

**ANALISIS PENYELESAIAN PENEGAKAN HUKUM PIDANA
PAJAK MELALUI PENDEKATAN *RESTORATIVE JUSTICE***

SKRIPSI

Oleh

Petrus Tulus Simanullang

2340058016



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**ANALISIS PENYELESAIAN PENEGAKAN HUKUM PIDANA
PAJAK MELALUI PENDEKATAN *RESTORATIVE JUSTICE***

SKRIPSI

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

Oleh

Petrus Tulus Simanullang

2340058016



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**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 : Petrus Tulus Simanullang
NIM : 2340058016
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “**ANALISIS PENYELESAIAN PENEGAKAN HUKUM PIDANA PAJAK MELALUI PENDEKATAN *RESTORATIVE JUSTICE***” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan 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 dianggap batal.

Jakarta, 31 Januari 2026



Petrus Tulus Simanullang
NIM. 2340058016



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“ANALISIS PENYELESAIAN PENEGAKAN HUKUM PIDANA PAJAK
MELALUI PENDEKATAN *RESTORATIVE JUSTICE*”**

Oleh :

Nama : Petrus Tulus Simanullang
NIM : 2340058016
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Pidana
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 31 Januari 2026

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Lonna Yohanes Wengkong, S.H., M.H.
NUPTK. 8033759660130223

Dosen Pembimbing II

Dr. Inri Januar, S.H., M.H.
NUPTK. 1453763664130240

Ketua Program Studi Hukum

Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum
NUPTK. 5759741642230060

Dekan

Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H
NUPTK. 5434757658137090



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal Tiga Puluh Satu Januari Dua Ribu Dua Puluh Enam 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 : Petrus Tulus Simanullang
NIM : 2340058016
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul **“Analisis Penyelesaian Penegakan Hukum Pidana Pajak Melalui Pendekatan *Restorative Justice*”** Oleh tim penguji yang terdiri dari :

Nama Penguji	Jabatan Dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Lonna Yohanes Lengkong, S.H., M.H	Ketua	
2 Dr Inri Januar, S.H., M.H.	Anggota	
3 Chris Anggi Natalia Berutu, S.H., M.Kn.	Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Petrus Tulus Simanullang
NIM : 2340058016
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul :

**“ANALISIS PENYELESAIAN PENEGAKAN HUKUM PIDANA PAJAK
MELALUI PENDEKATAN *RESTORATIVE JUSTICE*”**

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 Non Eksklusif 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.
4. 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, 31 Januari 2026



Petrus Tulus Simanullang

NIM. 2340058016

KATA PENGANTAR

Semoga Engkau Dipuji Ya Tuhan Ku dan Allah Ku, atas segala Berkah dan Kerahiman Tuhan melimpahkan kelancaran, kemudahan, dan ketenangan sehingga skripsi yang berjudul “**Analisis Penyelesaian Penegakan Hukum Pidana Pajak Melalui Pendekatan *Restorative Justice***” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disajikan sebagai salah satu syarat penting dalam menyelesaikan Program Studi Hukum Program Sarjana Strata Satu pada Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyelesaian penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu perkenalkanlah penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Tomson Situmeang, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum., selaku Ketua Program Studi Hukum, Program Sarjana, Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Lonna Yohanes Lengkong, S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing Skripsi 1 (satu) yang telah bersedia menyediakan waktu dan tenaganya untuk membantu dan membimbing Penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini dan sekaligus sebagai dosen Pkema yang telah memberikan arahan selama akademik berlangsung.
6. Bapak Dr. Inri Januar, S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing Skripsi 2 (dua) yang telah bersedia menyediakan waktu dan tenaganya untuk membantu dan membimbing Penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Para Dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada Penulis selama masa perkuliahan.
8. Yang istimewa istri penulis yaitu Florita Erni Togatorop dan Anak Terkasih Gianty Rusita Fransisca Asima dan Johanna Maria Agustine yang senantiasa

memberikan semangat juang untuk menyelesaikan studi di Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.

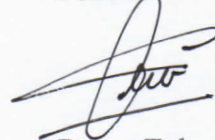
9. Teman-teman seangkatan FH K-23 bersama-sama saling mendukung mengikuti perkuliahan dengan penuh motivasi untuk mendapatkan ilmu hukum yang berguna baik dalam pekerjaan maupun kehidupan sebagai bagian dari masyarakat.

Penyusunan skripsi ini diselesaikan dengan tekad dan semangat yang tinggi sebagai wujud dari pengetahuan yang diterima selama masa perkuliahan berlangsung dan pengalaman bekerja di Direktorat Jenderal Pajak. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini memiliki keterbatasan namun berupaya untuk menyelesaikan penelitian yang diharapkan memberikan manfaat dan relevan dengan perkembangan ilmu pengetahuan serta kontribusi positif bagi semua pemangku kepentingan dalam bidang perpajakan.

Semoga skripsi ini memberikan pemahaman terkait aspek hukum dan implementasi *restorative justice* dalam tindak pidana perpajakan yang selaras dengan hadirnya Kitab Undang-undang Hukum Pidana dan Kitab Undang-undang Hukum Acara Pidana baru, serta Undang-undang tentang Kejaksaan Negara Republik Indonesia. Penerapana *restorative justice* diharapkan mampu memberikan optimalisasi penerimaan pajak untuk menciptakan keadilan sosial bagi seluruh rakyat Indonesia.

Jakarta, 31 Januari 2026

Penulis



Petrus Tulus Simanullang

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
VISI DAN MISI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	v
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Ruang Lingkup.....	5
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kegunaan Penelitian	6
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep	7
1. Kerangka Teori.....	7
2. Kerangka Konsep.....	8
F. Metode Penelitian.....	9
1. Penelitian Hukum Normatif.....	9
2. Jenis Data dan Bahan Hukum	9
3. Teknik Pengumpulan Data	11
4. Teknik Pengolahan Data	11
5. Analisis Data	12
G. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Tindak Pidana Perpajakan	14
B. Sistem Peradilan Pidana Pajak	22

C. Teori Keadilan	29
D. Teori Kepastian Hukum	31
E. Konsep Restorative Justice.....	33
F. Asas Ultimum Remedium	35
G. Asas Dominis Litis	36
BAB III LANDASAN HUKUM, SIFAT DAN ALASAN KEWENANGAN YANG DIMILIKI OLEH JAKSA AGUNG UNTUK MENGHENTIKAN PENYIDIKAN TINDAK PIDANA PERPAJAKAN.....	39
A. Aspek Yuridis Peran Jaksa Agung dalam Penghentian Tindak Pidana Perpajakan	39
B. Analisis Komparasi Pasal 44B UU KUP dengan Kewenangan Deponeering	47
C. Implementasi Penghentian Penyidikan Tindak Pidana Perpajakan oleh Jaksa Agung.....	50
BAB IV IMPLEMENTASI PENERAPAN <i>RESTORATIVE JUSTICE</i> DALAM PENEGAKAN HUKUM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN DITINJAU DARI KEADILAN DAN KEPASTIAN HUKUM SERTA ULTIMUM REMEDIIUM.....	57
A. Aspek Yuridis <i>Restorative Justice</i> Tindak Pidana Perpajakan	57
B. Perbandingan <i>Restorative Justice</i> dalam Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan dan Kitab Undang-undang Hukum Acara Pidana Baru 63	
C. Hubungan <i>Restorative Justice</i> dengan Teori Keadilan dan Kepastian Hukum Serta Asas <i>Ultimum Remedium</i>	69
BAB V PENUTUP	75
A. Kesimpulan.....	75
B. Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78

ABSTRAK

- A. Nama : Petrus Tulus Simanullang
B. NIM : 2340058016
C. Bagian : Hukum Pidana
D. Judul : Analisis Penyelesaian Penegakan Hukum Pidana Pajak Melalui Pendekatan *Restorative Justice*
E. Halaman : i-xii, 82 Halaman + Daftar Pustaka
F. Kata Kunci : Pidana Pajak, Penegakan Hukum, *Restorative Justice*

G. Ringkasan isi

Penelitian ini kajian atas penyelesaian penegakan hukum pidana pajak di Indonesia melalui pendekatan *restorative justice*. Rumusan masalah yaitu bagaimana landasan hukum, sifat dan alasan kewenangan Jaksa Agung menghentikan penyidikan tindak pidana perpajakan di luar pengadilan dan implementasi penerapan *restorative justice* penegakan hukum pidana pajak. Fokus penelitian pada aspek yuridis dan implementasi sesuai asas keadilan, kepastian hukum serta asas *ultimum remedium*. Tujuan penelitian adalah analisis landasan hukum, kebijakan, dan mekanisme penghentian penyidikan tindak pidana pajak melalui pendekatan restoratif dan peran Jaksa Agung memberikan keputusan atas permintaan Menteri Keuangan demi memulihkan penerimaan pajak.

Metode penelitian menggunakan penelitian hukum normatif dengan pendekatan kualitatif melalui analisis terhadap peraturan perundang-undangan, putusan pengadilan, doktrin hukum, teori hukum, dan pendapat ahli hukum. Bahan hukum primer yaitu peraturan perundang-undangan dan turunannya, sedangkan bahan hukum sekunder berupa buku-buku dan jurnal terkait *restorative justice*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyelesaian penegakan hukum pidana perpajakan sesuai Pasal 44B Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan jo Undang-undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan merupakan bentuk *restorative justice* khusus perpajakan. Peran sentral Jaksa Agung memutuskan permintaan Menteri Keuangan sesuai dengan prinsip keadilan dan kepastian hukum. Penerapan *restorative justice* merupakan solusi terbaik dalam pemulihan kerugian pendapatan negara.

- H. Daftar Acuan : 29 buku + 9 Peraturan perundang-undangan + 8 jurnal + 2 tulisan lain
I. Dosen Pembimbing I : Asst. Prof. Lonna Yohanes Lengkong, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Asst. Prof Dr. Inri Januar, S.H., M.H.

ABSTRACT

- A. Name : Petrus Tulus Simanullang
B. NIM : 2340058016
C. Speciiic Program : Criminal Law
D. Title : Analysis of Tax Criminal Law Enforcement Settlement Through Restorative Justice Approach
E. Pages : i-xii, 82 Page + Bibliogrphy
F. Keyword : Tax Crime, Law Enforcement, Restorative Justice
G. Summary

This research examines the resolution of tax criminal law enforcement in Indonesia through a restorative justice approach. The research questions are the legal basis, nature, and rationale for the Attorney General's authority to terminate investigations of tax crimes outside the courts and the implementation of restorative justice in tax criminal law enforcement. The research focuses on the legal aspects and implementation in accordance with the principles of justice, legal certainty, and the principle of ultimum remedium. The research objectives are to analyze the legal basis, policies, and mechanisms for terminating investigations of tax crimes through a restorative approach and the role of the Attorney General in making decisions at the request of the Minister of Finance to restore tax revenue.

The research method used is normative legal research with a qualitative approach through analysis of legislation, court decisions, legal doctrine, legal theory, and legal expert opinions. The primary legal materials are legislation and its derivatives, while the secondary legal materials are books and journals related to restorative justice.

The research results show that the resolution of criminal tax law enforcement in accordance with Article 44B of the Law on General Provisions and Tax Procedures in conjunction with the Law on Harmonization of Tax Regulations is a form of restorative justice specifically for taxation. The Attorney General's central role is to decide on the Minister of Finance's request in accordance with the principles of justice and legal certainty. The application of restorative justice is the best solution for recovering state revenue losses.

- H. Reference List : 29 books + 9 legislations + 8 journals + 2 other writings
I. Thesis Supervisor I : Asst. Prof. Lonna Yohanes Lengkong, S.H., M.H.
Thesis Supervisor II : Asst. Prof Dr. Inri Januar, S.H., M.H.