



## **SKRIPSI**

### **Judul:**

Analisis Pertanggungjawaban Korporasi Oleh Direksi Dalam  
Tindak Pidana Penggelapan Pajak Ditinjau Dari  
Hukum Positif Indonesia (Studi Putusan  
334/Pid.Sus/PN.Jkt.Brt)

### **Disusun oleh:**

NADYA FRISCA DELICIA  
NIM. 205200024

PROGRAM STUDI HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
2024

**PERTANGGUNGJAWABAN KORPORASI OLEH DIREKSI DALAM  
TINDAK PIDANA PENGGELAPAN PAJAK DITINJAU DARI HUKUM  
POSITIF INDONESIA (STUDI PUTUSAN 334/PID.SUS/2020/PN. JKT.  
BRT.)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Hukum di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara**

**Oleh**

**Nama : Nadya Frisca Delicia**

**NIM : 205200024**

**FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS TARUMANGARA  
JAKARTA 2024**

## Pengesahan

Nama : NADYA FRISCA DELICIA  
NIM : 205200024  
Program Studi : HUKUM  
Judul Skripsi : Analisis Pertanggungjawaban Korporasi Oleh Direksi Dalam Tindak Pidana Penggelapan Pajak Ditinjau Dari Hukum Positif Indonesia (Studi Putusan 334/Pid.Sus/PN.Jkt.Brt)  
Title : Analysis of Corporate Responsibility by Directors in Tax Evasion Crimes from Indonesian Positive Law (Studi Putusan 334/Pid.Sus/PN.Jkt.Brt)

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi HUKUM Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara pada tanggal 22-Januari-2024.

### Tim Penguji:

1. GUNARDI LIE, S.H., M.H., Dr. Prof.
2. ARIAWAN GUNADI, S.H., M.H., Dr. Prof.
3. RASJI, Prof.Dr.,S.H., M.H.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
ARIAWAN GUNADI, S.H., M.H., Dr. Prof.  
NIK/NIP: 10208001



Jakarta, 22-Januari-2024

Ketua Program Studi



RUGUN ROMAIDA HUTABARAT, S.H.,M.H.

## Persetujuan

Nama : NADYA FRISCA DELICIA  
NIM : 205200024  
Program Studi : HUKUM  
Judul : Analisis Pertanggungjawaban Korporasi Oleh Direksi  
Dalam Tindak Pidana Penggelapan Pajak Ditinjau Dari  
Hukum Positif Indonesia (Studi Putusan  
334/Pid.Sus/PN.Jkt.Brt)

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 15-Desember-2023

Pembimbing:  
ARIAWAN GUNADI, S.H., M.H., Dr. Prof.  
NIK/NIP: 10208001



---

## ABSTRAK

Korporasi atau yang dalam hal ini Perseroan Terbatas, sebagai badan hukum selain perseorangan, mempunyai hak dan kewajiban yang pada akhirnya dapat menimbulkan suatu pertanggungjawaban dalam hal melakukan tindak pidana penggelapan pajak. Direksi merupakan organ perseroan yang mempunyai fungsi dan wewenang utama dalam melaksanakan tujuan dan tugas perseroan. Lebih lanjut, direksi juga bertanggung jawab mewakili perseroan dalam segala kegiatannya baik di dalam maupun di luar pengadilan. Tujuan penelitian dari topik penelitian ini adalah memberikan sumbangan pemikiran mengenai pertanggungjawaban korporasi oleh direksi yang melakukan tindak pidana penggelapan pajak dan pertimbangan hakim atas kesalahan korporasi berdasarkan putusan Pengadilan Negeri Jakarta Nomor 334/Pid.Sus/PN. Jkt. Brt. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah yuridis normative dengan melakukan kajian terhadap putusan, peraturan perundang-undangan, dan teori yang berkaitan serta melakukan wawancara narasumber. . Pertanggungjawaban korporasi dalam melakukan tindak pidana penggelapan pajak memiliki sanksi yang bersifat kumulatif sanksi pidana penjara dan denda. Konsep pertanggungjawaban korporasi memiliki ikatan erat dengan mens rea atau niat dari organ kepengurusan korporasi atau perseroan tersebut. Jika lebih didalami, terdapat doktrin *ultra vires* yang memberikan penekanan pada tindakan pengurus dari suatu perseroan diluar maksud dan tujuan serta kegiatan usaha perseroan yang ditentukan dalam anggaran dasar (AD).

Kata Kunci : Perseroan Terbatas, Pertanggungjawaban Korporasi, Penggelapan Pajak.

## ***ABSTRACT***

*Corporations or, in this case, limited liability companies, as legal entities distinct from individuals, possess rights and obligations that ultimately may result in accountability for engaging in the criminal act of tax evasion. The board of directors constitutes the company's primary organ with functions and authorities pivotal in fulfilling the corporation's objectives and duties. Moreover, the board of directors is responsible for representing the corporation in all its activities both within and outside the courtroom. The objective of this research topic is to contribute thoughts regarding corporate accountability of directors involved in tax evasion crimes and judicial considerations of corporate wrongdoing based on the ruling of the District Court of Jakarta Number 334/Pid.Sus/PN. Jkt. Brt. The research methodology employed in this study is juridical-normative, entailing an analysis of rulings, legislative regulations, relevant theories, and conducting interviews with sources. Corporate accountability in committing tax evasion crimes carries cumulative penalties involving imprisonment and fines. The concept of corporate accountability is closely linked to mens rea or the intent of the corporate management or board. Furthermore, an in-depth examination reveals the doctrine of ultra vires, emphasizing actions by the management of a corporation beyond its intended purpose and the business activities specified in the Articles of Association (AD).*

*Key Words : Limited Liability Company, Corporate Responsibility, Tax Evasion*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan penyertaan-Nya, Penulis diberikan kekuatan, kemampuan, dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PERTANGGUNGJAWABAN KORPORASI OLEH DIREKSI DALAM TINDAK PIDANA PENGGELAPAN PAJAK DITINJAU DARI HUKUM POSITIF INDONESIA”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan program studi Strata I Ilmu Hukum dan menempuh ujian akhir guna memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini, Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sangat tulus kepada:

1. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
2. Ibu Rugun Romaida Hutabarat, S.H., M.H., selaku Kepala Program Studi Strata Satu (S1) Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
3. Bapak Lewiandy, S.H., M.A., LL.M., selaku Sekretaris Program Studi Strata Satu (S1) Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
4. Ibu Christine S. T. Kansil, S.H., M.H., selaku Kepala Laboratorium Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
5. Prof. Dr. Ariawan Gunadi, S.H., M.H. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan serta saran yang membantu Penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik;
6. Ibu Indah Siti Aprillia, S.H., M.H. selaku asisten dosen pembimbing Prof. Dr. Ariawan Gunadi, S.H., M.H. yang senantiasa ikut membantu

7. memberikan bimbingan dan saran kepada Penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik;
8. Seluruh Dosen dan Asisten Dosen Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara yang telah membantu Penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini dan memberikan ilmu selama berada di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
9. Seluruh staff dan pegawai Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara yang telah membantu Penulis dalam proses administrasi maupun non administrasi selama berada di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
10. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn. yang telah bersedia menjadi Narasumber dan memberikan waktu, saran, serta ilmu terkait permasalahan penelitian;
11. Bapak Alm. Budianto Suwandi dan Ibu Tjan Netie selaku orang tua Penulis yang telah memberikan dukungan dan doa selama masa kuliah hingga diselesaikannya skripsi ini dengan baik;
12. Natha Sheila Oktora, S.E. selaku saudara tercinta Penulis yang senantiasa memberikan semangat dan saran kepada Penulis selama masa kuliah hingga diselesaikannya skripsi ini dengan baik;
13. Novianti Lestari, Juan Matheus, Fionna Khantidevi, Endang Lestari, Hizkia Ivan Nugroho, Gracia, selaku sahabat Penulis selama Penulis menuntut ilmu di Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara;
14. Grecia Angelina, Lin Siu Chian, Sabrina, Jessica, Veronica Angelina, Deby Andini, Felicia Kasela selaku sahabat Penulis sejak dari masa sekolah yang selalu memberikan dukungan dan setia mendengar keluh kesah Penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini;
15. Edwin Chandra, Lakeisha Chienara, Theresa Patricia dan Badan Pengurus Harian serta Anggota lainnya selama Penulis di Mahkamah Mahasiswa Universitas Tarumanagara yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada Penulis selama proses penyusunan skripsi;

16. Jhon Michael selaku teman terkasih Penulis yang berusaha selalu memberikan dukungan kepada Penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi;
17. Seluruh pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu-persatu dalam ucapan terima kasih ini yang telah banyak membantu Penulis selama proses penyusunan skripsi. Semoga kiranya Tuhan memberkati mereka atas kebaikan yang telah dilakukan.
18. Penulis juga terkhusus ingin berterima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih karena memutuskan untuk tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin. Terima kasih juga karena bisa menyelesaikan skripsi ini dengan selalu berusaha dengan perjuangan lainnya seperti magang dan bekerja.

Penulis mengucapkan terima kasih dan permohonan maaf apabila terdapat kata-kata yang kurang berkenan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari terdapat kekurangan dan ketidaksempurnaan sehingga Penulis mengharapkan kritik dan saran dari Pembaca. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna untuk menambah wawasan khususnya penyelesaian sengketa lingkungan hidup.

Jakarta, 20 Desember 2023

Penulis

Nadya Frisca Delicia

## Pernyataan

Nama : NADYA FRISCA DELICIA  
NIM : 205200024  
Program Studi : HUKUM  
Judul : Analisis Pertanggungjawaban Korporasi Oleh Direksi  
Dalam Tindak Pidana Penggelapan Pajak Ditinjau Dari  
Hukum Positif Indonesia (Studi Putusan  
334/Pid.Sus/PN.Jkt.Brt)

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15-Desember-2023

Yang menyatakan



NADYA FRISCA DELICIA  
NIM. 205200024

## DAFTAR ISI

<b>COVER LUAR</b> .....	<b>i</b>
<b>COVER DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR SINGKATAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Permasalahan</b> .....	<b>6</b>
<b>C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian</b> .....	<b>6</b>
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kegunaan Penelitian.....	6
<b>D. Kerangka Konseptual</b> .....	<b>7</b>
<b>E. Metode Penelitian</b> .....	<b>8</b>
1. Jenis Penelitian .....	8
2. Spesifikasi Penelitian.....	9
3. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	9
4. Pendekatan Penelitian.....	11
5. Teknik Analisis Data .....	12

F. Sistematika Penulisan.....	12
<b>BAB II KERANGKA TEORITIS.....</b>	<b>14</b>
A. Teori Pengenaan Pajak (Teori Kewajiban Pajak Mutlak).....	14
B. Teori Badan Hukum (Teori Organ) .....	19
C. Teori Tanggung Jawab .....	29
<b>BAB III DATA HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
A. Kasus Posisi .....	35
B. Tinjauan Umum Perseroan Terbatas.....	37
1. Pengertian Perseroan Terbatas .....	37
2. Perseroan Terbatas Sebagai Subjek Hukum .....	40
3. Organ Perseroan Terbatas .....	43
C. Doktrin Ultra Vires .....	50
1. Pengertian <i>Ultra Vires</i> .....	50
2. Konsep atau Dasar Pemikiran <i>Ultra Vires</i> .....	51
D. Tinjauan Umum Pajak .....	53
1. Pengertian Pajak.....	53
2. Dasar Hukum Pemungutan Pajak .....	55
3. Wajib Pajak .....	56
4. Faktur Pajak dan Hak Restitusi .....	58
5. Tindak Pidana Perpajakan.....	60
E. Hasil Wawancara .....	63
1. Prof. Dr. Ahmad Sudiro, S.H., M.H., M.M., M.Kn (Pimpinan Fakultas Hukum Universitas Tarumanagara dan Akademisi Hukum Bisnis dan Korporasi .....	63
<b>BAB IV ANALISA PERMASALAHAN .....</b>	<b>7</b>
A. Analisis Pertanggungjawaban Korporasi oleh Direksi dalam Tindak Pidana Penggelapan Pajak Ditinjau dari Hukum Positif Indonesia .....	71
B. Analisis Pertimbangan Hakim dalam Menentukan Kesalahan	

<b>Korporasi Terhadap Tindak Pidana Penggelapan Pajak (Studi Putusan 334/Pid.Sus/2020/PN.Jkt.Brt) .....</b>	<b>80</b>
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>95</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>95</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>96</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>104</b>

## DAFTAR SINGKATAN

AD	adalah Anggaran Dasar
ART	adalah Anggaran Rumah Tangga
BUMD	adalah Badan Usaha Milik Daerah
BUMN	adalah Badan Usaha Milik Negara
CV	adalah <i>Comanditaire Vennootschap</i>
DPR	adalah Dewan Perwakilan Rakyat
GCG	adalah <i>Good Corporate Governance</i>
KUHAP	adalah Kitab Undang – Undang Hukum Acara Pidana
KUHPerdata	adalah Undang – Undang Perseroan Terbatas
KUP	adalah Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
NPWP	adalah Nomor Pokok Wajib Pajak
PPN	adalah Pajak Pertambahan Nilai
PTKP	adalah Penghasilan tidak Kena Pajak
RUPS	adalah Rapat Umum Pemegang Saham
SEMA	adalah Surat Edaran Mahkamah Agung
SPT	adalah Surat Pemberitahuan Tahunan
UU KK	adalah Undang – Undang Kekuasaan Kehakiman
UU PT	adalah Undang – Undang Perseroan Terbatas

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 : Surat Tugas Penunjukkan Dosen Pembimbing Skripsi
- Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 : Surat Keterangan Turnitin Skripsi dan Hasilnya
- Lampiran 5 : Surat Keterangan Penerimaan (*Letter of Acceptance*)  
Jurnal Publikasi
- Lampiran 6 : Surat Permohonan Wawancara dan Dokumentasi  
Wawancara