

RESTORATIVE JUSTICE
DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PENYIDIKAN TINDAK PIDANA PAJAK)

SKRIPSI

Oleh
Ikbal Thoha Saleh
2240057029



PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
2025

RESTORATIVE JUSTICE
DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN
(STUDI KASUS PENYIDIKAN TINDAK PIDANA PAJAK)

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
Sarjana Hukum (S.H.) Pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum
Universitas Kristen Indonesia**

Oleh
Ikbal Thoha Saleh
2240057029



PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025

VISI DAN MISI
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

VISI

"Menjadi Fakultas Hukum yang bermutu, mandiri dan inovatif di kawasan Asia pada tahun 2030 dalam bidang pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat di bidang hukum yang antisipatif terhadap perubahan dan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi di era globalisasi yang sesuai dengan nilai-nilai Kristiani dan Pancasila."

MISI

1. Mempersiapkan sarjana hukum yang mampu menggunakan dan mengembangkan ilmu dan teknologi dibidang perkembangan ilmu hukum melalui pendekatan ilmiah, interdisipliner, dan transnasional sesuai dengan aturan perkembangan zaman agar mampu bersaing di era global.
2. Mempersiapkan sarjana hukum yang menguasai ilmu dan senantiasa menegakkan nilai moral, etika serta rasa cinta kepada Negara, berperilaku yang demokratis dan menjunjung tinggi nilai-nilai agama.
3. Mengembangkan pengetahuan umum, yang berwawasan nasional dan internasional.
4. Mengembangkan dan meningkatkan penelitian serta profesionalisme dalam ilmu pengetahuan hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.
5. Menyelenggarakan jenjang pendidikan akademik berkelanjutan dan profesi dalam bidang hukum.
6. Mendorong penelitian dan pengabdian masyarakat yang dapat meningkatkan kesadaran hak dan kesadaran hukum serta kesejahteraan rakyat Indonesia.
7. Membina hubungan kerjasama dengan praktisi hukum dan instansi penegakan hukum serta instansi-instansi lainnya baik negeri maupun swasta, Lembaga - lembaga gerejawi dalam pengembangan dan implementasi ilmu hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ikbal Thoha Saleh
NIM : 2240057029
Program Studi : Hukum
Fakultas : Fakultas Pajak

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "*RESTORATIVE JUSTICE* DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN (STUDI KASUS PENYIDIKAN TINDAK PIDANA PAJAK)" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dalam bentuk hasil putusan, buku-buku jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah di publikasikan atau yang pernah di pakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang di cantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau Terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini di anggap batal.

Jakarta, 3 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Ikbal Thoha Saleh
2240057029



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“Restorative Justice Dalam Tindak Pidana Perpajakan (Studi Kasus Penyidikan Tindak Pidana Pajak)”

Oleh:

Nama : Ikbal Thoha Saleh
NIM : 2240057029
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Administrasi Negara

Telah di periksa dan di setujui untuk di ajukan dan di pertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 3 Juli 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H)
NIDN: 0302117904

Ketua Program Studi Hukum

(Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum)
NIDN : 0327046303

Pembimbing II

(I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H)
NIDK: 8999101024

Dekan Fakultas Hukum

(Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H)
NIDN: 0302117904



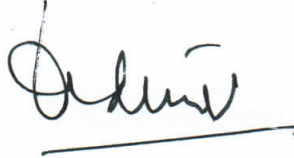
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 3 Juli 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Hukum, pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Ikbal Thoha Saleh
NIM : 2240057029
Program Studi : Hukum
Program Kekhususan : Hukum Pajak

Termasuk Ujian Tugas Akhir yang berjudul "*Restorative Justice Dalam Tindak Pidana Perpajakan (Studi Kasus Penyidikan Tindak Pidana Pajak)*" oleh tim Penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H	Ketua	
2	I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H	Anggota	
3	Dr. Petrus Irwan Panjaitan, S.H., M.H.	Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ikbal Thoha Saleh
NIM : 2240057029
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : *Restorative Justice* Dalam Tindak Pidana
Perpajakan (Studi Kasus Penyidikan Tindak
Pidana Pajak)”

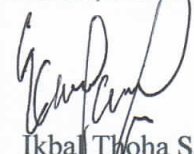
Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.



Jakarta, 3 Juli 2025


Ikbal Thoha Saleh
2240057029

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat-Nya yang telah melimpahkan kemudahan dan petunjuk agar skripsi ini, yang berjudul **“Restorative Justice dalam Tindak Pidana Perpajakan (Studi Kasus Penyidikan Tindak Pidana Pajak)”**, dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini ini dipersiapkan sebagai salah satu langkah penting dalam menyelesaikan Program Studi Hukum Program Sarjana pada pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H., selaku Wakil Rektor Akademik dan Inovasi Universitas Kristen Indonesia
3. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing penulisan skripsi, memberikan masukan akademis yang membangun.
4. Dr. Tomson Situmeang, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
5. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum., selaku Ketua Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
6. I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H. selaku pembimbing kedua skripsi yang selalu memberi masukan.\
7. Dr. Petrus Irwan Panjaitan, S.H., M.H. selaku dosen penguji sidang skripsi yang selalu memberi masukan dan koreksi untuk pengerjaan skripsi lebih baik.

Jakarta, 3 Juli 2025

Ikbal Thoha Saleh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
VISI DAN MISI.....	x
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	viii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	v
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN	vii
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kegunaan Penelitian.....	6
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep	7
1. Kerangka Teori.....	7
2. Kerangka Konsep	10
F. Metode Penelitian.....	10
1. Penelitian Hukum Normatif	10
2. Jenis Data dan Bahan Hukum	11
3. Teknik Pengumpulan Data	17
4. Teknik Pengolahan Data	17
5. Analisis Data – Studi Kasus	17
6. Sumber Data	17
7. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	18
8. Uji Keabsahan Data.....	19

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	20
A. Konsep Restorative Justice.....	20
B. Teori Keadilan.....	21
C. Teori Hukum Pajak	24
D. Landasan Hukum.....	31
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
A. Aspek Yuridis Restorative Justice.....	33
B. Kajian Akademik Restorative Justice dalam Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan	39
C. Aspek Yuridis Restorative Justice Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Implementasi Aspek Yuridis Restorative Justice	43
B. Penerapan Restorative Justice dalam Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan	49
1. Dasar Penyidikan.....	49
2. Perkara Tindak Pidana di Bidang Perpajakan	50
3. Hasil Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan	51
4. Proses Permohonan Penghentian Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan.....	52
C. Implementasi Restorative Justice dalam Tindak Pidana Perpajakan	57
BAB V PENUTUP	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65

ABSTRAK

- A. Nama : Ikbal Thoha Saleh
B. NIM : 2240057029
C. Bagian : Hukum Administrasi Negara
D. Judul : *Restorative Justice* Dalam Tindak Pidana
: Perpajakan (Studi Kasus Penyidikan Tindak
: Pidana Pajak
E. Halaman : 70 Halaman, Lampiran, Daftar Pustaka
F. Kata Kunci : *Restorative Justice* Tindak Pidana Perpajakan,
: Penyidikan Pajak
G. Ringkasan Isi :

Penelitian ini mengkaji penerapan prinsip *restorative justice* dalam penyidikan tindak pidana perpajakan di Indonesia, dengan fokus pada aspek yuridis dan implementasinya berdasarkan azas keadilan dan azas penerimaan (*ultimum remedium*). Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis landasan hukum, kebijakan, serta prosedur yang mengatur penghentian penyidikan tindak pidana pajak melalui pendekatan restoratif, serta mengevaluasi efektivitasnya dalam memulihkan kerugian negara dan meningkatkan kepatuhan wajib pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian hukum normatif dengan pendekatan kualitatif, melalui analisis peraturan perundang-undangan, putusan pengadilan, doktrin hukum, dan studi kasus. Data primer diperoleh dari Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan instansi terkait, sedangkan data sekunder meliputi literatur, jurnal, dan laporan kebijakan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *restorative justice* dalam tindak pidana perpajakan diatur dalam Pasal 44B Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU KUP) jo. Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP). Prinsip ini menekankan pemulihan kerugian negara melalui pembayaran pajak terutang dan sanksi administratif, alih-alih penghukuman pidana. Implementasinya melibatkan syarat formil dan materil, seperti pengakuan kesalahan, pelunasan kerugian pada pendapatan negara dan sanksi pidana perpajakan dan mediasi antara wajib pajak dan otoritas pajak. Studi kasus mengungkap bahwa pendekatan ini efektif dalam menyelesaikan penyidikan pajak secara efisien, mengurangi beban peradilan, dan mendorong kepatuhan sukarela.

Berdasarkan temuan, penelitian ini memberikan rekomendasi untuk: (1) melakukan reformasi kelembagaan dan legislasi guna mendukung penerapan *restorative justice* yang selaras dengan prinsip keadilan dan *good*

governance; (2) memperkuat regulasi, pelatihan aparat, dan mekanisme jaminan hukum agar pendekatan ini dapat diimplementasikan secara humanis, efisien, dan berkelanjutan; serta (3) harmonisasi peraturan untuk menghindari tumpang tindih norma dan memastikan efektivitas penerapan *restorative justice* secara komprehensif.

H. Daftar Acuan : 20 Buku, 4 Peraturan Perundang-undangan, 15 Jurnal

I. Dosen Pembimbing I : Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.

Dosen Pembimbing II : I Dewa Ayu Widyani, S.H., M. H.



ABSTRACT

- A. Name : Ikbal Thoha Saleh
B. NIM : 2240057029
C. Specific Program/Department : LAW
D. Title : *Restorative Justice in Tax Crimes (Case Study of Tax Crime Investigation)*
E. Pages : 70 Page, Appendix, References
F. Keyword : *Restorative Justice, Tax Crime, Tax Investigation*
G. Summary :

This study examines the application of restorative justice principles in tax crime investigations in Indonesia, focusing on the legal aspects and their implementation based on the principles of justice and acceptance (ultimum remedium). The purpose of this study is to analyze the legal basis, policies, and procedures governing the termination of tax crime investigations through a restorative approach, and to evaluate its effectiveness in recovering state losses and improving taxpayer compliance.

The research method used is normative legal research with a qualitative approach, through the analysis of laws and regulations, court decisions, legal doctrines, and case studies. Primary data were obtained from the Directorate General of Taxes (DGT) and related agencies, while secondary data included literature, journals, and policy reports.

The results show that restorative justice in tax crimes is regulated in Article 44B of the Law on General Provisions and Tax Procedures (UU KUP) in conjunction with the Law on the Harmonization of Tax Regulations (UU HPP). This principle emphasizes the recovery of state losses through the payment of taxes owed and administrative sanctions, rather than criminal punishment. Its implementation involves both formal and material requirements, such as admission of wrongdoing, restitution of losses to state revenue and criminal tax sanctions, and mediation between taxpayers and tax authorities. Case studies have shown that this approach is effective in resolving tax investigations efficiently, reducing the burden on the judiciary, and encouraging voluntary compliance.

Based on the findings, this study provides recommendations to: (1) implement institutional and legislative reforms to support the application of restorative justice in line with the principles of justice and good governance; (2) strengthen regulations, officer training, and legal safeguards to ensure that this approach is implemented in a humane, efficient, and sustainable manner; and (3) harmonize regulations to avoid

overlapping norms and ensure the comprehensive and effective implementation of restorative justice.

- H. *Bibliography* : 20 Books, 4 Acts, 15 Journal
I. *Research Advisor I* : Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.
 Research Advisor II : I Dewa Ayu Widyani, S.H., M.H.

