

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA DALAM
KEJAHATAN PERPAJAKAN DENGAN PENYERTAAN
(*DEELNEMING*)**

(Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)

SKRIPSI

Oleh:

Ilham Permana

2340058044



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

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA DALAM
KEJAHATAN PERPAJAKAN DENGAN PENYERTAAN
(*DEELNEMING*)**

(Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)

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

Ilham Permana

2340058044



**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 : Ilham Permana
NIM : 2340058044
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan Penyertaan (*Deelneming*) (Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)” 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 Februari 2026
Yang Membuat Pernyataan


Ilham Permana
2340058044





UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan
Penyertaan (*Deelneming*) (Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)”**

Oleh:

Nama : Ilham Permana
NIM : 2340058044
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Pidana

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 Program sarjana Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, 3 Februari 2026

Menyetujui:

Pembimbing I


Pembimbing II



(Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.)
NUPTK: 7252746647130103


(Assoc. Prof. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NUPTK: 5434757658137093

Ketua Program Studi Hukum

Dekan Fakultas Hukum


(Assoc. Prof. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum.)
NUPTK: 5759741642230062


(Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NUPTK: 5434757658137093





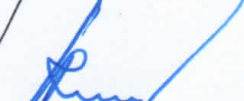
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal, 3 Februari 2026 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 : Ilham Permana
NIM : 2340058044
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Pidana

Termasuk Ujian Tugas Akhir yang berjudul “**Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan Penyertaan (*Deelneming*) (Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)**” oleh tim Penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.	Ketua	
2 Assoc. Prof. Hendri Jayadi, S.H., M.H.	Anggota	
3 Asst. Prof. 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 : Ilham Permana
NIM : 2340058044
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan
Perpajakan dengan Penyertaan (*Deelneming*)
(Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN
Jkt.Sel).

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 Februari 2026

Ilham Permana
2340058044



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan Penyertaan (*Deelneming*) (Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)**" dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disajikan sebagai salah satu syarat penting dalam menyelesaikan Program Studi Ilmu 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 perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H., selaku Wakil Rektor Universitas Kristen Indonesia sekaligus dosen pembimbing pertama penulis.
3. Bapak Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia sekaligus dosen pembimbing kedua penulis
4. Bapak Assoc. Prof. Dr. Tomson Situmeang, S.H., M.H., Selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
5. Ibu Assoc. Prof. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum., selaku Ketua Program Studi Hukum, Program Sarjana, Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
6. Para Dosen Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada Penulis selama masa perkuliahan.
7. 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.

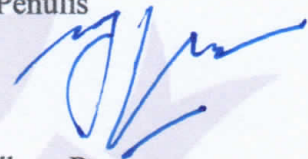
Penyusunan skripsi ini diselesaikan dengan tekad dan semangat yang tinggi sebagai wujud dari pengetahuan yang diterima selama masa perkuliahan berlangsung

dan pengalaman bekerja di Direktorat Jenderal Pajak dan di Pengadilan 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.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna penyempurnaan di masa mendatang. Besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan kajian hukum perpajakan, khususnya yang berkaitan dengan penyelesaian sengketa pajak dan peran ketentuan hukum antar undang-undang.

Jakarta, 3 Februari 2026

Penulis



Ilham Permana

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	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
B. Latar Belakang.....	1
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Ruanglingkup Penelitian Penelitian	8
E. Maksud dan Tujuan Penelitian	11
E. Kerangka Teoritis dan Kerangka Konsep	11
F. Metode Penelitian	12
G. Sistematika Penulisan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
A. Tinjauan Umum tentang Tindak Pidana dan Tindak Pidana Perpajakan	18
B. Tindak Pidana Penyertaan/Deelneming Delicten	26
C. Pengertian Disparitas Pidana	34
D. Penerapan Deelneming dan Splitzing dalam Peradilan Pidana.....	38
E. Teori Pertanggungjawaban Pidana (Strafrechtelijke Aansprakelijkheid).....	41

F. Teori Tujuan Pidanaaan	46
G. Hubungan Antar Teori dan Relevansinya terhadap Penelitian	51
H. Tinjauan Dasar Pertimbangan Hakim dalam Menjatuhkan Pidana	53
BAB III BENTUK PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA DALAM KEJAHATAN PERPAJAKAN DENGAN PENYERTAAN (DEELNEMING)	
57	
A. Gambaran Umum Perkara dalam Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jakarta Selatan	57
B. Analisis Bentuk Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan Penyertaan (Deelneming)	62
C. Analisis Yuridis terhadap Pertimbangan Hakim	67
D. Implikasi Yuridis Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jakarta Selatan	72
BAB IV PRINSIP KEADILAN DAN ASAS LEGALITAS DALAM PEMIDANAAN TINDAK PIDANA PERPAJAKAN	
76	
A. Gambaran Umum Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jakarta Selatan	77
B. Prinsip Keadilan dan Asas Legalitas dalam Pidanaaan	79
C. Analisis Berdasarkan Teori Tujuan Pidanaaan (Retributif–Utilitarian–Restoratif)	83
D. Analisis Penerapan Teori Tujuan Pidanaaan dalam Putusan.....	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
92	
A. Kesimpulan	92
B. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94

ABSTRAK

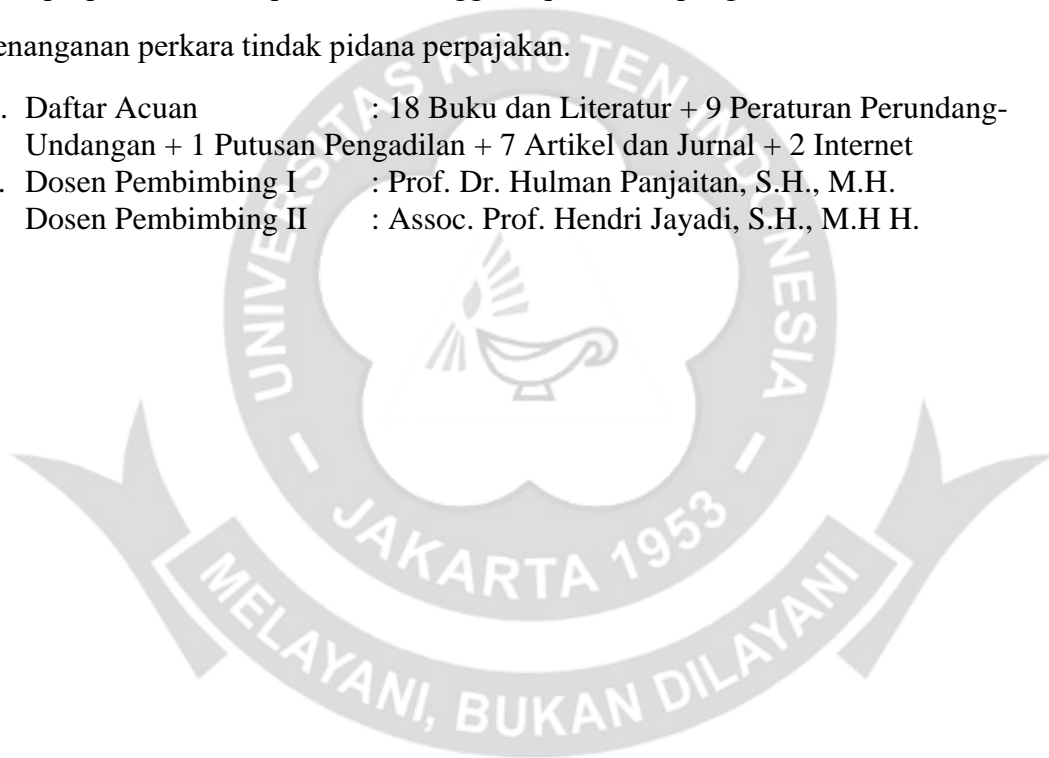
- A. Nama : Ilham Permana
B. NIM : 2340058044
C. Bagian : Hukum Pidana
D. Judul : Pertanggungjawaban Pidana dalam Kejahatan Perpajakan dengan Penyertaan (*Deelneming*) (Studi Putusan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel).
E. Halaman : 110 Halaman + Daftar Pustaka
F. Kata Kunci : Tindak Pidana Perpajakan; Pertanggungjawaban Pidana; Penyertaan (*Deelneming*); Putusan Pengadilan; Kepastian Hukum.
G. Ringkasan Isi :

Tindak pidana perpajakan adalah salah satu bentuk kejahatan ekonomi yang berdampak langsung terhadap penerimaan negara. Dalam praktik penegakan hukum, tindak pidana perpajakan sering dilakukan secara bersama-sama melalui kerja sama beberapa pihak dalam struktur korporasi, hubungan jabatan, maupun relasi fungsional lainnya. Kondisi tersebut menimbulkan persoalan yuridis terkait penerapan pertanggungjawaban pidana dengan penyertaan (*deelneming*), khususnya dalam menentukan peran masing-masing pelaku, tingkat kesalahan, serta proporsionalitas pidana yang dijatuhkan. Putusan Pengadilan Negeri Jakarta Selatan Nomor 583/Pid.Sus/2023/PN Jaksel atas nama terdakwa Achmad Yasier dipilih sebagai objek penelitian karena mencerminkan kompleksitas penerapan konsep penyertaan dalam tindak pidana perpajakan.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian hukum normatif dengan pendekatan perundang-undangan, pendekatan konseptual, dan pendekatan kasus. Bahan hukum primer meliputi peraturan perundang-undangan di bidang perpajakan dan hukum pidana serta putusan pengadilan yang relevan, sedangkan bahan hukum sekunder terdiri atas doktrin dan literatur hukum. Pengumpulan bahan hukum dilakukan melalui studi kepustakaan, kemudian dianalisis secara kualitatif dengan metode penalaran deduktif untuk menilai kesesuaian antara norma hukum, doktrin, dan pertimbangan hakim dalam putusan yang diteliti.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pertanggungjawaban pidana dalam Putusan Nomor: 583/Pid.Sus/2023/PN Jaksel belum sepenuhnya memperlihatkan perbedaan yang jelas mengenai peran dan tingkat kesalahan para pelaku dalam tindak pidana perpajakan yang dilakukan secara bersama-sama. Pertimbangan hakim cenderung menempatkan terdakwa sebagai pelaku individual tanpa analisis mendalam mengenai struktur penyertaan dan kontribusi kausal perbuatannya. Hal ini berpotensi mengurangi terpenuhinya prinsip keadilan, kepastian hukum, dan proporsionalitas pidana, sehingga diperlukan penguatan analisis *deelneming* dalam penanganan perkara tindak pidana perpajakan.

- H. Daftar Acuan : 18 Buku dan Literatur + 9 Peraturan Perundang-Undangan + 1 Putusan Pengadilan + 7 Artikel dan Jurnal + 2 Internet
- I. Dosen Pembimbing I : Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.
Dosen Pembimbing II : Assoc. Prof. Hendri Jayadi, S.H., M.H H.



ABSTRACT

- A. Name : Ilham Permana
B. Student ID : 2340058044
C. Major : Civil Law
D. Title : *Criminal Liability in Tax Crimes with Inclusion (Deelneming)*
(Number Decision Study 583/Pid.Sus/2023/PN Jkt.Sel)
E. Pages : 110 pages + Bibliography
F. Keywords : *Tax Crimes; Criminal Liability; Participation (Deelneming); Court Decisions; Legal Certainty.*
G. Summary :

Tax crimes constitute a form of economic offense that directly affects state revenue and national fiscal stability. In law enforcement practice, tax crimes are often committed through collective actions involving multiple actors within corporate structures, professional relationships, or positions of authority. This situation gives rise to complex legal issues concerning the application of criminal liability based on participation (deelneming), particularly in determining the role, degree of culpability, and proportionality of punishment imposed on each offender. The Decision Number 583/Pid.Sus/2023/PN Jaksel in the case of Achmad Yasier is examined in this study because it reflects judicial challenges in attributing individual criminal responsibility within collective tax crime schemes.

This research employs a normative legal research method using statutory, conceptual, and case approaches. Primary legal materials consist of tax and criminal law legislation as well as relevant court decisions, while secondary legal materials include legal doctrines and scholarly writings. Legal materials are collected through library research and analyzed qualitatively using deductive legal reasoning to assess the consistency between legal norms, doctrinal principles, and judicial considerations applied in the examined court decision.

The findings indicate that the application of criminal liability in Decision Number 583/Pid.Sus/2023/PN Jaksel does not fully demonstrate a clear differentiation of roles and levels of culpability among participants in the tax crime. Judicial reasoning tends to treat the defendant as an individual offender without comprehensive

analysis of the structure of participation and causal contribution to the offense. This approach potentially undermines the principles of justice, legal certainty, and proportionality of punishment. Therefore, this study emphasizes the need to strengthen the application of participation theory in tax crime adjudication to ensure fair, consistent, and accountable law enforcement in Indonesia.

H. References : 18 Books and Literature + 9 Legislation + 1 Court ruling + 7 Articles and Journals + 2 Internet.

I. Thesis Adviser I : Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H.

Thesis Advisor II : Assoc. Prof. Hendri Jayadi, S.H., M.H H.

