

**ANALISIS YURIDIS PERTANGGUNGJAWABAN PELAKU TINDAK
PIDANA MENYERAHKAN DOKUMEN PEMBERITAHUAN PABEAN
YANG DIPALSUKAN**

(Studi Putusan Mahkamah Agung No. 754 K/Pid.Sus/2013)

*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:

DIAN EKA SAPUTRA

NPM : 71220123141

Program Studi/Konsentrasi : Ilmu Hukum/Hukum Pidana



PROGRAM STUDI (S2) MAGISTER ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA

MEDAN

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

NAMA : DIAN EKA SAPUTRA
NPM : 71220123141
PRODI/KONSENTRASI : ILMU HUKUM/HUKUM PIDANA
JUDUL : ANALISIS YURIDIS
PERTANGGUNGJAWABAN PELAKU
TINDAK PIDANA MENYERAHKAN
DOKUMEN PEMBERITAHUAN PABEAN
YANG DIPALSUKAN (Studi Putusan
Mahkamah Agung No. 754 K/Pid.Sus/2013)

Disetujui untuk diuji oleh
Panitia Ujian Tesis
Medan, 2024

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

(Prof. Dr. Marzuki, S.H., M.Hum.)

(Dr. M. Arief Sahlefi, S.H., M.Hum)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul: **“Analisis Yuridis Pertanggungjawaban Pelaku Tindak Pidana Menyerahkan Dokumen Pemberitahuan Pabean Yang Dipalsukan (Studi Putusan Mahkamah Agung No. 754 K/Pid.Sus/2013)”**.

Penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis sampaikan rasa terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada kedua Orang Tua yang sangat penulis cintai, Ayahanda dan Ibunda, yang telah memberikan doa dan nasihat serta dukungan yang begitu ikhlas kepada peneliti.

Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. Safrida, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara
2. Bapak Dr. Danialsyah SH, M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum UISU
3. Bapak Dr. Panca Sarjana Putra, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Dakwah Islamiyah Fakultas Hukum UISU.
4. Ibu Nurasih Harahap, S.H., M.Hum., selaku Wakil Dekan Bidang Sumber Daya dan Tata Kelola Fakultas Hukum UISU.

5. Bapak M. Faisal Rahendra Lubis, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan, Alumni dan Kewirausahaan Fakultas Hukum UISU.
6. Bapak Prof. Dr. H. Mustamam, M.Ag. Selaku Ketua Prodi S2 Magister Hukum Fakultas Hukum UISU.
7. Bapak Dr. H. Tajuddin Noor, S.H., M.Hum., Sp.N. selaku Sekretaris Program Studi S2 Magister Hukum Fakultas Hukum UISU.
8. Prof. Dr. Marzuki, S.H., M.Hum sebagai Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan saran dan pengetahuan kepada saya.
9. Dr. M. Arief Sahlefi, S.H., M.Hum sebagai pembimbing II penulis yang telah memberikan ilmu dan juga kesabaran dalam membimbing penulis.
10. Seluruh staf pengajar Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum UISU yang dengan penuh dedikasi menuntun dan membimbing peneliti selama mengikuti perkuliahan sampai dengan menyelesaikannya.

Akhir kata, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan tesis ini, akan tetapi penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis dalam mengembangkan dan mengamalkan ilmu pengetahuan.

Medan, September 2024

Penulis

DIAN EKA SAPUTRA
NPM : 71220123141

DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan	ii
Abstrak	iii
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
D. Kerangka Teori dan Konsep	13
E. Keaslian Penelitian	27
F. Metode Penelitian	29
1. Spesifikasi Penelitian	29
2. Metode Pendekatan	30
3. Alat Pengumpulan Data	31
4. Prosedur Pengambilan dan Pengumpulan Data ..	32
5. Analisis Data	34
 BAB II : Pengaturan Hukum Tindak Pidana Kepabeanan Akibat Menyerahkan Dokumen Pemberitahuan Pabean Yang Dipalsukan Menurut Hukum Positif Di Indonesia	 36

A. Tindak Pidana dan Pemidanaan	36
1. Pengertian Pidana dan Pemidanaan	36
2. Unsur-Unsur Tindak Pidana	40
3. Jenis-Jenis Pidana	42
4. Klasifikasi Tindak Pidana	48
B. Hukum Pidana Di Bidang Kepabeanaan	53
1. Sejarah Hukum Pidana di Bidang Kepabeanaan	53
2. Bentuk-bentuk Tindak Pidana di Bidang Kepabeanaan	58
3. Pidana dan Pemidanaan dalam Tindak Pidana Kepabeanaan	69
4. Hukum Pidana Formil dalam Tindak Pidana Bidang Kepabeanaan	74

BAB III : Penerapan Sanksi Terhadap Pelaku Tindak

Pidana Menyerahkan Dokumen Pemberitahuan

Pabean Yang Dipalsukan 78

A. Perbuatan Dan Pertanggungjawaban Pidana	78
1. Perbuatan Pidana (<i>Strafbaarfeit</i>)	78
2. Pertanggungjawaban Pidana (<i>Criminal Responsibility</i>)	80
B. Sanksi Pidana Berdasarkan Perbuatan Pelaku	86

1. Kewenangan Penanggulangan Tindak Pidana Kepabebean	86
2. Penyebab Terjadinya Tindak Pidana Kepabebean	94
C. Pengaturan Tindak Pidana Pemalsuan Dokumen	100
1. Pengertian Tindak Pidana Pemalsuan	100
2. Jenis-Jenis Kejahatan Pemalsuan	104
3. Pengaturan Pemalsuan Dokumen	106

BAB IV : Pertimbangan Hukum Majelis Hakim Terhadap

Putusan Nomor 754 K/Pid.Sus/2013	113
A. Pertimbangan Hakim Dalam Menjatuhkan Putusan	113
1. Kasus Posisi	113
2. Tuntutan Jaksa	117
3. Amar Putusan	119
B. Analisis Hukum Pertimbangan Majelis Hakim Menjatuhkan Putusan	122
1. Pertimbangan Hukum Majelis Hakim	122
2. Analisa Penulis Terhadap Pertimbangan Hakim Pada Tingkat Kasasi Dengan Putusan Nomor 754 K/Pid.Sus/2013	124

BAB V : Kesimpulan dan Saran	132
A. Kesimpulan	132
B. Saran	134

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku

- Abidin, Zainal, *Modul Tugas dan Fungsi Direktorat Jenderal Bea dan Cukai*, PUSDIKLAT Bea dan Cukai, Jakarta, 2011
- Amrani, Hanafi dan Mahrus Ali, *Sistem Pertanggungjawaban Pidana Perkembangan dan Penerapan*, PT Rajawali Press, Jakarta, 2015
- Arfin, *Pengantar Pengawasan Kepabeanan*, Ghalia Indonesia, Bogor, 2019
- Arief, Barda Nawawi, *Bunga Rampai Kebijakan Hukum Pidana*, Kencana Prenada, Bandung, 2005
- Budiono, H., *Asas Keseimbangan Bagi Hukum Perjanjian Indonesia*, Citra Aditya, Bandung, 2006
- Chazawi, Adami, *Pelajaran Hukum Pidana*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2005
- Chibro, Soufnir, *Pengaruh Tindak Pidana Penyelundupan Terhadap Pembangunan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2001
- Dewata, Mukti Fajar Nur dan Yulianto Achmad, *Dualisme Penelitian Hukum Normatif Dan Empiris*, Pustaka Pelajar, Yogyakarta, 2010
- Gunadi, Ismu, Jonaedi Efendi, *Cepat dan Mudah Memahami Hukum Pidana*, Kencana Prenadamedia Group, 2014
- Hamzah, Andi, *Delik-delik Tertentu (speciale deliction) Didalam KUHP*, Sinar Grafika, Jakarta, 2014
- Hakim, Lukman, *Asas-Asas Hukum Pidana*, Deepublish, Yogyakarta, 2019
- Huda, Chairul, *Dari Tiada Pidana Tanpa Kesalahan Menuju Kepada Tiada Pertanggungjawaban Pidana Tanpa Kesalahan*, Kencana, Cet.Kedua, Jakarta, 2006
- Ibrahim, Johny, *Teori dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif*, Bayumedia, Surabaya, 2008
- Ilyas, Amir & Haeranah, *Hukum Pidana Materil & Formil : Kesalahan dan*

Pertanggung-jawaban Pidana, USAID-The Asia Foundation-Kemitraan Partnership, 2015

Lamintang, P.A.F, *Delik-delik Khusus Kejahatan Membahayakan Kepercayaan umum Terhadap Surat, Alat Pembayaran, Alat Bukti dan Peradilan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2009

Marpaung, Leden, *Tindak Pidana Penyelundupan, Masalah dan Pemecahan*, P.T Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2019

Marpaung, Leden, *Asas-Teori-Praktek Hukum Pidana*, Sinar Grafika, Jakarta, 2009

Marzuki, Peter Mahmud, *Pengantar Ilmu Hukum*, Kencana, Jakarta, 2013

Marzuki, Peter Mahmud, *Penelitian Hukum*, Kencana Prenada, Jakarta, 2009

Muhaimin, *Metode Penelitian Hukum*, Mataram University Press, Mataram, 2020

Muladi dan Barda Nawawi, *Bunga Rampai Hukum Pidana*, Alumni, Bandung, 1992

Poerwadarminta, W. J. S., *Kamus umum Bahasa Indonesia*, Balai Pustaka, Jakarta, 2006

Prasetyo, Teguh dan Abdul Halim Barkatullah, *Politik Hukum Pidana (Kajian Kebijakan Kriminalisasi dan Dekriminalisasi)*, Pustaka Pelajar, Jakarta, 2005

Prasetyo, Teguh, *Hukum Pidana*, Rajawali Pers, Depok, 2017

Priyanto, Dwidja, *Sistem Pelaksanaan Pidana Penjara Di Indonesia*, Rafika Aditama, Bandung, 2009

Purwito, Ali, *Kepabeanan Indonesia, Konsep Kebijakan dan Penerapan*, Jelajah Nusa, Tangerang, 2013

Rahardjo, Satjipto, *Ilmu Hukum*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2012

Rosyadi, Imron, *Hukum Pidana*, Revka Prima Media, Surabaya, 2022

Salim HS dan Erlies Septiana Nurbani, *Penerapan Teori Hukum pada Penelitian Tesis, dan Disertasi*, RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2013

- Setiady, Tolib, *Pokok-Pokok Hukum Panitensier Indonesia*, Alfabeta, Bandung, 2010
- Simamora, Sampur Dongan & Mega Fitri Hertini, *Hukum Pidana Dalam Bagan*, FH Untan Press, Pontianak, 2015
- Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, *Penelitian Hukum Normatif Suatu Tinjauan Singkat*, Cet. 10, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2007
- Soedjono, dkk., *Kepabeanan, Imigrasi, Karantina Dan Logistik Internasional*, Scopindo Media Pustaka, Surabaya, 2023
- Soesilo, R., *Kitab Undang-Undang Hukum Pidana (KUHP)*, Politeia, Sukabumi, 1991
- Sofyan, Andi dan Nur Azisa, *Buku Ajar Hukum Pidana*, Pustaka Pena Press, Makassar, 2016
- Solikin, Nur, *Pengantar Metodologi Penelitian Hukum*, CV. Qiara Media, Pasuruan, 2021
- Sudarto, *Hukum Pidana I*, Yayasan Sudarto dan UNDIP, Semarang, 2009
- Sugesti, Helen, *Kamus Saku Belanda-Indonesia, Indonesia Belanda*, Absolut, Yogyakarta, 2003
- Suharyono, *Pembaharuan Pidana Denda di Indonesia*, Papas Sinar Sinanti, Jakarta, 2012
- Sukinto, Yudi Wibowo, *Tindak Pidana Penyelundupan di Indonesia*, Sinar Grafika, Jakarta, 2013
- Sunggono, Bambang, *Metodologi Penelitian Hukum*, PT RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2016
- Sutarto, Eddy, *Rekonstruksi Sistem Hukum Pabean Indonesia*, Erlangga, Jakarta, 2010
- Sutedi, Adrian, *Aspek Hukum Kepabeanan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2012
- Syamsuddin, Azis, *Tindak Pidana Khusus*, Sinar Grafika, Jakarta, 2011
- Takdir, *Mengenal Hukum Pidana*, Laskar Perubahan, Palopo, 2013
- Tomalili, Rahmanuddin, *Hukum Pidana*, Deepublish, Yogyakarta, 2019

Yoserwan dan Nani Mulyati, *Hukum Pidana Ekonomi*, Rajawali Pers, Depok, 2021

Wiradipradja, E. Saefullah, *Penuntun Praktis Metode Penelitian dan Penulisan Karya Ilmiah Hukum*, Keni Media, Bandung, 2015

B. Peraturan Perundang-Undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2006 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1995 Tentang Kepabeanan

Kitab Undang-Undang Hukum Pidana

C. Jurnal

Aprison, Ridho, dkk, *Peranan Pejabat Pegawai Negeri Sipil Bea dan Cukai Sebagai Penyidik dalam Menangani Tindak Pidana Penyeludupan Barang Elektronik Tanpa Izin Di Kepulauan Riau*, Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Hukum Universitas Riau, JOM Fakultas Hukum, Vol. 2 No. 2, 2015

Mansari & R. Maulana, *Kepastian Hukum Terhadap Pengasuhan Anak Mumayiz Pasca Perceraian*, Jurnal Yudisial, Vol. 11, No. 1, 2018

Situmorang, Andi Musadar, *Penegakan Hukum Tindak Pidana Kepabeanan Berupa Pemalsuan Dokumen Barang Ekpor oleh Penyidik Bea Cukai Tanjung Perak*, Jurnal Ranah Research, Vol. 6, No. 6, 2024

Sofiana, Rina, *Upaya Penanggulangan Tindak Pidana Penyelundupan Barang Ekspor Impor Menurut Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2006 Tentang Kepabeanan*, Jurnal Lex Crimen, Vol. 8, No. 9, 2019

Wardhani, Maya Rachmatika, *Tindak Pidana Penyelundupan Gula Impor (Studi Kasus Impor Gula Dari Kawasan Bebas Sabang Kepulauan Ulee Lheue Banda Aceh)*, Jurnal Justisia, Vol. 3, No. 2, 2018

Widatha, Nadhif Abdiel, *Studi Kasus Pemidanaan Terhadap Korporasi Yang Tidak Dituntut Dalam Tindak Pidana Kepabeanan Sebagaimana*

Diputus Dalam Putusan Pengadilan Negeri Sidoarjo Nomor 34/Pid.Sus/2019/Pn.Sda, Jurnal Comserva, Vol. 2, No. 09, 2023

Winarno, Jatmiko, *Tarif Bea Masuk Atas Barang Impor Berdasarkan Undang-Undang Kepabeanan*, Jurnal Independent, Vol. 1, No. 1, 2013

D. Internet

<https://kamushukum.web.id/arti-kata/analisis-yuridis/> diakses pada 01 Mei 2023 Pukul 15.07 wib