

**KAJIAN ATAS PUTUSAN PENGADILAN TINGGI  
MEDAN NOMOR 388/PID.SUS/2020/PT MEDAN  
TERKAIT PENERAPAN SANKSI HUKUM  
PELAKU TINDAK PIDANA MENJUAL  
ROKOK TANPA PITA CUKAI**

**TESIS**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister  
Hukum (M.H.) Pada Program Studi (S2) Magister Ilmu Hukum  
Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara*

Oleh:

**JEFRY FERNANDO ALFONZO SILALAH**  
**NPM: 71210123196**

**Program Studi/Konsentrasi: Ilmu Hukum/Hukum Pidana**



**PROGRAM STUDI (S2) MAGISTER ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

NAMA : JEFRY FERNANDO ALFONZO SILALAH  
TEMPAT/TANGGAL LAHIR : Tarutung, 29 Desember 1985  
NPM : 71210123196  
PRODI/KONSENTRASI : ILMU HUKUM/HUKUM PIDANA  
JUDUL TESIS : **KAJIAN ATAS PUTUSAN PENGADILAN  
TINGGI MEDAN NOMOR  
388/PID.SUS/2020/PT MEDAN TERKAIT  
PENERAPAN SANKSI HUKUM PELAKU  
TINDAK PIDANA MENJUAL ROKOK  
TANPA PITA CUKAI**

Disetujui untuk diuji oleh

Panitia Ujian Tesis

Medan, September 2023

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

(Prof. Dr. H. M. Yamin Lubis, SH, MS, CN) (Dr. Tajuddin Noor, SH, M.Hum, Sp.N)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini. Adapun tujuan dari penulisan tesis ini guna memenuhi salah satu syarat akademik dalam menyelesaikan program studi Magister Hukum Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara, yang berjudul: **“KAJIAN ATAS PUTUSAN PENGADILAN TINGGI MEDAN NOMOR 388/PID.SUS/2020/PT MEDAN TERKAIT PENERAPAN SANKSI HUKUM PELAKU TINDAK PIDANA MENJUAL ROKOK TANPA PITA CUKAI”**.

Penulis menyadari bahwa proses tersusunnya tesis ini tidak terlepas dari segala bantuan yang telah diberikan oleh banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis mengungkapkan rasa penghargaan dan terima kasih yang tulus kepada kedua Orang Tua yang sangat penulis cintai, Ayahanda Saudara Silalahi, Ibunda Clara Siahaan serta Istri Meliana Hutahean, anak-anak Ruth Stephanie Tio Silalahi, Maranatha Adeline Silalahi dan Manuella Anastasya Silalahi.

Pada kesempatan ini juga peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Safrida, S.E., M. Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara, Bapak Dr. Danialsyah, S.H., M.H sebagai Dekan Fakultas Hukum UISU Medan, Ibu Nurasih Harahap S.H., M. Hum sebagai Wakil Dekan Bidang Sumber Daya dan Tata Kelola

Fakultas Hukum UISU Medan, Bapak Drs. Sutarni, M. Hum sebagai Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan, Alumni dan Kewirausahaan Fakultas Hukum UISU Medan, Bapak Prof. Dr. H. M. Yamin Lubis, S.H., MS., CN selaku Ketua Program Studi S2 Magister Hukum Fakultas Hukum UISU, Bapak Adil Akhyar, S.H., L.LM., Ph. D selaku Sekretaris Program Studi S2 UISU.

Bapak Prof. Dr. H. M. Yamin Lubis, S.H., M.S., C.N sebagai Dosen Pembimbing I dan Bapak Dr. Tajuddin Noor, SH, M. Hum, Sp.N sebagai Dosen Pembimbing II yang dengan sabar telah memberikan bimbingan dalam penyelesaian Tesis ini, Bapak Dr. Marzuki, S.H., M.Hum yang telah memberikan berbagai masukan berdasarkan pengalaman sebagai praktisi hukum dan Bapak Adil Akhyar, S.H., L.LM., Ph. D sebagai Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan dan perbaikan pada Tesis peneliti sehingga mempercepat dalam penyelesaian Tesis ini, serta seluruh Staf Pengajar Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum UISU yang dengan penuh dedikasi menuntun dan membimbing peneliti selama mengikuti perkuliahan sampai dengan menyelesaikannya.

Rekan-rekan satu angkatan pada Program Studi Magister Hukum Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara yang telah memberikan dukungan moral kepada penulis.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu peneliti sangat mengharapkan masukan dan saran yang dapat membangun serta untuk perbaikannya dari semua pihak.

Akhir kata, semoga tesis ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, terutama dalam penerapan serta pengembangan ilmu hukum di Indonesia.

Medan, 26 September 2023

Penulis

Jefry Fernando Alfonzo Silalahi

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PENGUJI</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<b>KATA PENGANTAR</b>	
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>i</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep.....	10
1. Kerangka Teori.....	10
2. Kerangka Konsep.....	28
F. Keaslian Penelitian.....	30
G. Metode penelitian.....	32
1. Sifat Penelitian.....	33
2. Jenis Penelitian.....	33
3. Metode pendekatan.....	34
4. Alat Pengumpul Data.....	34
5. Prosedur Pengambilan dan Pengumpulan Data.....	36
6. Analisis Data.....	36
7. Sistematika Penulisan.....	36
<b>BAB II : PENGATURAN HUKUM TENTANG ROKOK TANPA PITA CUKAI MENURUT HUKUM POSITIF.....</b>	<b>38</b>
A. Tinjauan Umum Tentang Tindak Pidana.....	38
1. Pengertian Tindak Pidana.....	38
2. Jenis-Jenis Tindak Pidana.....	46
3. Unsur-Unsur Tindak Pidana.....	49
4. Penyebab Terjadinya Tindak Pidana.....	52
B. Tinjauan Umum Tentang Tindak Pidana Cukai.....	54
1. Pengertian Cukai.....	54
2. Barang Kena Cukai.....	55
3. Pengenaan Cukai.....	58
4. Pita Cukai.....	62
5. Ketentuan Tindak Pidana Cukai.....	64
6. Jenis-Jenis Tindak Pidana Cukai.....	65
C. Pengaturan Hukum Tentang Rokok Tanpa Pita Cukai Masih Banyak Ditemukan Pelanggaran.....	68

<b>BAB III : PENERAPAN SANKSI HUKUM TERHADAP PELAKU TINDAK PIDANA MENJUAL ROKOK TANPA DILEKATI PITA CUKAI.....</b>	<b>78</b>
A. Faktor Hambatan dan Kendala dalam Penerapan Sanksi Hukum Akibat Peredaran Rokok Tanpa Pita Cukai.....	78
1. Faktor Struktural.....	80
2. Faktor Aparat Penegak Hukum.....	84
3. Faktor masyarakat Sendiri.....	87
4. Faktor Budaya Hukum.....	89
B. Penerapan Sanksi Hukum Terhadap Pelaku Tindak Pidana Menjual Rokok Tanpa Dilekati Pita Cukai.....	91
<b>BAB IV : PERTIMBANGAN HUKUM MAJELIS HAKIM TERHADAP PUTUSAN NOMOR 388/PID.SUS/2020/PT.MDN.....</b>	<b>98</b>
A. Posisi Kasus.....	98
1. Dakwaan Penuntut Umum.....	98
2. Tuntutan Penuntut Umum.....	110
3. Amar Putusan Pada Tingkat Pertama.....	114
4. Alasan Permohonan Banding Terdakwa.....	117
B. Pertimbangan Majelis Hakim Dalam Menjatuhkan Putusan.....	127
C. Amar Putusan Hakim.....	129
D. Analisis Penulis Terhadap Putusan Hakim Nomor 388/Pid.Sus/2020/PT. Mdn.....	130
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>142</b>
A. Kesimpulan.....	142
B. Saran.....	143

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku

Andrisman, Tri, 2009, *Hukum Pidana, Asas-Asas dan Dasar Aturan Umum Hukum Pidana Indonesia*, Lampung, Universitas Lampung.

Ali, Mahrus, 2011, *Dasar Dasar Hukum Pidana, Ctk. Pertama*, Jakarta; Sinar Grafika

Ali, Zainuddin, 2015, *Metode Penelitian Hukum*, Jakarta, Sinar Grafika

Azhari, M. Tahir, 2005, *Negara Hukum : Suatu Studi tentang Prinsip-prinsip Dilihat Dari Segi Hukum Islam, Implementasinya Pada Periode Negara Madinah dan Masa Kini*, Jakarta, Bulan Bintang

Arief, Barda Nawawi, 1988, *Aspek Kebijakan Penegakan Dan pengembangan Hukum Pidana*, Bandung, Citra Aditya Bakti.

-----, 1984, *Sari Kuliah Hukum Pidana II*, Bandung, Fakultas Hukum Undip.

Burhanuddin, 2013, *Prosedur Hukum Pengurusan Bea dan Cukai*, Yogyakarta, Yustisia.

Chazawi, Adami, 2007, *Pelajaran Hukum Pidana 1*, PT. Raja Grafindo, Jakarta.

-----, 2002, *Pelajaran Hukum Pidana II*, Rajawali Pers, Jakarta.

Christine S.T. Kansil, C.S.T Kansil, 1997, *Pokok-Pokok Hukum Cukai dan Materai*, Jakarta, Pustaka Sinar Harapan.

Dewi Kania Sugiharti, Soemitro, Rochmat, 2004, *Asas dan Dasar Perpajakan I, Edisi Kedua (Revisi)*, Refika Aditama, Bandung  
Direktorat Jenderal Bea dan Cukai, 1995, *Pertumbuhan dan Perkembangan Bea dan Cukai*, Jakarta, Bina Ceria.

Effendi, Tolib, 2014, *Dasar-Dasar Hukum Acara Pidana (Perkembangan dan Pembaharuan di Indonesia)*, Setara Press, Malang

Fahmi Raghil, Rasyid Ariman, 2015, *Hukum Pidana*, Malang; Setara Press

Franciscus Theojunior Lamintang, P.A.F. Lamintang, 2014, *Dasar-Dasar Hukum Pidana di Indonesia*, Jakarta, Sinar Grafika.



- Fuady, Munir, 2020, *Teori Hukum Pembuktian Pidana Dan Perdata*, Bandung, Citra Aditya Bakti
- Grafika, Redaksi Sinar, 2014, *KUHAP LENGKAP*, Jakarta, Sinar Grafika.
- hanifah, Ida, 2018. "*Pedoman Penulisan Tugas Akhir Mahasiswa*". Medan: Pustaka Prima.
- Hamzah, Andi, 2000, *Azas-Azas Hukum Pidana*, Jakarta, Rineka Cipta.
- , 2005, *Hukum Acara Pidana Indonesia*, Jakarta, Sinar Grafika
- Harmaily Ibrahim, Moh. Kusnardi, 1983, *Pengantar Hukum Tata Negara Indonesia*, Pusat Studi Hukum Tata Negara Fakultas Hukum Universitas Indonesia dan Sinar Bakti
- Hasibuan, Abdurrozaq, 2013, *Metodologi Penelitian*, Medan, Soft Media.
- Jonaedi Efendi, Ismu Gunadi, 2014, *Hukum Pidana*, Kencana, Jakarta
- Kansil, CST, 1986, *Pengantar Ilmu Hukum Indonesia*, Jakarta, Balai Pustaka.
- Kanter, E.Y, 1992, *Azas-azas Hukum Pidana di Indonesia dan Penerapannya*, Jakarta; Alumni AHMPHTM
- Lubis, M. Solly, 1994, *Filsafat Ilmu dan Penelitian*, Bandung, Mandar Maju.
- Marzuki, Peter Mahmud, 2016, *Penelitian Hukum*, Jakarta, Prenada media Group.
- Muhammad, Rusli, 2007, *Hukum Acara Pidana Kontemporer*, PT. Citra Aditya Bakti, Bandung,
- Moeljatno, 2009, *Asas-Asas Hukum Pidana*, Rineka Cipta, Jakarta
- Moeljatno, Saduran, 1986, *Kriminologi*, Jakarta; Bina Aksara
- Mertokusumo, Sudikno, 1999, *Mengenal Hukum*, Liberty, Yogyakarta
- Purba, Hasim, 2006, *Suatu Pedoman Memahami Ilmu Hukum*, Medan, Cahaya Ilmu.
- Prodjohamidjojo, Martiman, 1983, *Sistem Pembuktian dan Alat-Alat Bukti*, Jakarta, Ghalia

- Raharjo, Satjipto, 2004, *Masalah Penegakan Hukum*, Sinar Baru, Bandung.
- Ruben Achmad, Mustafa Abdullah, 1983, *Intisari Hukum Pidana*, Jakarta; Ghalia Indonesia.
- Lili Rosita, Hari Sasongko 2003, *Hukum Pembuktian Dalam Perkara Pidana untuk Mahasiswa dan Praktisi*, Bandung, Mandar Maju
- Saleh, K. Wantjik, 1998, *Kehakiman dan Keadilan*, Jakarta; Ghalia Indonesia.
- Santoso, S, 2017, *Pengawasan di Bidang Cukai*, Jakarta, Artikel pada majalah bulanan Warta Bea Cukai. Edisi 395
- Semedi, Bambang, 2009, *Modul Tindak Pidana di Bidang Kepabeanan dan Cukai*, Jakarta.
- Shant, Dellyana, 1988, *Konsep Penegakan Hukum*, Jogjakarta, Liberty.
- Soekanto, Soerjono, 1989, *Pengantar Penelitian Hukum*, Jakarta, Universitas Indonesia.
- Soekanto, Soerjono, 2011, *Pengantar Penelitian Hukum*, Jakarta, UI Press.
- Soekanto, Soerjono, 1983, *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penegakan Hukum*, Jakarta, Raja Grafindo
- Sofyan, Andi, 2013, *Hukum Acara Pidana Suatu Pengantar*, Yogyakarta, Rangkang Education.
- Soemantoro, 2012, *Aspek-aspek Pidana di Bidang Ekonomi*, Jakarta; Ghalia.
- Sutedi, Andrian, 2012, *Aspek Hukum Kepabeanan*, Jakarta; Sinar Grafika
- Sriyono, 2014, *Diklat Jarak Jauh Teknis Substantif Spesialisasi Cukai : Modul 2 Undang-Undang Cukai*. Jakarta; Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pusdiklat Bea dan Cukai.
- Sudarto, 1986, *Kapita Selekta Hukum Pidana*, Bandung: Alumi.
- Sugianto, 2008, *Pengantar Bea dan Cukai*, Jakarta, Grasindo.
- Sunggono, Bambang, 2003, *Metode Penelitian Hukum*, Jakarta, Cet 5, PT Raja Grafindo Persada

- Suruno, 2013, *Bahan Ajar Teknis Cukai*, Jakarta, Ghalia Indonesia.
- Sutedi, Adrian, 2012, *Aspek Hukum Kepabeanan*, Sinar Grafika, Jakarta
- Surayawan, Ryan Firdiansyah, 2013, *Pengantar Kepabeanan, Imigrasi dan Karantina*, Jakarta Mitra Wacana Media.
- Utrecht, 1962, *Pengantar Hukum Administrasi Negara Indonesia*, Jakarta, Ichtar
- Yulianto Achmad, Mukti Fajar, 2015, *Dualisme Penelitian Hukum Normatif dan Empiris*, Yogyakarta, Pustaka Pelajar

## **B. Peraturan Perundang-Undangan**

Kitab Undang-Undang Hukum Pidana

Undang-Undang Dasar Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1995 Tentang Cukai.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 68/MPK.04/2018 Tentang pelunasan cukai yang digunakan untuk barang kena cukai hasil tembakau

Peraturan Menteri keuangan No. 120/MPK.04/2017 perubahan atas peraturan menteri keuangan No. 47/MPK.04/2012 Tentang tata laksana pemasukan dan pengeluaran barang ke dan dari kawasan yang telah ditetapkan sebagai kawasan perdagangan bebas dan pelabuhan bebas dan pembebasan cukai

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 146/PMK.010/2017 Tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 147/PMK.010/2016 Tentang Tarif Cukai Hasil Tembakau.

Putusan Pengadilan Negeri Medan Nomor 557/Pid.Sus/2019/PN. Srh

Putusan Pengadilan Tinggi Medan Nomor 388/Pid.Sus/2020/PT. Mdn

## **C. Jurnal**

Arianto, H, 2012, Peranan Hakim Dalam Upaya Penegakan Hukum di Indonesia, *Lex Journalica*, 9(3).

Dicky Eka Wahyu Permana, Sanusi, Penegakan Hukum Terhadap Pelaku Penjualan Rokok Ilegal, Jurnal, Hukum Responsif Vol. 12, No. 1, Februari 2021

Indrawati, I., & Menezes, B, 2018, Penerapan Asas Ultimum Remidium Dalam Penegakan Hukum Pidana Di Bidang Cukai. Jurnal Cakrawala Hukum, 9(1)

Indung Wijayanto, Kebijakan Pidana Denda di KUHP dalam Sistem Pemidanaan Indonesia, Volume 10. Nomor 2. December 2015, Fakultas Hukum, Universitas Negeri Semarang, Indonesia

Jimly Asshiddiqie, *e-book Konstitusi & Konstitusionalisme Indonesia*.

Nindy Axella, *Penegakan Hukum Pelaku Tindak Pidana Cukai*, JOM Fak.Hukum, Volume II, 2015.

Syaiful Bakhri, 2010. Kebijakan Legislatif tentang Pidana Denda dan Penerapannya dalam Upaya Penanggulangan Tindak Pidana Korupsi. Jurnal Hukum Vol. 17 (2): 331

Tan Kamello, *Perkembangan Lembaga Jaminan Fidusia: Suatu Tinjauan Putusan Pengadilan dan Perjanjian di Sumatera Utara*, Tesis PPs-USU, Medan, 2002,

Tri Wahyuni, 2019, Tinjauan Yuridis Terhadap Tindak Pidana Penjualan Minuman Mengandung Etil Alkohol Tanpa Dilekati Pita Cukai (Studi Kasus Putusan No.35/Pid.Sus/2017/PN Sgm Tahun 2017), Skripsi, Fakultas Hukum Universitas Hasanuddin, Makassar, 2019

#### **D. Internet**

<http://peruri.co.id/valuable-document/51/pita-cukai> Diakses Tanggal 23 Maret 2023, Pukul 20.28 Wib

[http:// repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456](http://repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456). Diakses Pada tanggal 29 Juli 2023 Pukul 09.07 Wib.

<http://www.pengantarhukum.com>, Diakses pada Tanggal 10 Juli 2023, Pukul 19.00 Wib

Dian Jusriyati, 2008, Apa Itu Barang Kena Cukai? Warta Bea Cukai, Edisi 406 September