

**PENERAPAN TURUT SERTA (*DEELNEMING*) DALAM TINDAK  
PIDANA PERPAJAKAN**

**TESIS**

**Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Strata-2 dalam  
Program Studi Hukum Program Magister Pascasarjana  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



**UMY**

**UNIVERSITAS  
MUHAMMADIYAH  
YOGYAKARTA**

**Unggul & Islami**

**Diajukan Oleh:  
Nur Ariatmoko  
20201070030**

**PROGRAM STUDI HUKUM  
PROGRAM MAGISTER PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**TESIS**

**PENERAPAN TURUT SERTA (*DEELNEMING*) DALAM TINDAK  
PIDANA PERPAJAKAN**



**Dr. Yeni Widowaty, S.H., M.Hum Tanggal 11 Maret 2023**

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Ariatmoko  
NIM : 20201070030  
Program Studi : Penerapan Turut Serta (*Deelneming*) Dalam Tindak Pidana  
Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa tesis yang saya buat adalah asli, bukan merupakan plagiat dari hasil orang lain. Apabila ternyata dikemudian hari diketahui bahwa tesis ini merupakan hasil plagiat yang disebabkan karena kesalahan saya maka saya sendiri bersedia menerima sanksi dari Program Studi Magister Hukum Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan saya tidak akan menuntut pihak manapun atas perbuatan saya tersebut.

Demikian surat pernyataan ini saya buat berdasarkan yang sebenarnya dan inshaa Allah dalam keadaan sehat dan afiat .

Yogyakarta, 09 Maret 2023

Yang membuat pernyataan



**Nur Ariatmoko**  
**NIM 20201070030**

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirahim, innalhamdalillah nahmaduhu wanusalli wanusalimu 'ala RasuluhilQarim, AlhamdulillahRabbil'alamin segala puja dan puji hanya bagi Allohutaala Dzat Yang Maha menguasai segalanya di langit dan dibumi. Sholawat serta Salam "Allahuma shali wasalim ala syaidina Muhammad" semoga senantiasa tercurah kepada Baginda Besar Nabi Muhammad Shalallahualaihiwasalam, kepada keluarganya, kepada para sahabatnya hingga kepada para ummatnya di akhir zaman. Tanpa terputus atas rahmat dan hidayahNya sehingga setiap tarikan nafas dan perjuangan yang kita lakukan, semoga membawa kepada Ridho dan bernilai ibadah disisiNYA . Atas rahmat serta barokahNYA penulis dimampukan untuk menyelesaikan tesis iniyang berjudul : **"PENERAPAN TURUT SERTA (*DEELNEMING*) DALAM TINDAK PIDANA PERPAJAKAN"**

Pada kesempatan hari yang berbahagia ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. **Bapak. Prof. Dr. Ir Gunawan Budiyanto, M.P** Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
2. **Bapak. Sri Atmajaya Rosydi, S.T.,MSc.Eng.,Ph.D.,PE** Selaku DirekturProgram Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
3. **Ibu. Dr. Nanik Prasetyoningsih,S.H.,M.Hum** Selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. **Ibu. Dr.Yeni Widowati SH.Mhum** Selaku Pembimbing Tesis Saya AtasKesabaran, Kebijaksanaan Nya Selama Ini;
5. **Bapak M. Endriyo Susila, S.H., MCL., PhD.** Serta **Bapak Dr. Leli Joko S., SH., M.Hum.** Selaku Tim Dewan Penguji Tesis saya yang telah berkenan menguji;
6. Para Staf Dosen Dan Tata Usaha Magister Ilmu Hukum Serta Seluruh Civitas Akademik Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
7. Seluruh Teman, Rekan, dan Sahabat akademia pada Studi Hukum Program Magister Pasca Sarjana 2020/2021Universitas Muhammadiyah Yogyakarta tanpa kecuali.

Di penghujung kata semoga Allohutaala memberkahi karya tulis ini serta mengampuni atas semua kesilafan penulis dalam penulisan tesis ini, dan semoga Tesis yang tidak sempurna ini diharapkan bisa menambah referensi kepada para pembaca dan bermanfaat untuk semua ummat. Aamiin

Yogyakarta 09 Maret 2023



Nur Ariatmoko  
NIM20201070030

## MOTTO

“Bahagiannya ikan ada di air, bahagiannya burung di alam lepas, begitupun manusia bahagiannya di dunia hingga akhirat hanya pada mengamalkan agama secara sempurna seperti yang telah dicontohkan oleh Baginda Besar Nabi Muhammad Shalallahu alaihi wasalam”.

“Para sahabat Radhiyallah telah sukses berhasil mengamalkan agama secara sempurna karena dalam diri mereka tertanam sifat sifat yang mulia yaitu:

1. **Sifat Yakin terhadap Kalimah Thayyibah “Laa ilaaha illallah Muhammadur Rasulullah”**  
“Sesungguhnya Aku ini adalah Allah, tidak ada Tuhan yang berhak disembah selain Aku.” (Q.S. Thaahaa: 14)
2. **Sifat Shalat Khusyu’ wal Khudlu’**  
“Maka sembahlah Aku dan dirikanlah shalat untuk mengingat Aku.” (Q.S. Thaahaa: 14)
3. **Sifat Ilmu Ma’a Dzikir**  
“Pergilah kamu (Musa a.s.) beserta saudaramu (Harun a.s.) dengan membawa ayat-ayat-Ku, dan janganlah kamu berdua lalai dalam mengingat-Ku” (Q.S. Thaahaa: 42)
4. **Sifat Ikramul Muslimin**  
“Maka berbicaralah kamu berdua kepadanya dengan kata-kata yang lemah lembut, mudah-mudahan ia ingat atau takut.” (Q.S. Thaahaa: 44)
5. **Sifat Tashihun Niah (Ikhlas)**  
“..dan Aku telah memilihmu untuk diri-Ku” (Q.S. Thaahaa : 41)
6. **Sifat Da’wah wat Tabligh Khuruj fi Sabilillah.**  
“Pergilah kamu berdua kepada Fir’aun, sesungguhnya dia telah melampaui batas” (Q.S. Thaahaa : 43)

Supaya kita tergolong ummatnya Baginda Nabi Besar Muhammad Shalallahu alaihi wasalam yang sukses di dunia dan di akhirat sudah sepatutnya kita mengikuti jejaknya dan para Sahabat-sahabatnya.

InshaAllah... AAMIIN

## **PERSEMBAHAN**

**Tesis ini dipersembahkan untuk seluruh ummat manusia**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN TESIS.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Keaslian Penelitian.....	11
F. Kerangka Teori.....	15
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>20</b>
<b>A. Pengertian dan Jenis Turut Serta (<i>Deelneming</i>).....</b>	<b>20</b>
1. Pengertian Turut Serta menurut KUHP Lama.....	20
2. Pengertian Turut Serta menurut KUHP Baru.....	23
<b>B. Jenis-jenis Turut Serta (<i>Deelneming</i>).....</b>	<b>23</b>
1. Jenis Turut Serta menurut KUHP Lama.....	23
2. Jenis Turut Serta menurut KUHP Baru.....	27
<b>C. Tinjauan Umum tentang Perpajakan.....</b>	<b>27</b>
1. Pengertian pajak secara umum.....	27

2. Jenis-jenis pajak .....	29
3. Jenis-jenis tindak pidana perpajakan.....	31
4. Sanksi tidak membayar pajak.....	37
<b>D. Tindak Pidana Perpajakan.....</b>	<b>40</b>
1. Sanksi Tindak Pidana Perpajakan menurut KUHP Lama.....	41
2. Sanksi Tindak Pidana Perpajakan menurut KUHP Baru.....	42
3. Sanksi Tindak Pidana menurut Undang-undang Perpajakan.....	43
<b>E. Pajak Menurut Hukum Islam.....</b>	<b>46</b>
1. Konsep Hukum Perpajakan dalam Islam.....	46
2. Sanksi Perpajakan dalam pandangan Hukum Islam.....	55
<b>BAB III : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>58</b>
A. Jenis Penelitian.....	58
B. Pendekatan Penelitian.....	58
C. Sumber Bahan Hukum.....	59
D. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum.....	60
E. Teknik Penentuan Narasumber.....	60
F. Analisis Data.....	61
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>62</b>
<b>A. Turut Serta (<i>Deelneming</i>) dalam Tindak Pidana Perpajakan</b>	
<b>    dalam Putusan Nomor 456/Pid.Sus/2021/PN.Smn dan</b>	
<b>    Nomor 304/Pid.Sus/2021/PN.Smn.....</b>	<b>62</b>
1. Kronologi kasus turut serta ( <i>deelneming</i> ) dalam tindak pidana perpajakan.....	62



2. Analisis turut serta ( <i>deelneming</i> ) dalam tindak pidana perpajakan di Indonesia saat ini.....	77
<b>B. Konsep penerapan turut serta dalam tindak pidana perpajakan di Indonesia.....</b>	<b>79</b>
1. Perbandingan Hukum terhadap Tindak Pidana Turut Serta ( <i>deelneming</i> ) berdasarkan Hukum Islam dan KUHP.....	79
2. Perbandingan Hukum Tindak Pidana Turut Serta ( <i>Deelneming</i> ) Perpajakan dengan Negara Lain.....	88
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>95</b>
A. Kesimpulan.....	95
B. Saran.....	97
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>99</b>