

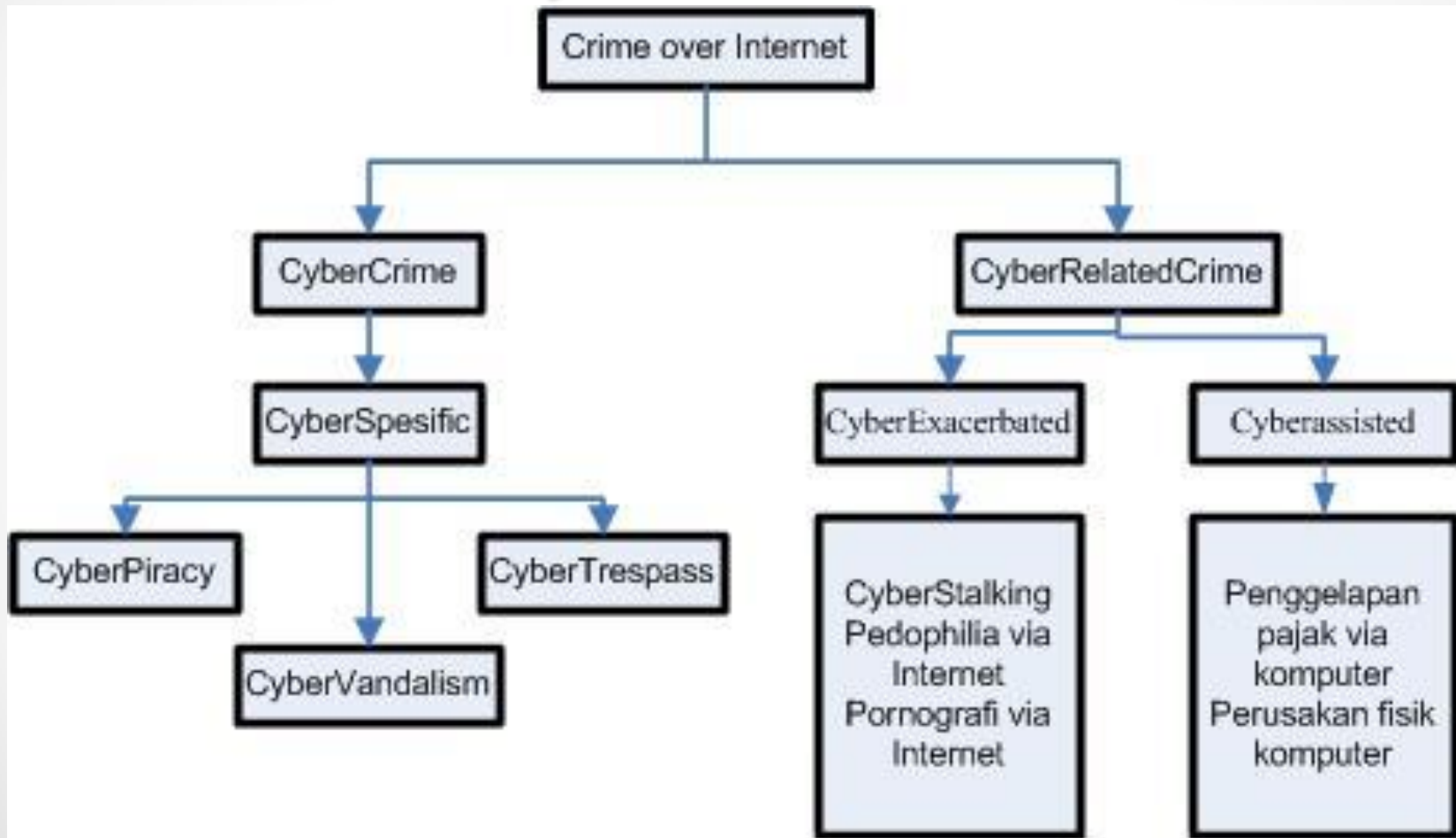
# IT Related TAX CRIME

Kejahatan Perpajakan Memanfaatkan TI

# Kejahatan Perpajakan

- Wajib Pajak tidak membayar kewajiban pajak
- Wajib Pajak menghindari kewajiban pajak
  - Memecah transaksi & usaha dalam unit kecil yang berbeda
  - Melakukan transaksi, menyimpan & memutar keuntungan online
  - Tidak melaporkan transaksi & usaha yang terkena kewajiban pajak
- Wajib Pajak mengurangi kewajiban pajak
  - Memperbesar biaya tidak kena pajak
  - Mengurangi keuntungan kena pajak
  - Memindahkan asset, menghindari yurisdiksi pajak
- Korupsi & pemerasan oleh oknum Petugas Pajak
- Manipulasi pajak oleh Petugas Pajak & Wajib Pajak
- Manipulasi kasus pajak oleh oknum Penegak Hukum
- Menggunakan TI sebagai alat bantu kejahatan

# Kejahatan TI



# Digital Forensic

- Dilakukan dengan HAK TERBATAS sesuai peraturan
- Mencari & mengumpulkan alat bukti digital
  - Mengikuti standar & prosedur untuk menjamin integritas data
  - Menemukan (ambil alih) data yang disembunyikan, dihapus, disandakan
  - Mengakses & memulihkan data yang disembunyikan, dihapus, disandakan
- Analisa informasi, data, alat bukti digital
  - Menemukan keterkaitan data dengan kejahatan yang dituduhkan
  - Tantangan: keterbatasan waktu analisa, keterbatasan alat/teknologi, jumlah material yang dianalisa, tingkat kesulitan (password, enkripsi, secure delete, steganografi)
- Menyajikan hasil analisa & alat bukti digital
  - Tantangan keterbatasan peraturan perundangan pendukung
  - Pemahaman pihak yang beracara, hakim, jaksa, pengacara
  - Saksi ahli kontra untuk menjatuhkan proses investigasi & analisa

# Anti Digital Forensic

- Tujuannya melindungi privacy & mengamankan
  - Mencegah upaya pengumpulan data (secure delete, history cleaner)
  - Menghambat upaya analisa data (buying time, duplikasi data)
  - Memberikan keberatan/sanggahan prosedur & analisa di pengadilan
- Upaya pengamanan adalah HAK pemilik data
  - Agar data tidak ditemukan (secure delete, enkripsi, stegano, password)
  - Agar data yang ditemukan tidak bisa digunakan (manipulasi integritas)
  - Agar teknologi Digital Forensic yang tersedia tidak dapat digunakan
- Menghilangkan/meminimalisir jejak digital
  - Penggunaan media penyimpan external, outsourcing, distributed storage
  - Layanan aplikasi outsourcing (cloud computing), live CD, portable apps
  - Memanfaatkan anonymous proxy untuk menyamarkan transaksi online
  - Pengiriman pesan aman (encrypted), penggunaan VPN, hidden network
  - Mengubah metadata, memakai tools non standard, layanan sekali pakai, penyamaran identitas, akses via public services menyulitkan pelacakan

# Kripto dan Stegano

- Kriptografi, melakukan penyandian
  - Media penyimpan: harddisk, external device (USB drive), CD/DVD
  - File, direktori, struktur file dikombinasikan dengan metode kompresi
  - Password, saluran akses (VPN), pesan (email, messaging services)
- Steganografi, melakukan penyamaran
  - Menyembunyikan file, data, informasi rahasia ke dalam suatu file, data, informasi lain yang seolah sifatnya biasa (kamouflase)
  - File, data, informasi yang disamarkan dilindungi lagi dengan kompresi, enkripsi dan password sehingga bila diketemukan akan sulit dibongkar
  - Digabungkan dengan teknik distributed (sepotong-sepotong), file, data, informasi disebarakan (dipecah) ke sejumlah carrier yang berbeda