

**PERAN KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN
BEA DAN CUKAI (KPPBC) TIPE MADYA PABEAN C
PANGKALPINANG DALAM PENEGAKAN TINDAK PIDANA
PEREDARAN ROKOK ILEGAL DI PROVINSI KEPULAUAN
BANGKA BELITUNG**

SKRIPSI



Oleh:
Dendi Baskoro
NIM. 401.13.11.031
Konsentrasi : Hukum Pidana

**JURUSAN ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
BALUNIJUK
2017**

**PERAN KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN
BEA DAN CUKAI (KPPBC) TIPE MADYA PABEAN C
PANGKALPINANG DALAM PENEGAKAN TINDAK PIDANA
PEREDARAN ROKOK ILEGAL DI PROVINSI KEPULAUAN
BANGKA BELITUNG**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Pada Jurusan Ilmu Hukum Fakultas Hukum
Universitas Bangka Belitung**



Oleh:
Dendi Baskoro
NIM. 401.13.11.031
Konsentrasi : Hukum Pidana

**JURUSAN ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
BALUNIJUK
2017**

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dendi Baskoro

NIM : 4011311031

Jurusan : Ilmu Hukum

Fakultas : Hukum

Judul Skripsi : **“Peran Kantor Pengawasan Dan Pelayanan Bea dan Cukai (KPPBC) Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang Dalam Penegakan Tindak Pidana Peredaran Rokok Ilegal Di Provinsi Kepulauan Bangka Belitung”**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar aslinya. Apabila dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Universitas Bangka Belitung.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Penulis



(Dendi Baskoro)

HALAMAN PERSETUJUAN

PERAN KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI (KPPBC) TIPE MADYA PABEAN C PANGKALPINANG DALAM PENEGAKAN TINDAK PIDANA PEREDARAN ROKOK ILEGAL DI PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

Oleh:
Dendi Baskoro
NIM. 401.13.11.031
Konsentrasi : Hukum Pidana

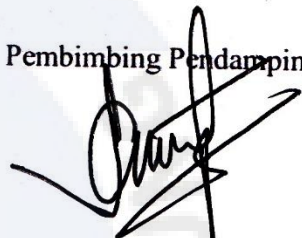
Telah disetujui oleh:

Pembimbing Utama



(Dr. Dwi Haryadi, S.H., M.H.)
NIP. 198307172012121004

Pembimbing Pendamping



(Toni, S.H., M.H.)
NP. 60 80 10 028

Mengetahui,
Ketua Program Studi Ilmu Hukum
Fakultas Hukum



(Rio Armanda Agustian, S.H., M.H.)
NP. 60 84 10 029

HALAMAN PENGESAHAN

PERAN KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI (KPPBC) TIPE MADYA PABEAN C PANGKALPINANG DALAM MENGAWASI MASUKNYA ROKOK KENA CUKAI DI PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

SKRIPSI

Oleh:
Dendi Baskoro
NIM: 4011311031
Konsentrasi: Hukum Pidana

Telah dipertahankan di depan Majelis Penguji
Pada Tanggal 12 Juli 2017

Majelis Penguji

1. Ketua : A. Fauzi Amiruddin, S.H., M.M
NP. 105206003
2. Anggota : Toni, S.H., M.H
NP. 608010028
3. Anggota : Sigit Nugroho, S.H., M.H
NIP. 198402102012121005
4. Anggota : Reko Dwi Salfutra, S.H., M.H
NIP. 198504122014041002

(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)

Mengetahui
Dekan Fakultas Hukum
Universitas Bangka Belitung

(*[Signature]*)
(Syamsul Hadi. S.H., M.H)
NP. 606007014

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Pakailah Ilmu Padi Semakin Merunduk Semakin Berisi”

Skripsi ini ku persembahkan untuk orang-orang yang selalu memberikan semangat dan doa dalam setiap langkah hidup, yaitu:

- ❖ Kepala Allah SWT yang telah menciptakan segala yang ada di langit dan di bumi, atas ridhonya yang memberi kemudahan dalam hidup ini.
- ❖ Bapak dan Mamak, Bapak Sayuti A.Ma. dan Ibu Aniati kasih kalian sepanjang masa. Terima kasih atas doa yang selalu diiringi demi kesuksesan ku serta perjuangan menyekolahkan ku hingga sampai keperguruan tinggi sekarang ini.
- ❖ Keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan demi terselesainya Skripsi ini.
- ❖ Permatacoe Jang Hielang (4 November 2014).
- ❖ Kepada Teman Seperjuangan saya Abdullah Hamsa, Belatana, Arif willian, Aditya, Ario Pak lek, teman Home Base saya, Dafid Hidayat, Suheri Darto, dan tak lupa rekan-rekan Club Motor Kracker Pangkalpinang dan Teman-teman Fakultas Hukum angkatan 2013 lainnya yang tak dapat disebutkan satu persatu, atas semua dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini selesai.
- ❖ Almamater tercinta, Universitas Bangka Belitung dan Jas Kesayanganku Permahi Babel.

ABSTRAK

Dendi Baskoro
4011311031

PERAN KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI (KPPBC) TIPE MADYA PABEAN C PANGKALPINANG DALAM PENEGAKAN TINDAK PIDANA PEREDARAN ROKOK ILEGAL DI PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG

Skripsi Fakultas Hukum, 2017

Kata Kunci : Pengawasan, Pelayanan, Bea dan Cukai, Rokok

Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai (KPPBC) Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang adalah salah satu instansi vertikal Direktorat Jenderal Bea dan Cukai yang memiliki tugas dan fungsi, melindungi masyarakat dari masuknya barang-barang berbahaya, melindungi industri tertentu didalam negeri dari persaingan yang tidak sehat dengan industri sejenis dari luar negeri, memberantas penyelundupan, melaksanakan tugas titipan dari instansi-instansi lain yang berkepentingan dengan lalu lintas barang yang melampaui batas-batas negara dan memungut bea masuk dan pajak dalam rangka impor secara maksimal untuk kepentingan penerimaan keuangan negara. Kemudian metode penelitian yang digunakan termasuk dalam metode penelitian *Yuridis Empiris* sedangkan metode pendekatan adalah *Yuridis Empiris*. Temuan yang diperoleh dari penelitian ini adalah peran dari Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai dalam melakukan pengawasan dan penindakan terhadap penegakan tindak pidana peredaran rokok ilegal telah dilaksanakan dengan maksimal dan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007 Tentang Cukai dan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2006 Tentang Kepabeanan. Sedangkan faktor yang menjadi kendala atau hambatan dari KPPBC yaitu Modus yang dilakukan oleh pelaku selalu berbeda-beda sehingga menyulitkan petugas untuk melakukan pengawasan dan penindakan, selain itu sumber daya manusia yang ada di Kantor Pelayanan dan Pengawasan Bea dan Cukai Kota Pangkalpinang dari segi kuantitas maupun kualitas masih terbatas dan tidak sebanding dengan tanggung jawab wilayah yang menjadi kewenangannya, sarana prasarana yang ada di KPPBC TMP C Pangkalpinang sampai saat ini belum sepenuhnya sesuai dengan teknologi yang berkembang saat ini. Kantor pengawasan Pelayanan Bea dan Cukai terus melakukan perbaikan untuk mengawasi pemasukan negara dibidang Kepabeanan dan Cukai.

ABSTRACT

Dendi Baskoro
4011311031

ROLE OFFICE SUPERVISION AND SERVICE OF CUSTOMS AND EXCISE (KPPBC) TYPE OF CUSTOMS PANGKALPINANG IN ENFORCEMENT OF CRIMINAL CIRCULATION CIRCULATION OF CULTURAL DISEASES IN THE PROVINCE OF BANGKA BELITUNG ISLANDS

Thesis Faculty of Law, 2017

Keywords : Surveillance, Services, Customs and Excise, Cigarettes

Customs and Excise Supervisory and Service Office (KPPBC) Case of Customs C Pangkalpinang is one of the vertical agencies of the Directorate General of Customs and Excise having duties and functions, protecting the public from the entry of dangerous goods, protecting certain industries domestically from unhealthy competition With similar industries from abroad, to combat smuggling, to carry out duties of other agencies concerned with the traffic of goods that transcend national borders and to collect import duties and taxes in order to import maximally for the benefit of state finance. Then the research method used included in the method of Juridical Empirical research while the approach method is Juridical Empirical. The findings obtained from this study is the role of the Office of Supervision and Service of Customs and Excise in conducting supervision and action against the enforcement of illegal cigarette circulation has been carried out maximally and in accordance with Law No. 39 of 2007 on Excise and Law No. 17 Year 2006 About Customs. While the factors that become obstacles or obstacles of KPPBC is the mode perpetrated by the perpetrators are always different so difficult for officers to conduct supervision and prosecution, other than that the human resources in Office and Supervision of Customs and Excise City of Pangkalpinang in terms of quantity and quality Is still limited and not comparable with the responsibilities of the territory under its authority, existing facilities in KPPBC TMP C Pangkalpinang until now not fully in accordance with the current emerging technologies. Customs and Excise Service supervision offices continue to make improvements to oversee state revenues in the field of Customs and Excise.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena hanya dengan Rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul : **“Peran Kantor Pengawasan Dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang Dalam Penegakan Tindak Pidana Peredaran Rokok Ilegal Di Provinsi Kepulauan Bangka Belitung.”**

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna menyelesaikan program strata satu program studi hukum di Universitas Bangka Belitung.

Penulis menyadari sepenuhnya akan keterbatasan yang ada pada skripsi, oleh karena itu skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari semua pihak, maka dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis, terutama ditujukan kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M. Si. Selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Bapak Syamsul Hadi, S.H., M.H Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Rio Armanda Agustian, SH., M.H. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Hukum dan sekaligus selaku pembimbing pendamping, terima kasih atas waktu masukan dan ilmu dalam membimbing skripsi ini..

4. Bapak Dwi Haryadi, SH., M.H. Selaku pembimbing utama, terima kasih atas waktu, masukan dan ilmu dalam membimbing skripsi ini.
5. Bapak Toni, SH., M.H. Selaku pembimbing terima kasih banyak atas ilmu dan masukan juga saran dalam membimbing skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Hukum Universitas Bangka Belitung, terima kasih telah mendidik penulis selama di bangku kuliah.
7. Bapak dan Ibu, BAK, AUK, dan Petugas Perpustakaan di Universitas Bangka Belitung, terima kasih telah membantu dalam pelayanan yang diberikan selama di bangku kuliah.
8. Bapak Rully Deviantoro selaku biro Humas dan Seksi Penindakan dan Penyidikan, terima kasih untuk bantuan dan kerjasamanya dalam memberikan data fakta penelitian, guna memperlancar penyelesaian skripsi saya.
9. Untuk keluarga besarku, terima kasih atas bantuan, dukungan, semangat, dan doa yang diberikan kepada penulis.

Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala memberikan balasan yang setimpal atas segala bantuan dan dukungannya, mohon maaf atas segala kekurangan dalam skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga saran dan masukan yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat saya hargai, akhir kata penulis menaruh harapan besar semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Pangkalpinang, 12 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Hlm
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	4
D. Kerangka Teori	6
E. Metode Penelitian	10
1. Jenis Penelitian	11
2. Metode Pendekatan.....	11
3. Sumber Data	12
4. Teknik Pengumpulan Data.....	14

5. Analisis Data.....	14
BAB II TINDAK PIDANA DIBIDANG CUKAI DAN PERAN PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI.....	15
A. Tindak Pidana	15
1. pengertian Tindak Pidana	15
2. Unsur - Unsur Tindak Pidana	16
3. Cara Merumuskan Tindak Pidana.....	22
B. Cukai.....	25
1. Sejarah pungutan Cukai	25
2. Direktorat Jenderal Bea dan Cukai	26
3. Subyek dan Obyek Cukai	28
4. Tujuan Pengenaan Cukai	29
5. Pengawasan Terhadap Cukai Hasil Tembakau.....	30
C. Tindak Pidana Tentang Cukai.....	35
1. Pengertian Tindak Pidana Dibidang Pita Cukai	36
2. Penindakan Dibidang Cukai dan Kewenangan Pejabat Bea dan Cukai.....	39
BAB III Peran Kantor Pengawasan dan Pelayanan Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang Dalam Penegakan Tindak Pidana Peredaran Rokok Ilegal di Provinsi Kepulauan Bangka Belitung.....	46
A. Bagaimana Peran dari Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang Dalam Penegakan	

Tindak Pidana Peredaran Rokok Ilegal Di Provinsi Kepulauan Bangka Belitung	46
B. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Upaya Penegakan Hukum Tindak Pidana Penyelundupan Rokok Kena Cukai Di Wilayah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Ditinjau dari Undang-Undang Nomor 39 Tahun 2007	70
BAB IV PENUTUP	93
A. Kesimpulan.....	93
B. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Jenis barang kena cukai dan waktu pengenaan cukai.	43
Tabel 2.2	Jumlah hasil deteksi gelap tembakau oleh pihak Bea dan Cukai Australia	53
Tabel 2.3	Peraturan Perundang-undangan yang digunakan di Beberapa Negara yang mengatur tentang Cukai.....	56
Tabel 2.4	Sistem Perumusan Sanksi Pidana Tentang Cukai Tembakau Dan Ketentuan Pidana Yang Mengaturnya.....	58
Tabel 3.1	Struktur Organisasi Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang	65
Tabel 3.2	Pelaksanaan Pengawasan dan Penindakan Cukai Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang ...	67
Tabel 3.3	Penerimaan Bea Masuk Dan Bea Keluar KPPBC Tipe Madya Pabean C Pangkalpinang	76