

**ANALISIS YURIDIS UPAYA KEBERATAN BAGI PENGGUNA JASA  
CUKAI BERDASARKAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA NOMOR 136/PMK.04/2022 TENTANG  
PERUBAHAN ATAS PERATURAN MENTERI KEUANGAN NOMOR  
51/PMK.04/2017 TENTANG KEBERATAN DI BIDANG KEPABEANAN  
DAN 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:**

**Faisal Ansari Siregar**  
**NPM : 71230123126**

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



**PROGRAM STUDI (S2) MAGISTER ILMU HUKUM  
FAKULTAS HUKUM  
UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Nama : Faisal Ansari Siregar  
N.P.M : 71230123126  
Prodi/Konsentrasi : Hukum/Hukum Pidana  
Judul : **UPAYA KEBERATAN BAGI PENGGUNA JASA CUKAI BERDASARKAN PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 136/PMK.04/2022 TENTANG PERUBAHAN ATAS PERATURAN MENTERI KEUANGAN NOMOR 51/PMK.04/2017 TENTANG KEBERATAN DI BIDANG KEPABEANAN DAN CUKAI**

Disetujui untuk diuji oleh

Panitia Ujian Tesis

Medan, Juli 2025

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

**(Prof. Dr. Mustamam, M.Ag)**

**(Dr. Indra Gunawan Purba, S.H., M.Hum)**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nyalah, sehingga penulis dapat menyelesaikan seluruh kegiatan perkuliahan dan penyusunan Tesis ini, dengan judul **“Analisis Yuridis Upaya Keberatan Bagi Pengguna Jasa Cukai Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 136/PMK.04/2022 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 51/PMK.04/2017 Tentang Keberatan Di Bidang Kepabeanan Dan Cukai”**.

Penulisan Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Ilmu Hukum pada Universitas Islam Sumatera Utara. Penulis menyadari bahwa selama mengikuti pendidikan program Magister Ilmu Hukum, Pascasarjana Universitas Islam Sumatera Utara, sejak proses pemilihan judul, mengajukan proposal ini, tentunya banyak sekali yang telah memberikan dukungan moril, doa dan memberi semangat untuk kelancaran penulisan.

Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada seluruh pihak khususnya kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Safrida, SE, M. Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara.

2. Bapak Dr. Danialsyah, S.H., M. Hum sebagai Dekan Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.
3. Bapak Panca Sarjana Putra sebagai wakil dekan bidang akademik dan dakwah islamiyah,
4. Ibu Nurasiah Harahap S.H., M. Hum sebagai Wakil Dekan Bidang Sumber Daya dan Tata Kelola, Bapak M. Rahendra Lubis, S.H., M.H sebagai Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara.
5. Bapak Prof. Musatamam, M.Ag selaku Ketua Program Studi S2 Magister Hukum di Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatera Utara, sekaligus sebagai Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan saran dan bimbingan kepada Penulis.
6. Bapak Dr. Indra Gunawan Purba, S.H., M.Hum selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasihat yang sangat berarti dalam penulisan tesis ini.
7. Kepada seluruh Dosen Fakultas Hukum Universitas Islam Sumatra Utara yang sudah memberikan ilmu pada saat penulis menempuh pendidikan Sarjana Hukum, beserta Staf dan Jajaran di Fakultas Hukum UISU.
8. Ucapan terimakasih yang tak terhingga kepada Ibu dan Ayah tercinta yang senantiasa telah memberikan do'a dan mencurahkan kasih sayangnya, mengajarkan untuk selalu kuat dan menanamkan prinsip untuk selalu menghargai serta saling membantu kepada sesama dalam

mengarungi kehidupan serta istri dan anak peneliti yang selalu memberikan support penuh dan menjadi penyemangat terbesar dalam penulisan tesis ini.

9. Kepada rekan-rekan lainnya di Fakultas Hukum UISU yang telah memberikan pengalaman selama diperkuliahkan. Penulis mengucapkan banyak terimakasih atas segala bantuan yang diberikan kepada penulis. Semoga amal baik semua itu mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tesis ini belum mencapai hasil yang sebagaimana yang diharapkan, yaitu kesempurnaan baik dari segi isi, bahasa maupun dari segi analisa dan sistematika pembahasannya. Karenanya penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif dari pembaca demi perbaikan tesis. Semoga tesis ini dapat bermanfaat dan berguna bagi penulis dan para pembaca.

Medan, April 2025

Penulis

Faisal Ansari Siregar

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>Lembar Pengesahan .....</b>	<b>ii</b>
<b>Abstrak .....</b>	<b>iii</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>v</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
D. Kerangka Teori dan Konsep .....	11
E. Keaslian Penelitian .....	26
F. Metode Penelitian .....	29
1. Spesifikasi Penelitian .....	29
2. Metode Pendekatan .....	29
3. Alat Pengumpulan Data .....	31
4. Prosedur Pengambilan dan Pengumpulan Data ..	32
5. Analisis Data .....	34
 <b>BAB II : PENGATURAN HUKUM UPAYA KEBERATAN BAGI PENGUNA JASA CUKAI .....</b>	
A. Sistem Hukum Cukai di Indonesia	
1. Sejarah tentang Cukai	
2. Pengertian dan Dasar Hukum Cukai	
3. Barang Kena Cukai	
4. Pembebasan Cukai	
5. Tujuan Pengenaan Cukai	
6. Objek dan Subjek Cukai	

B. Upaya Pengajuan Keberatan Dalam Penyelesaian	
Sengketa Cukai .....	61
1. Keberatan Bea Cukai dan Dasar Hukum .....	61
2. Tata Cara Pengajuan Keberatan .....	67
3. Jangka Waktu Pengajuan Keberatan .....	73
4. Penyelesaian Keberatan .....	73
<b>BAB III : PERAN DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAI</b>	
<b>TERHADAP UPAYA KEBERATAN YANG DILAKUKAN</b>	
<b>OLEH PENGGUNA JASA CUKAI .....</b>	<b>79</b>
A. Direktorat Jenderal Bea dan Cukai .....	79
1. Pengertian Direktorat Jenderal Bea dan Cukai .....	81
2. Tugas Pokok dan Fungsi Jenderal Bea dan Cukai ....	83
3. Wewenang Direktorat Jenderal Bea dan Cukai.....	91
B. Peran Direktorat Jenderal Bea Dan Cukai Terhadap	
Upaya Keberatan oleh Pengguna Jasa Cukai .....	99
<b>BAB IV : AKIBAT DAN UPAYA ATAS KEPUTUSAN KEBERATAN</b>	
<b>BIDANG CUKAI .....</b>	<b>107</b>
A. Akibat hukum Keputusan Keberatan Bidang Cukai.....	107
B. Upaya Hukum Atas Keputusan Keberatan	
Bidang Cukai .....	111
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>114</b>
A. Kesimpulan.....	114
B. Saran .....	115

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR PUSTAKA

### A. Buku

- Abdulsyani, *Sosiologi: Skematika, Teori, dan Terapan*, PT. Bumi Aksara, Jakarta, 2012
- Admosudirjo, Prajudi, *Teori Kewenangan*, PT. Rineka Cipta, Jakarta, 2001
- Anggriani, Jum, *Hukum Administrasi Negara*, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2012
- Asofa, Burhan, *Metode Penelitian Hukum*, Rineka Cipta, Jakarta, 2001
- Bambang, Semedi, *Pengawasan Kepabeanan*, Widyaiswara Pusdiklat Bea dan Cukai, Jakarta, 2013
- Baharuddin, *Prosedur Hukum Pengurusan Bea Dan Cukai*, Madpress Digital, Yogyakarta, 2013
- Basri, Achmad Hasan dan Rina Suryanti, *Hukum Acara Perdata Sebuah Pengantar*, Al-Bidayah, Jember, 2023
- Burhanuddin, *Prosedur Hukum Pengurusan Bea & Cukai*, Pustaka Yustisia, Yogyakarta, 2013
- Chaerudin, dkk., *Strategi Pencegahan Dan Penegakan Hukum Tindak Pidana*, Refika Editama, Bandung, 2008
- Dirdjosisworo, Soedjono, *Pengantar Ilmu Hukum*, PT. Raja Grafindo, Jakarta, 2010
- Ediwarman, *Monograf Metodologi Penelitian Hukum, Panduan Penulisan Skripsi, Tesis dan Disertasi*, Soft Media, Medan, 2016
- Firdiansyah, Akhmad, *Teori & Praktik Harmonized System Mudah Menentukan Sendiri Klasifikasi HS Code 2022 Impor/Ekspor Kepabeanan*, Penerbit Andi, Yogyakarta, 2023
- Fuady, Munir, *Teori-Teori Besar (Grand Theory) Dalam Hukum*, Kencana, Jakarta, 2020
- Hanifah, Ida dkk, *Pedoman Penulisan Tugas Akhir Mahasiswa*, Pustaka Prima, Medan, 2018

- Himawan, Muammar, *Pokok-Pokok Organisasi Modern*, Bina Ilmu, Jakarta, 2004
- Ibrahim, Johny, *Teori dan Metodologi Penelitian Hukum Normatif*, Bayumedia, Surabaya, 2008
- Isharyanto, *Teori Hukum: Suatu Pengantar dengan Pendekatan Tematik*, Penerbit WR, Yogyakarta, 2016
- Khalimi dan Darma Prawira, *Hukum Pajak Dan Kepabeanan Di Indonesia*, Kencana, Jakarta, 2022
- Khalimi dan Moch. Iqbal, *Hukum Pajak: Teori dan Praktik*, CV. Anugrah Utama Raharja, Bandar Lampung, 2020
- Kartikawati, Dwi Ratna, *Hukum Pajak*, CV. Elvaretta Buana, Bekasi, 2021
- Marpaung, Leden, *Tindak Pidana Penyelundupan Masalah dan Pemecahan*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2019
- Marzuki, Peter Mahmud, *Pengantar Ilmu Hukum*, Kencana, Jakarta, 2013
- Mas, Marwan, *Pengantar Ilmu Hukum*, Ghalia Indonesia, Bogor, 2003
- Mertokusumo, Sudikno, *Hukum Acara Perdata Indonesia*, Liberty, Yogyakarta, 2009
- Muhammad, Abdulkadir, *Hukum Perusahaan Indonesia*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2010
- Muhaimin, *Metode Penelitian Hukum*, Mataram University Press, Mataram, 2020
- Mustafa, Bachsan, *Sistem Hukum Administrasi Negara Indonesia*, Citra Aditya Bhakti, Bandung, 2001
- Mutaqien, Raisul, *Teori Hukum Murni*, Nuansa & Nusa Media, Bandung, 2006
- Nurdin, Ismail dan Sri Hartati, *Metodologi Penelitian Sosial*, Media Sahabat Cendekia, Surabaya, 2019
- Purbacaraka, Purnadi, *Perihal Kaedah Hukum*, Citra Aditya, Bandung, 2015
- Purwoleksono, Didik Endro, *Hukum Pidana*, Airlangga University Press, Surabaya, 2016

- Purwito, Ali, *Reformasi Kepabeanan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2006 Pengganti Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1995 tentang Kepabeanan*, Graha Ilmu, Yogyakarta, 2007
- Rahardjo, Satjipto, *Ilmu Hukum*, Citra Aditya Bakti, Bandung, 2012
- Sahir, Syafrida Hafni, *Metodologi Penelitian*, KBM Indonesia, Yogyakarta, 2021
- Salim HS dan Erlies Septiana Nurbani, *Penerapan Teori Hukum Pada Penelitian Disertasi dan Tesis*, Rajawali Pres, Jakarta, 2015
- Salim HS, *Pengantar Hukum Perdata Tertulis (BW)*, Sinar Grafika, Jakarta, 2018
- Sani, Abdul, *Buku pintar kepabeanan*, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2007
- Semedi, Bambang, *Tindak Pidana di Bidang Kepabeanan dan Cukai*, Pusat Pendidikan dan Pelatihan Bea dan Cukai, Jakarta, 2009
- Soekanto, Soerjono, *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penegakan Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2012
- Soekanto, Soerjono dan Sri Mamudji, *Penelitian Hukum Normatif Suatu Tinjauan Singkat*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2007
- Soekanto, Soerjono, *Sosiologi Suatu Pengantar*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2007
- Sudrajat, Tedy dan Endra Wijaya, *Perlindungan Hukum Terhadap Tindakan Pemerintahan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2020
- Sumyar, *Dasar-dasar Hukum Pajak dan Perpajakan*, Universitas Atmajaya, Yogyakarta, 2004
- Sunarno, Siswanto, *Hukum Pemerintahan Daerah di Indonesia*, Sinar Grafika, Jakarta, 2008
- Sunggono, Bambang, *Metodologi Penelitian Hukum*, PT RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2016
- Sutedi, Adrian, *Aspek Hukum Kepabeanan*, Sinar Grafika, Jakarta, 2012
- Syamsudin, M., *Operasionalisasi Penelitian Hukum*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2007

Thian, Alexander, *Hukum Pajak*, CV Andi Offset, Yogyakarta, 2021

Usman, Rachmadi, *Aspek-Aspek Hukum Perbankan di Indonesia*, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2003

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

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945, Pasal 23A;

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan;

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 11 Tahun 1995 Tentang Cukai;

Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 158 Tahun 2024 Tentang Kementerian Keuangan;

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 136/PMK.04/2022 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 51/PMK.04/2017 Tentang Keberatan Di Bidang Kepabeanan Dan Cukai.

## **C. Jurnal**

Asmadewa, Indra dan Renny Sukmono, *Tinjauan Atas Penetapan SPTNP Pada KPPBC ABC*, Jurnal Perspektif Bea dan Cukai, Vol. 4, No. 2, 2020

Bulkiah, dkk., *Pengaturan Objek Barang Kena Cukai Dalam Perspektif Negara Kesejahteraan*, Jurnal Litigasi, Vol. 23, No. 1, 2022

Dipinto, Ryan Nanda Putra dan Milla Sepliana Setyowati, *Best Practice Pemungutan Cukai Atas Minuman Berpemanis Dalam Kemasan Di Filipina*, Jurnal Perspektif Bea dan Cukai Vol. 8, No. 2, 2024

Gultom, Eva Nikita, *Analisis Ekstensifikasi Barang Kena Cukai Terhadap Kantong Plastik Di Indonesia*, Jurnal Perspektif Bea dan Cukai, Vol. 4, No. 2, 2020

Hardjito, Yohanes R. Sri Agoeng, *Implikasi Undang-Undang Cukai Terhadap Ketaatan Pengusaha Pabrik Rokok Dalam Membayar Cukai (Studi Di Kantor Pengawasan Dan*

- Pelayanan Bea Dan Cukai Tipe A2 Kudus*), Jurnal Law Reform, Vol. 4, No. 1, 2008
- Herman, KMS, *Urgensi Kebijakan Mengenai Upaya Hukum Gugatan Atas Sengketa Kepabeanan*, Jurnal Retentum, Vol. 07, No. 01, 2025
- Julyano, Mario dan Aditya Yuli Sulistyawan, *Pemahaman Terhadap Asas Kepastian Hukum Melalui Konstruksi Penalaran Positivisme Hukum*, Jurnal Crepido, Vol. 1, No. 1, 2019
- Mansari & R. Maulana, *Kepastian Hukum Terhadap Pengasuhan Anak Mumayiz Pasca Perceraian*, Jurnal Yudisial, Vol. 11, No. 1, 2018
- Milala, Rezki Anta Triputra dan Tjip Ismail, *Penerimaan Negara Dan Pengawasan Pabean Oleh Direktorat Jenderal Bea Dan Cukai*, Jurnal Yuridis, Vol. 9, No. 2, 2022
- Nasriyan, Iyan, *Asas Kepastian Hukum dalam Penyelenggaraan Perpajakan di Indonesia*, Logika : Journal of Multidisciplinary Studies, Vol. 10, No. 02, 2019
- Nusantara, Mustofa Husain dan Indri Riesfandiari, *Efektivitas Layanan Administrasi Jaminan Untuk Kawasan Berikat Berbasis Digital*, Jurnal Perspektif Bea dan Cukai, Vol. 7, No. 2, 2023
- Panjaitan, Immanuella Febriauma Meltonomi dan Ana Silviana, *Analisis Dampak Penerapan Kebijakan Cukai Atas Minuman Berpemanis Dalam Kemasan (MBDK) di Indonesia*, JIHHP (Jurnal Ilmu Hukum, Humaniora dan Politik), Vol. 5, No. 3, 2025
- Purwana, Aditya Subur, *Identifikasi Peubah Yang Berpengaruh Terhadap Keputusan Keberatan Di Bidang Kepabeanan Dengan Regresi Logistik Nominal*, Journal Perspektif Bea dan Cukai, Vol. 8, No.2, 2024
- Sitanggang, Mellisa Anggia, dkk., *Peran dan Upaya Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Dalam Meminimalisir Meningkatnya Tindak Pidana Kepabeanan (Studi kasus : Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Belawan)*, Jurnal Hukum PATIK, Vol. 7, No. 1, 2018

Sholihin, Ahmad, *Analisis Putusan Banding Pengadilan Pajak Sengketa Nilai Pabean: Studi Kasus Di KPU BC TIPE A Tanjung Priok*, Jurnal JEAM, Vol. 23, No. 1, 2024

Sulistyo, Heru Drajat, *Kajian Yuridis Dasar Hukum Jaksa Penuntut Umum Melakukan Upaya Hukum Kasasi Terhadap Putusan Bebas (Vrijspraak) Dalam Sistem Peradilan Pidana Indonesia*, Jurnal Yustisia Merdeka, Vol. 5, No. 2, 2019

Tampubolon, Jeklira, *Kekosongan Upaya Hukum Gugatan Dalam Peraturan Perundang-Undangan di Bidang Kepabeanan Telah Membatasi Hak Importir/Eskportir dalam Mendapatkan Keadilan dan Kepastian Hukum*, Jurnal Syntax Idea, Vol. 6, No. 7, 2024

#### **D. Internet**

<https://kamushukum.web.id/arti-kata/analisis-yuridis/>, diakses pada 25 Desember 2024 Pukul 00.14 wib

<https://klc2.kemenkeu.go.id/help-desk/faq-category/article/7d78a35d-b49f-4aa6-8708-445fc79835bb> diakses pada 10 Januari 2025 Pukul 00.53 wib

<https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/bea-cukai> diakses pada 10 Mei 2025 Pukul 00 .56 wib

<https://www.pajak.go.id/id/artikel/perbedaan-pajak-dan-cukai-rokok> diakses pada 09 Mei 2025 Pukul 11. 27 wib

<https://www.beacukai.go.id/arsip/cuk/cukai.html> diakses pada tanggal 09 Mei 2025 Pukul 16.19 wib

<https://www.beacukai.go.id/arsip/abt/sejarah-bea-dan-cukai.html> diakses pada 16 Mei 2025 Pukul 01.56 wib