusan Pidana Nomor: 757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg)  
D. Kata Kunci : Pidana, Bea Cukai, Penyidikan.  
E. Halaman : 101 halaman  
F. Daftar Pustaka : 28 buku, 7 Undang - undang, 4 website  
G. Ringkasan Isi :

Tindak pidana dibidang cukai yang erat kaitannya dengan barang kena cukai yang dibubuhi pita cukai. Pengenaan pungutan cukai terhadap minuman mengandung etil alkohol, etil alkohol dan hasil tembakau bertujuan untuk mengendalikan serta mengurangi dampak negatif pada kesehatan dan menambah pebdapata negara. Hadirnya peraturan perundang undangan tentang cukai bukan berarti kejahatan di bidang cukai semakin menurun. Dari uraian tersebut terdapat dua rumusan masalah yaitu kewenangan PPNS Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam penyidikan tindak pidana barang kena cukai yang tidak dilekati pita cukai serta pidanaannya. Penelitian ini merupakan jenis penelitian yang bersifat yuridis normatif.

Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Data primer dalam penelitian ini adalah salinan putusan pidana cukai Nomor: 757/Pid.sus/2018/PN.Bdg. Sedangkan data sekunder yaitu berupa buku tentang undang - undang cukai, buku kepabeanan dan cukai serta buku lain yang masih berkaitan dengan judul penelitian.

Penyidik Pegawai Negeri Sipil (PPNS) Bea dan Cukai dalam melakukan penyidikan tindak pidana cukai telah sesuai dengan tugas dan kewenangannya berdasarkan Undang - undang Nomor 39 Tahun 2007 tentang cukai. Penyidik Pegawai Negeri Sipil Bea dan Cukai dalam menangani tindak pidana barang kena cukai yang tidak dibubuhi pita cukai telah dilakukan dengan semaksimal mungkin, terbukti dari banyaknya kasus penindakan terhadap tindak pidana cukai. Pidanaan pelaku tindak pidana cukai dilakukan dengan menindak tegas para pelanggar ketentuan undang - undang cukai.

- H. Dosen Pembimbing
1. Dr. Petrus Irwan Panjaitan S.H.,M.H.
  2. Anton Nainggolan S.H.,M.H.

Jakarta, 14 Januari 2020

Veberina D.L Sihotang

Penulis

## **ABSTRACT**

*The authority of the Civil Servants Investigators of Directorate General of Customs and Excise in Investigation of Criminal Investigation of Excisable Goods that are Not Adhered with Excise Tapes and their Penalties (Analysis of Criminal Decisions Number: 757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg).*

Criminal acts in the excise sector are overly related to excisable goods that are not adhered with excise tapes. Imposition of excise taxation on drinks with ethyl alcohol, ethyl alcohol, and tobacco products intends to manage and decrease the negative impact on health and increase state revenues. The statutory regulations on excise taxation does not impact on the decrease of excise crimes. Based on the analysis, there are two research problems, including the authority of the PPNS of the Directorate General of Customs and Excise in investigating criminal acts of excisable goods that are not adhered with excise tapes and their penalties.

This is a normative juridical research. The data used are primary and secondary data. In this study, the primary data is a copy of the excise criminal decision Number 757/Pid.sus/2018/PN.Bdg. Meanwhile, the secondary data is in the form of books on excise tax laws, customs and excise, and other related sources to the research title.

Civil Servants Investigators (PPNS) of Customs and Excises in investigating of excise criminal acts follow their duties and authorities based on Law Number 39 of 2007 about excise. Civil Servants Investigators of Customs and Excises in investigating criminal acts of excisable goods that are not adhered with excise stamps have been performed to the maximum extent possible, as proven by the number of cases of prosecution of excise criminal acts. The criminalization of perpetrators of excise crime is carried out by act decisively on violators of the provisions of the excise tax law.

## DAFTAR ISI

VISI DAN MISI.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SIDANG .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Permasalahan .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	7
D. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	8
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep .....	9
F. Metode Penelitian .....	14
G. Sistematika Penulisan .....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	19
A. Pengertian Bea Cukai .....	19
1. Karakteristik Cukai Berdasarkan Undang Undang Cukai ..	21
2. Cukai Sebagai Pajak Tidak Langsung .....	27
3. Fungsi dan Tujuan Pengenaan Cukai .....	29
4. Asas Pemungutan Pajak Secara Umum.....	30
5. Sejarah Bea dan Cukai.....	31
B. Pengertian Hukum Pidana .....	33
1. Tujuan Hukum Pidana dan Dasar Pidanaan .....	36
2. Hukum Pidana Umum dan Hukum Pidana Khusus .....	44
3. Pengertian Tindak Pidana .....	45
4. Unsur Unsur Tindak Pidana .....	49
5. Jenis Jenis Tindak Pidana .....	52
C. Penyidikan .....	54
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	59

A.	Pejabat Bea dan Cukai sebagai Penyidik Pegawai Negeri Sipil	59
a.	Kewenangan Umum di Bidang Cukai .....	60
b.	Kewenangan Khusus Direktur Jenderal Bea dan Cuka .....	69
B.	Ketentuan Penyidikan di Bidang Cukai.....	71
C.	Langkah langkah Penindakan Pidana Cukai .....	72
D.	Penyelesaian dan Penyerahan Berkas Perkara.....	78
E.	Administrasi Penyidikan.....	80
F.	Koordinasi dan Pengawasan Penyidik Polri .....	81
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	83
A.	Bentuk Pidana Terhadap Tindak Pidana Dibidang Cukai .....	83
B.	Analisis Putusan Nomor 757/Pid.Sus/2018/PN.Bdg .....	88
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	100
A.	Kesimpulan.....	100
B.	Saran .....	101
DAFTAR PUSTAKA	.....	103
LAMPIRAN		