

**KEWENANGAN PENGAWASAN OTORITAS JASA KEUANGAN
TERHADAP KEPATUHAN PELAKSANAAN PENGAMPUNAN PAJAK
MELALUI INVESTASI PASAR MODAL
(Studi di Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat Memperoleh
Gelar Kesarjanaan Dalam Ilmu Hukum

Oleh:

**SILVIA AQUINA TARIGAN
155010109111018**



**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS BRAWIJAYA
FAKULTAS HUKUM
MALANG
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **KEWENANGAN PENGAWASAN OTORITAS JASA KEUANGAN TERHADAP KEPATUHAN PELAKSANAAN PENGAMPUNAN PAJAK MELALUI INVESTASI PASAR MODAL (Studi di Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan)**

Identitas Penulis :

a. Nama : **Silvia Aquina Tarigan**

b. NIM : **155010109111018**

Konsentrasi : **Hukum Perdata Bisnis**

Jangka waktu penelitian : **7 (Tujuh) Bulan**

Disetujui pada tanggal :

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Dr. Budi Santoso, S.H., LL.M
NIP. 19720622 200501 1 002

Dr. Reka Dewantara, S.H., MH
NIP.19830502 200812 1 003

Mengetahui,

Ketua Bagian
Hukum Pidana

Dr. Budi Santoso, S.H., LL.M.
NIP. 19720622 200501 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

**KEWENANGAN PENGAWASAN OTORITAS JASA KEUANGAN TERHADAP
KEPATUHAN PELAKSANAAN PENGAMPUNAN
PAJAK MELALUI INVESTASI PASAR MODAL
(Studi di Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan)**

Oleh:

SILVIA AQUINA TARIGAN

NIM.155010109111018

Skripsi ini telah disahkan oleh Dosen Pembimbing pada tanggal :

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Dr. Budi Santoso, S.H., LL.M
NIP. 19720622 200501 1 002

Dr. Reka Dewantara, S.H., MH
NIP.19830502 200812 1 003

Mengetahui,

Ketua Bagian Hukum Perdata

Dekan Fakultas Hukum

Dr. Budi Santoso, S.H., LL.M
NIP. 19720622 200501 1 002

Dr. Rachmad Safa'at, S.H., M.Si
NIP.19620805 198802 1 001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terimakasih kehadiran Tuhan Yesus dan Bunda Maria, karena atas berkat dan penyertaanNya dalam proses Penulis menyelesaikan skripsi yang berjudul “Kewenangan Pengawasan Otoritas Jasa Keuangan Terhadap Kepatuhan Pelaksanaan Pengampunan Pajak Melalui Investasi Pasar Modal (Studi di Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan)”. Penulisan Hukum ini berperan besar dalam proses pengembangan Penulis menjadi seorang calon Sarjana Hukum yang baik. Penulis banyak belajar dari setiap proses dan upaya yang dihadapi untuk menyelesaikannya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Rachmad Safa’at, SH., M.Si selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Brawijaya.
2. Bapak Dr. Budi Santoso, S.H., LL.M. selaku Ketua Bagian Hukum Perdata dan juga menjadi dosen pembimbing utama penulis yang membimbing penulis sejak awal penulisan skripsi ini hingga akhir dengan sangat baik dan disiplin.
3. Bapak Dr. Reka Dewantara., S.H., MH. Selaku dosen pendamping yang sangat membantu saya dalam membuat skripsi ini. Peduli dan selalu meluangkan waktu.
4. Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan yang telah mengizinkan dan membantu Penulis untuk melaksanakan penelitian skripsi ini hingga selesai
5. Ibu Tara Setyaningtyas selaku Kepala Sub-Bagian Pengembangan Pengelolaan Investasi I, Departemen Pengawasan Pasar Modal, OJK Pusat yang telah bersedia menjadi narasumber Penulis.
6. Dosen-dosen Fakultas Hukum Universitas Brawijaya yang telah membagikan ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
7. Orangtua Penulis yang saya hormati dan sayangi Bapak Asistro Tarigan dan Ibu Rita Frida Sitepu yang selalu mendoakan dan mendukung Penulis dengan kesabaran dalam semua hal.
8. Kakak dan abang saya Sesilia Alloyna, Adyanta Kacaribu., Astri Requita dan Audrey Agita yang selalu memotivasi dan mendukung dari segi apapun dan selalu mendoakan saya.
9. Agatha Qiniyulinna keponakan Penulis yang selalu menghibur.
10. Deddy Ronald Damanik yang telah mendukung Penulis dalam banyak hal, melalui doa, motivasi, waktu, dan perhatian.
11. Sahabat saya Jessy, Odi, Deviani, Loelisa, Sri, Ruth, Agnes, Novita, yang selalu menghibur dan memberi semangat.
12. Teman SAP UGM, Wildan, Meida, Tika, Rahman, Dhanu, Tirta, Indra, Sani.
13. Teman - teman KKN tercinta terkhusus Yoga, Sammy, Hawa, Aryanta, Lina, Ridwan, Gusti Miya dan Dapot
14. Keluarga *White House*, adikku Agnes, Wifi, Novita, yang selalu peduli dan menghibur saya serta Kak Nani dan Kak Dewi yang mengajari saya untuk selalu semangat.
15. Semua teman-teman yang telah menemani Penulis selama berada di Universitas Brawijaya Malang yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan laporan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritikan dan saran demi menambah wawasan dan menambah wacana ilmu penulisan. Besar harapan penulis pada penulisan laporan skripsi ini untuk dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat dimanfaatkan sebaik-baiknya.

Malang, 05 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

Lembar Persetujuan	i
Lembar Pengesahan	ii
Kata Pengantar	iii
Daftar isi	v
Daftar Gambar	vi
Daftar Tabel	vii
Ringkasan	viii
<i>Summary</i>	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Tinjauan Umum Tentang Lembaga Otoritas Jasa Keuangan	12
B. Tinjauan Umum Tentang Pajak	17
C. Tinjauan Umum <i>Tax Amnesty</i>	25
D. Tinjauan Umum Tentang Pasar Modal	28
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	38
B. Pendekatan Penelitian	38
C. Lokasi Penelitian	39
D. Jenis dan Sumber Bahan Hukum	39
E. Teknik Memperoleh Bahan Hukum	40
F. Populasi, Sampel, dan Responden	42
G. Teknik Analisis Bahan Hukum	43
H. Definisi Operasional	44
BAB IV PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Lokasi Penelitian	46
B. Kewenangan Pengawasan Otoritas Jasa Keuangan Terhadap Kepatuhan Pelaksanaan Pengampunan Pajak Melalui Investasi Pasar Modal	53
C. Hambatan Otoritas Jasa Keuangan Dalam Pelaksanaan Pengampunan Pajak.....	99
D. Upaya Otoritas Jasa Keuangan untuk Mengatasi Hambatan Dalam Pelaksanaan Pengawasan Terhadap Pengampunan Pajak Melalui Investasi Pasar Modal	104
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	110

B. Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi Kelembagaan Otoritas Jasa Keuangan.....	51
Gambar 2 Struktur Organisasi Bidang Pasar Modal OJK	53
Gambar 3 Dukungan OJK dalam Pengampunan Pajak	70
Gambar 4 Alur Penempatan Dana Repatriasi Pada Instrumen Investasi..	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu	5
Tabel 1.2 Fungsi dan Tugas OJK	15
Tabel 1.3 Perbedaan Pajak, Retribusi, dan Sumbangan	22
Tabel 41 Daftar <i>Gateway</i>	78

RINGKASAN

Silvia Aquina Tarigan, Hukum Perdata Bisnis, Fakultas Hukum Universitas Brawijaya, Januari 2018, **KEWENANGAN PENGAWASAN OTORITAS JASA KEUANGAN TERHADAP KEPATUHAN PELAKSANAAN PENGAMPUNAN PAJAK MELALUI INVESTASI PASAR MODAL (Studi di Kantor Pusat Otoritas Jasa Keuangan)**, Dr.Budi Santoso, S.H.,LL.M., Dr.Reka Dewantara, S.H.,M.H.

Pada skripsi ini, peneliti mendeskripsikan dan menganalisa bentuk pengawasan yang dilakukan oleh OJK pada pelaksanaan pengampunan pajak terhadap investasi melalui pasar modal. Penelitian ini juga menjelaskan faktor penghambat dan upaya OJK dalam melaksanakan tugas pengawasan dalam pengampunan pajak yang mengakibatkan tidak tercapainya tujuan dari Peraturan POJK Nomor 26/ POJK.04/ 2016 Tentang Produk Investasi di Bidang Pasar Modal dalam Rangka Mendukung Undang-Undang Tentang Pengampunan Pajak. Salah satu tujuan dari penerbitan POJK Nomor 26/ POJK.04/ 2016 selain untuk mendukung pengampunan pajak juga untuk menarik Wajib Pajak agar berinvestasi di Pasar Modal.

Berdasarkan hal tersebut diatas, karya tulis ini mengangkat rumusan masalah (1) Bagaimana bentuk pengawasan kepatuhan pelaksanaan Pengampunan Pajak oleh Otoritas Jasa Keuangan terhadap investasi melalui pasar modal? (2) Bagaimana Upaya Otoritas Jasa Keuangan terhadap ketidakpatuhan wajib pajak dalam program pengampunan pajak pada investasi melalui pasar modal?

Kemudian penulisan karya tulis ini menggunakan jenis penelitian hukum yuridis-empiris. metode yang digunakan yaitu yuridis sosiologis yang memiliki pokok kajian yang dikonsepsikan sebagai perilaku nyata (*actual behavior*). Data Primer bersumber dari pengetahuan, pemahaman, pengalaman, sikap, tindakan, persepsi dan lain-lain yang diperoleh dari wawancara terhadap subjek penelitian, sedangkan data sekunder melalui analisis arsip, berkas notulensi, jurnal, majalah dan artikel, perundang-undangan, dan lain-lain yang terkait dengan penelitian ini.

Adapun hasil penelitian dengan metode diatas bahwa, Kewenangan OJK sebagai pengawas pasar modal dalam program pengampunan pajak yaitu, mengawasi setiap *gateway*, mengawasi investasi yang dipilih oleh Wajib Pajak dalam pasar modal. OJK berwenang untuk memberikan data informasi terkait data investasi Wajib Pajak kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dan Kemenkeu dengan tetap menjaga kerahasiaan data Wajib Pajak dan juga memberikan regulasi terhadap kebijakan negara. Faktor penghambat pelaksanaan terdiri dari faktor internal dan eksternal. Adapun upaya yang dilakukan adalah dengan memberikan pelatihan melalui seminar kepada satgas, Memberikan sosialisasi kepada masyarakat terkait pengampunan pajak dan keuntungan investasi di pasar modal.

Kata kunci : Otoritas Jasa Keuangan, Investasi, Pengampunan Pajak

SUMMARY

Silvia Aquina Tarigan, Business Civil Law, Faculty of Law Universitas Brawijaya, January 2018, **THE AUTHORITY OF SUPERVISION ON COMPLIANCE OF TAX AMNESTY IMPLEMENTATION BY THE AUTHORITY OF FINANCIAL SERVICES INVESTMENT THROUGH CAPITAL MARKET**, Dr. Rudi Santoso, SH, LL.M., Dr.Reka Dewantara, SH, MH

This writing describe and analyze the form of supervision conducted by the Financial Service Authority (Otoritas Jasa Keuangan / hereinafter "OJK) on the implementation of tax amnesty on investment through the capital market. This study also explains the inhibiting factors and OJK's efforts in performing supervisory duties in tax amnesty which resulted in the attainment of the objectives of POJK Regulation No. 26 / POJK.04 / 2016 concerning Investment Products in the Capital Market to Support Law on Tax Amnesty. One of the purposes of publishing POJK No. 26 / POJK.04 / 2016 in addition to supporting the tax amnesty also to attract the taxpayer to invest in the capital market.

Based on the matters, this paper raises the formulation of the problem (1) How does the implementation of supervision on tax amnesty by the OJK on investment through the capital market? (2) How does the OJK's Efforts on non-compliance of taxpayers in the tax amnesty program on investment through the capital market?

The result of this study by using empirical legal method. The method used is sociological juridical who has the subject of the study conceptualized as a real behavior (actual behavior). Primary data sources are from knowledge, understanding, experiences, attitudes, actions, perceptions and others obtained from interviews on research subjects, while secondary data through archive analyzes, notes, journal, magazines and articles, legislation, others related to this study.

The results of this research with that method is, the authority of OJK as the supervisor of the capital market in the tax amnesty program is, overseeing each gateway, overseeing the investment selected by the taxpayer in the capital market. The OJK is authorized to provide data related to the Taxpayer's investment data to the Directorate General of Taxation (DGT) and Ministry of Finance by maintaining the confidentiality of the Taxpayer's data and also providing the regulation of the state policy. The inhibiting factors consist of internal and external factors. The effort is done by providing training through seminars to the task force, providing socialization to the public related to tax amnesty and investment profits in the capital market.

Keywords: financial services authority (OJK), investment, Tax Amnesty