

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	18
1.3. Tujuan Penelitian .....	19
1.4. Manfaat Penelitian .....	21
1.5. Keaslian/Orisinalitas Penelitian .....	22
1.6. Sistematika Penulisan .....	31
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	36
2.1. Landasan Teori .....	36
2.1.1. Teori Tujuan Hukum .....	38
2.1.2. Teori Perpajakan .....	47
2.2. Landasan Konseptual .....	55
2.2.1. Pidana dan Pemidanaan .....	56
2.2.1.1. Pidana .....	56
2.2.1.2. Pemidanaan .....	65
2.2.2. Pidana dan Pemidanaan Pajak .....	75
2.2.2.1. Pidana Pajak .....	75

2.2.2.2. Pemidanaan Pajak .....	88
2.2.3. Keadilan Restoratif ( <i>Restorative Justice</i> ) .....	102
2.2.4. Analisis Keekonomian Hukum ( <i>Economic Analysis of Law</i> ) .....	111
2.2.5. Kerugian pada Pendapatan Negara .....	121
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>128</b>
3.1. Bentuk dan Pendekatan Penelitian .....	128
3.1.1. Bentuk Penelitian .....	129
3.1.2. Pendekatan Penelitian .....	131
3.1.3. Paradigma Penelitian .....	132
3.2. Bahan Hukum .....	134
3.2.1. Bahan Hukum Primer .....	134
3.2.2. Bahan Hukum Sekunder .....	136
3.2.3. Bahan Hukum Tersier .....	136
3.2.4. Bahan Non Hukum .....	137
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	137
3.4. Jenis Data .....	139
3.5. Pengolahan dan Analisis Data .....	140
<b>BAB IV PEMBAHASAN DAN ANALISIS</b> .....	<b>144</b>
4.1. Pengaturan Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP .....	144
4.1.1. Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP .....	144
4.1.2. Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP .....	160
4.1.2.1. <i>Ultimum Remedium</i> .....	161
4.1.2.1.1. Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan .....	162

4.1.2.1.2. Penghentian Penyidikan .....	164
4.1.2.1.3. Pelunasan Kerugian pada Pendapatan Negara dalam Persidangan.....	167
4.1.2.2. Sanksi Pidana Pajak dalam Putusan Pengadilan .....	169
4.1.3. Pidana Pajak Negara Lain .....	174
4.1.3.1. Amerika Serikat .....	175
4.1.3.2. Belanda .....	177
4.1.3.3. Inggris .....	180
4.1.3.4. Australia .....	182
4.1.3.5. Singapura .....	185
4.1.3.6. Jepang .....	188
4.1.3.7. Malaysia .....	190
4.1.3.8. Philipina .....	192
4.1.3.9. Korea .....	196
4.1.4. Pidana Khusus di Indonesia .....	198
4.1.5. Sanksi Administrasi Pajak .....	202
4.2. Pelaksanaan Pengenaan Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP dan Dampaknya Terhadap Pemulihan Kerugian pada Pendapatan Negara .....	207
4.2.1. Pelaksanaan <i>Ultimum Remedium</i> .....	208
4.2.1.1. Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan .....	209
4.2.1.2. Penghentian Penyidikan .....	210
4.2.1.3. Pelunasan Kerugian pada Pendapatan Negara dalam Persidangan.....	212
4.2.2. Pelaksanaan Pengenaan Sanksi Pidana Pajak dalam Putusan Pengadilan.....	213

4.2.2.1. Sanksi Pidana Pajak .....	213
4.2.2.2. Eksekusi Putusan Pidana Pajak .....	215
4.2.3. Analisis Keekonomian Hukum .....	216
4.2.3.1. Biaya Pengumpulan Pajak .....	217
4.2.3.2. Biaya Pemidanaan Pajak .....	219
4.3. Pengaturan Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP yang Dapat Mendukung Pemulihan Kerugian pada Pendapatan Negara .....	231
4.3.1. Efektivitas Sanksi Pidana Pajak dalam Pemulihan Kerugian pada Pendapatan Negara .....	233
4.3.1.1. <i>Ex-Post Analysis</i> Biaya-Manfaat Sanksi Pidana Pajak yang Berlaku.....	234
4.3.1.2. <i>Ex-Post Analysis</i> Biaya-Manfaat Penyelesaian Pidana di Luar Peradilan yang Berlaku .....	244
4.3.2. Pengaturan Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP Mendatang ( <i>Ius Constituendum</i> ) .....	249
4.3.2.1. Sanksi Pidana Pajak .....	254
4.3.2.2. Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan .....	269
4.3.2.3. <i>Ex-Ante Analysis</i> Biaya-Manfaat Usulan Pengaturan Sanksi Pidana Pajak dalam Undang-Undang KUP Mendatang ( <i>Ius Constituendum</i> ).....	284
4.3.2.4. <i>Ex-Ante Analysis</i> Biaya-Manfaat Usulan Pengaturan Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan Mendatang ( <i>Ius Constituendum</i> ).....	290
4.3.3. Analisis Dampak Regulasi ( <i>Regulatory Impact Assessment</i> ) .....	296

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	300
5.1. Kesimpulan.....	300
5.2. Saran/Rekomendasi .....	304
5.2.1. Usulan Rumusan Sanksi Pidana Pajak .....	304
5.2.2. Saran Kebijakan .....	308
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	309
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b> .....	324
Lampiran 1. Perhitungan Biaya Pemeriksaan Bukti Permulaan dan Penyidikan	324
Lampiran 2. Perhitungan Biaya Penuntutan .....	324
Lampiran 3. Perhitungan Biaya Persidangan .....	325
Lampiran 4. Daftar Pertanyaan Indepth Interview .....	325
Lampiran 5. Daftar Pertanyaan Kuesioner .....	327
Lampiran 6. Hasil Kuesioner Sanksi Pidana Pajak .....	330
Lampiran 7. Hasil Kuesioner Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan .....	334

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Landasan Konseptual .....	56
Gambar 2.2. Skema Kebijakan Sosial .....	97
Gambar 2.3. Skema Keadilan Restoratif .....	105
Gambar 4.1. Skema Penegakan Hukum Pajak .....	145
Gambar 4.2. Skema Penegakan Hukum Pidana Pajak .....	207
Gambar 4.3. Rasio Biaya terhadap Pemulihan Kerugian pada Pendapatan Negara.....	237
Gambar 4.4. Perbandingan Biaya dan Pemulihan Kerugian pada Pendapatan Negara.....	239
Gambar 4.5. Populasi Responden .....	260

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Kinerja Penyidikan Pajak Tahun 2018 s.d 2022 .....	14
Tabel 4.1.	Ringkasan Ketentuan Pidana Khusus di Indonesia .....	199
Tabel 4.2.	Kinerja Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan .....	209
Tabel 4.3.	Kinerja Penghentian Penyidikan .....	211
Tabel 4.4.	Kinerja Pelunasan Kerugian pada Pendapatan Negara dalam Persidangan	212
Tabel 4.5.	Pidana Penjara dan Pidana Denda Pajak .....	214
Tabel 4.6.	Eksekusi Pidana Denda Pajak .....	216
Tabel 4.7.	Rasio Biaya Pemungutan Pajak Global .....	219
Tabel 4.8.	Biaya Penyidikan Pajak per Perkara .....	221
Tabel 4.9.	Biaya Penuntutan Pidana Pajak .....	222
Tabel 4.10.	Biaya Persidangan Pidana Pajak .....	223
Tabel 4.11.	Biaya Pemasarakatan Pidana Pajak .....	224
Tabel 4.12.	Biaya Penanganan Perkara Pidana Pajak .....	236
Tabel 4.13.	Biaya dan Manfaat Sanksi Pidana Pajak .....	240
Tabel 4.14.	Biaya dan Manfaat Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan .....	245
Tabel 4.15.	Resume Hasil <i>Indepth Interview</i> .....	257
Tabel 4.16.	Hasil Kuesioner Terkait Sanksi Pidana Pajak .....	261
Tabel 4.17.	Hasil Kuesioner Terkait Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan .....	280
Tabel 4.18.	Biaya dan Manfaat Sanksi Pidana Pajak Mendatang .....	285
Tabel 4.19.	Biaya dan Manfaat Penyelesaian Pidana Pajak di Luar Peradilan Mendatang .....	291