

**PENEGAKAN HUKUM TERHADAP PENYELUNDUPAN  
ROKOK TANPA PITA CUKAI UNTUK MENCEGAH  
TERJADINYA KERUGIAN PAJAK NEGARA  
(Studi Pada Subdit I Indag Ditreskrimsus Kepolisian Daerah  
Sumatera Utara)**

**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 :

**BENNI RINALDI KARO-KARO  
NPM : 71230123137**

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



**MAGISTER ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2025**

**PENEGAKAN HUKUM TERHADAP PENYELUNDUPAN  
ROKOK TANPA PITA CUKAI UNTUK MENCEGAH  
TERJADINYA KERUGIAN PAJAK NEGARA  
(Studi Pada Subdit I Indag Ditreskrimsus Kepolisian Daerah  
Sumatera Utara)**

**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 :

**BENNI RINALDI KARO-KARO  
NPM : 71230123137**

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

Medan, Juni 2025

Telah Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

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

(Dr. Mukidi, SE., SH., M.H)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan YME atas limpahan rahmat dan kasih sayang-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul : **“Penegakan Hukum Terhadap Penyelundupan Rokok Tanpa Pita Cukai Untuk Mencegah Terjadinya Kerugian Pajak Negara (Studi Pada Subdit I Indag Ditreskrimsus Kepolisian Daerah Sumatera Utara)”**. Tesis ini dimaksudkan untuk untuk memperoleh Gelar Magister Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.

Penulis menyadari bahwa proses tersusunnya tesis ini tidak terlepas dari segala bantuan yang telah diberikan oleh banyak pihak dan pada kesempatan ini penulis mengungkapkan rasa penghargaan dan terima kasih yang tulus kepada :

1. Bapak Dr. Danialsyah, S.H.,M.H selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara .
2. Bapak Prof. Dr. Mustamam, M.Ag selaku Ketua Program Studi Pascasarjana Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Bapak Dr.Tajuddin Noor, SH.M.Hum. Sp.N selaku Sekretaris Program Studi Pascasarjana Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara
4. Bapak Prof. Dr. Marzuki, S.H., M.Hum sebagai Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan saran dalam pembuatan tesis ini, sehingga dapat diselesaikan tepat waktu

5. Bapak Dr. Mukidi, SE., SH., M.H sebagai Pembimbing II yang telah memberikan masukan dan saran dalam pembuatan tesis ini, sehingga dapat diselesaikan tepat waktu
6. Seluruh Dosen pengajar beserta para staff yang terlibat dalam Program Ilmu Hukum Universitas Islam Sumatera Utara yang telah banyak memberikan bimbingan dan ilmu yang bermanfaat serta segala bantuannya kepada penulis.
7. Kedua orang tua yang telah membesarkan dan mendidik penulis dari kecil hingga dewasa yang senantiasa memberikan doa dan dukungan hingga saat ini, Mereka memiliki peran yang sangat penting dan tak terhingga, rasanya ucapan terima kasih saja tidak akan pernah cukup untuk menggambarkan wujud penghargaan penulis;
8. Keluarga penulis dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis hanya dapat mendo'akan, semoga Tuhan YME memberikan limpahan rahmat dan berkahnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya selama ini. Segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan tangan terbuka. Semoga tesis ini bermanfaat bagi kita semua.

Medan, Juni 2025  
Penulis

**Benni Rinaldi Karo-Karo**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
D. Kerangka Teori dan Konseptual .....	
1. Kerangka Teori.....	9
2. Kerangka Konseptual.....	20
E. Asumsi.....	22
F. Keaslian Penelitian .....	23
G. Metode Penelitian.....	25
1. Jenis Penelitian .....	25
2. Sifat Penelitian .....	26
3. Sumber dan Jenis Data.....	27
4. Teknik Pengumpulan Data .....	28
5. Analisis Data .....	29
<b>BAB II : PENGATURAN HUKUM TINDAK PIDANA PENYELUNDUPAN ROKOK YANG TIDAK DILEKATI PITA CUKAI.....</b>	<b>31</b>
A. Pengaturan Hukum Tindak Pidana Penyelundupan	31
B. Dasar Hukum Pungutan Cukai Rokok.....	45
C. Sanksi Hukum Terhadap Tindak Pidana Penyelundupan Rokok Yang Tidak Dilekati Pita Cukai .....	   68

<b>BAB III : PENEGAKAN HUKUM TERHADAP PELAKU TINDAK PIDANA PENYELUNDUPAN ROKOK YANG TIDAK DILEKATI PITA CUKAI.....</b>	<b>82</b>
A. Faktor-Faktor Terjadinya Tindak Pidana Penyelundupan.....	82
B. Modus OperandiTindak Pidana Penyundupan Rokok Tanpa Cukai.....	91
<b>BAB IV : HAMBATAN DAN UPAYA YANG DILAKUKAN SUBDIT I INDAG DITRESKRIMSUS KEPOLISIAN DAERAH SUMATERA UTARA DALAM MENCEGAH TERJADINYA PENYELUNDUPAN ROKOK YANG TIDAK DILEKATI CUKAI.....</b>	<b>99</b>
A. Upaya Yang Mencegah Terjadinya Penyelundupan Rokok Yang Tidak Dilekati Cukai .....	99
B. Hambatan Mengatasi Tindak Pidana Penyelundupan Rokok Yang Tidak Dilekati Pitai Cukai .....	117
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>125</b>
A. Kesimpulan .....	125
B. Saran .....	126

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku

Achmad, Kadir, *Penegakan Hukum di Bidang Cukai, Kementerian Keuangan Republik Indonesia*, Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pusdiklat Bea dan Cukai, 2013.

Ali, Mahrus, *Dasar-Dasar Hukum Pidana*. Sinar Grafika, Jakarta, 2011.

Ali, Zainuddin, *Sosiologi Hukum*, Sinar Grafika, Palu, 2013.

-----, *Metode Penelitian Hukum*, Sinar Grafika, Jakarta, 2009.

Amiruddin dan Zainal Asikin, *Pengantar Metode Penelitian Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2014.

Arief, Barda Nawawi, *Bunga Rampai Kebijakan Hukum Pidana: (Perkembangan Penyusunan Konsep KUHP Baru)*, Kencana, Jakarta, 2016.

Bambang, Semedi, *Pengawasan Kepabeanan*, Widyaiswara Pusdiklat Bea dan Cukai, Jakarta, 2013.

Chazawi, Adami, *Pelajaran Hukum Pidana Bagian 2*, Rajagrafindo Persada, Jakarta, 2017.

Direktorat Jenderal Bea dan Cukai, *.Pertumbuhan dan Perkembangan Bea dan Cukai*, Bina Ceria, Jakarta, 2014.

Direktorat Jenderal Bea dan Cukai, *Pertumbuhan dan Perkembangan Bea dan Cukai Seri 2*. Bina Ceria, Jakarta, 2015

Farid, Zainal Abidin, *Hukum Pidana I*, Sinar Grafika, Jakarta, 2015.

Hamdan, M. *Tindak Pidana Suap dan Money Politics*, Pustaka Bangsa Press, Medan, 2015.

Hamzah, Andi, *Asas-Asas Hukum Pidana*, Rienka Cipta, Jakarta, 2016.

Hanafi, Mahrus, *Sisitem Pertanggung Jawaban Pidana*, Rajawali Pers, Jakarta, 2015.

Hadi, Sutrisno, *Metodologi Riset nasional*, Akmil, Magelang, 2017.

- Huda, Chairul, *Dari Tiada Pidana Tanpa Kesalahan Menuju Kepada Tiada Pertanggungjawaban Pidana Tanpa Kesalahan*. Prenada Media Group, Jakarta, 2008
- Ibrahim, Johnny, *Teori dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif*, Bayumedia Publishing, Malang, 2008.
- Kansil, C.S.T, *Hukum Tata Negara Republik Indonesia*, Rineka Cipta, Jakarta, 2016.
- , *Pengantar Ilmu Hukum dan Tata Hukum Indonesia*, Balai Pustaka, Jakarta, 2016.
- Kansil, C.S.T dan Christine S.T.Kansil, *Pokok-Pokok Hukum Cukai dan Meterai*, Pustaka Sinar Harapan, Jakarta, 2017
- Khair, Abul dan Mohammad Eka Putra, *Pemidanaan*, Usu Press, Medan, 2011.
- Kontjaraningrat, *Metode-Metode Penelitian Masyarakat*, Gramedia, Jakarta, 2007.
- Kusumaatmaja, Mochtar, *Konsep Hukum Dalam Pembangunan*, Alumni, Bandung, 2012.
- Makarao, Taufik dan Suharsil, *Hukum Acara Pidana dalam Teori dan Praktek*, Ghalia Indonesia, Jakarta, 2014.
- Manan, Bagir, *Pertumbuhan dan Perkembangan Konstitusi Suatu Negara*, Mandar Maju, Bandung, 2015.
- Maramis, Frans, *Hukum Pidana Umum dan Tertulis di Indonesia*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2012.
- Moeljatno, *Perbuatan Pidana dan Pertanggungjawaban Dalam Pidana*, Seksi Ke-pidanaan FH UGM, Yogyakarta, 2014.
- ; *Asas-Asas Hukum Pidana*, Rineka Cipta, Jakarta, 2018.
- Moleong, Lexy J, *Metodologi Penelitian Kualitatif*, Remaja Rosdakarya, Bandung, 2013.
- Muladi dan Barda Nawai Arif, *Teori-Teori dan Kebijakan Pidana*, Alumni, Bandung, 2016.

- Mulyadi, Lilik, *Kompilasi Hukum Pidana Dalam Perspektif Teoritis Dan Prakter Pradilan*, Mandar Maju, Bandung, 2017.
- Nawawi, Hadari, *Metode Penelitian Bidang Sosial*, Universitas Gajah Mada Press, Yogyakarta, 2013.
- Prakoso, Djoko, *Asas-Asas Hukum Pidana di Indonesia*, Liberty Yogyakarta, 2017.
- Prodjohamidjojo, Martiman, *Memahami Dasar-Dasar Hukum Pidana Indoesia*, Pradnya Paramita, Jakarta, 2011.
- Purwito, Ali, *Kepabeanan dan Cukai*, Badan Penerbit Hukum UI, Jakarta, 2016.
- Rasjidi, Lili, *Hukum Sebagai Suatu Sistem*, Mandar Maju, Bandung, 2013.
- Ravena, Dey dan Kristian, *Kebijakan Kriminal (Criminal Policy)*, Kencana, Jakarta, 2017.
- Saleh, Roeslan, *Pikiran-Pikiran Tentang Pertanggung Jawaban Pidana*, Ghalia Indonesia, Jakarta, 2010.
- ; *Perbuatan Pidana dan Pertanggungjawaban Pidana Dua Pengertian dalam Hukum Pidana*, Aksara Baru, Jakarta, 2013.
- Semedi, Bambang, *Modul Tindak Pidana Kepabeanan dan Cukai*, Pusdiklat Bea Dan Cukai, Jakarta, 2019
- Simatupang, Nursariani & Faisal, *Kriminologi Suatu Pengantar*, Pustaka Prima, Medan, 2016.
- Soekanto, Soerjono, *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penegakan Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2014.
- Soekanto, Soerjono, dan Sri Mamudji, *Penelitian Hukum Normatif, Suatu Tinjauan Singkat*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2015.
- Soekardono, R, *Hukum Dagang Indonesia*. Rajawali, Jakarta, 2011
- Soemantoro, *Aspek-aspek Pidana di Bidang Ekonomi*. Ghalia, Jakarta, 2012.
- Soemitro, Roni Hantijo, *Metodologi Penelitian Hukum Dan Jurimetri*, Ghalia Indonesia, Jakarta 2018.

- Sopandi, Eddi *Beberapa Hal dan Catatan Berupa Tanya Jawab Hukum Bisnis. Kata Pengantar*, Refika Aditama, Bandung, 2013.
- Soesilo. R. *Kitab Undang-Undang Hukum Pidana*, Politea: Bogor, 2008.
- Sriyono, *Diklat Jarak Jauh Teknis Substantif Spesialisasi Cukai : Modul 2 Undang-Undang Cukai*. Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pusdiklat Bea dan Cukai, Jakarta, 2014.
- Subiyantoro, Heru, *Kebijakan Fiskal, Pemikiran, Konsep Dan Implementasi*, Kompas Media Nusantara, Jakarta, 2014.
- Sudarto, *Hukum Pidana*, Yayasan Sudarto, Semarang, 2012.
- Sudikno dan Pitlo, *Bab-Bab Tentang Penemuan Hukum*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2013.
- Sunggono, Bambang, *Metodologi Penelitian Hukum, Suatu Pengantar*, PT. RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2018.
- Surayawan, Ryan Firdiansyah, *Pengantar Kepabeanan, Imigrasi dan Karantina*, Mitra Wacana Media, Jakarta, 2013.
- Sutarto, Eddhi, *Rekontruksi Hukum Pabean Indonesia*, Erlangga, Jakarta, 2010.
- Sutedi, Adrian, *Aspek Hukum Kepabeanan*, Sinar Grafika, Jakarta: 2012.
- Syamsu, Muhammad Ainul, *Pergeseran Tutar Serta Melakukan dalam Ajaran Penyertaan*, Kencana Prenadamedia Group, Jakarta, 2014.
- Tedjosaputro, Liliana, *Etika Profesi Notaris Dalam Penegakan Hukum Pidana*, Bigraf Publishing, Yogyakarta, 2015.
- Tongat, *Dasar-Dasar Hukum Pidana dalam Perspektif Pembaharuan*, UMM Press, Malang, 2009.
- Waluyadi, *Hukum Pembuktian dalam Perkara Pidana*, Mandar Maju, Bandung, 2014.
- Waluyo, Bambang, *Implementasi Kekuasaan Kehakiman RI*, Sinar Grafika, Jakarta, 2011.

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

Kitab Undang-Undang Hukum Pidana.

Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1995 Tentang Cukai, Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 105, tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4755.

## **C. Jurnal/Artikel/Karya Ilmiah**

Gultom, Elfrida, "Bea Cukai Sebagai Akselerator Pelabuhan". *Jurnal Legislasi Indonesia*. Volume 3 Nomor 4 Desember 2021.

Jusriati, Dian, "Apa Itu Barang Kerna Cukai", Artikel pada *Warta Bea Cukai*, Edisi 406, September 2022.

Yudijaya Kurniadi, Kebijakan Hukum Pidana Dalam Upaya Perbuatan Pemalsuan Pita Cukai Berdasarkan UU Cukai, *Diponegoro Law Review*, Volume 5, Nomor 2, Tahun 2023.

Santoso, S., *Pengawasan di Bidang Cukai*. Artikel pada majalah bulanan *Warta Bea Cukai*. Edisi 395. Jakarta Oktober 2023.

Syahputra, Azmi, "Pertanggung Jawaban Pidana Terhadap Tindak Pidana Penyeludupan", *Jurnal Ilmu Hukum*, Volume 3 No. 1 Tahun 2020.

Syahputra, Irwandi, "Penegakan Hukum Peredaran Rokok Ilegal Tanpa Cukai Berdasarkan Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007 Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1995 Tentang Cukai Di Wilayah Hukum Kantor Pengawasan Dan Pelayanan Bea Dan Cukai (Kppbc) Tipe Madya Pabean B Kota Tanjungpinang Provinsi Kepulauan Riau", *JOM Fakultas Hukum* Volume III nomor 1, Februari 2022.