



**PUTUSAN**

Nomor 398/B/PK/PJK/2016

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**

**MAHKAMAH AGUNG**

Memeriksa permohonan peninjauan kembali perkara pajak telah memutuskan sebagai berikut dalam perkara:

**DIREKTUR JENDERAL PAJAK**, berkedudukan di Jl. Jenderal Gatot Subroto, No. 40-42, Jakarta, dalam hal ini memberi kuasa kepada:

1. Catur Rini Widosari, Direktur Keberatan dan Banding, Direktorat Jenderal Pajak;
2. Budi Christiadi, Kasubdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan Banding;
3. Farchan Ilyas, Kepala Seksi Peninjauan Kembali, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;
4. Fahmi Ahmad, Penelaah Keberatan, Subdit Peninjauan Kembali dan Evaluasi, Direktorat Keberatan dan Banding;

Kesemuanya berkantor di Jl. Jenderal Gatot Subroto, No. 40-42, Jakarta berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-935/PJ./2014 tanggal 2 April 2014;

Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding;

**melawan:**

**PT. SINAR PERKASA ABADI**, NPWP 02.093.109.3-418.000, Jenis Usaha Perdagangan Besi, beralamat di Komp. Pantai Indah Dadap Blok Q.9/29, Dadap, Tangerang;

Termohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding;

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding, telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-49837/PP/M.III/16/2013, Tanggal 20 Desember 2013 yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Pemohon Banding, dengan posita perkara pada pokoknya sebagai berikut:



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

bahwa berdasarkan Pasal 27 Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 dan Pasal 35 s.d. Pasal 39 Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, dengan ini Pemohon Banding mengajukan banding atas Keputusan Terbanding Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tanggal 13 Juli 2011 tentang Keberatan Pemohon Banding atas SKPKB PPN yang diterima pada tanggal 15 Juli 2011 dengan penjelasan sebagai berikut :

bahwa pada tanggal 7 Juni 2010, Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Kosambi menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai (SKPKB PPN) Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 sebesar Rp96.943.870,00 sebagai basil pemeriksaan Surat Pemberitahuan Masa Lebih Bayar Kompensasi PPN Masa Pajak Agustus 2009 dengan perincian sebagai berikut :

Uraian	(Rp)
Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	903.464.150,00
PPN yang harus dipungut sendiri	90.346.415,00
Kompensasi bulan yang lalu	1.199.320.815,00
Pajak masukan bulan ini	18.315.095,00
Pajak masukan yang dapat diperhitungkan	1.217.635.910,00
Kelebihan PPN	(1.127.289.495,00)
Dikompensasikan ke masa pajak berikutnya	1.175.761.430,00
PPN yang kurang dibayar	48.471.935,00
Kenaikan Pasal 13 ayat (3) Undang-Undang KUP	48.471.935,00
PPN yang masih harus dibayar	96.943.870,00

bahwa lebih lanjut atas SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 belum merupakan pajak yang terutang sampai dengan Putusan Banding diterbitkan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 27 ayat (5c) Undang-Undang KUP yang berbunyi jumlah pajak yang belum dibayar pada mat pengajuan permohonan banding belum merupakan pajak yang terutang sampai dengan Putusan Banding diterbitkan sehingga tidak ada kewajiban untuk membayar 50% dari jumlah pajak yang terutang pada saat pengajuan banding sebagaimana dimaksud dalam Pasal 36 ayat (4) Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;



bahwa Pemohon Banding mengajukan keberatan atas SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 sesuai dengan surat Pemohon Banding tanggal 30 Juli 2010 yang diterima KPP Pratama Kosambi pada tanggal 9 Agustus 2010 sesuai dengan LPAD Nomor : PEM : 01001626/418/aug/2010;

bahwa pada tanggal 13 Juli 2011 Terbanding menerbitkan Keputusan Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tentang Keberatan Pemohon Banding atas SKPKB PPN yang memutuskan untuk mempertahankan SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 dan menolak permohonan keberatan Pemohon Banding, dengan perincian sebagai berikut :

Uraian	Semula (Rp)	Ditambah/ (Dikurangi) (Rp)	Menjadi (Rp)
PPN Kurang/(Lebih) Bayar	48.471.935,00	0,00	48.471.935,00
Sanksi Bunga	0,00	0,00	0,00
Sanksi Kenaikan	48.471.935,00	0,00	48.471.935,00
PPN Kurang/(Lebih) Bayar	96.943.870,00	0,00	96.943.870,00

bahwa Pemohon Banding mengajukan banding atas Keputusan Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tanggal 13 Juli 2011 tentang Keberatan Pemohon Banding atas SKPKB PPN yang diterima pada tanggal 15 Juli 2011 dengan penjelasan sebagai berikut:

Penyerahan Barang Kena Pajak;

Menurut Pemeriksa:

bahwa SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 diterbitkan sebesar Rp96.943.870,00 karena adanya koreksi positif penyerahan Barang Kena Pajak sebesar Rp484.719.350,00 yang dilakukan Pemeriksa berdasarkan hasil ekualisasi antara :

Uraian	(Rp)
Perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran Bank BNI 46 dan Bank Lippo cfm Pemeriksa	903.464.150,00
Penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding	418.744.800,00
Koreksi Positif penyerahan BKP	484.719.350,00



sehingga perhitungan PPN-nya menjadi sebagai berikut :

Uraian	Menurut Pemohon Banding (Rp)	Menurut Pemeriksa (Rp)	Koreksi Positif (Rp)
Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	418.744.800,00	903.464.150,00	484.719.350,00
PPN yang harus dipungut sendiri	41.874.480,00	90.346.415,00	48.471.935,00
Kompensasi bulan yang lalu	1.199.320.815,00	1.199.320.815,00	-
Pajak masukan bulan ini	18.315.095,00	18.315.095,00	-
Pajak masukan yang dapat diperhitungkan	1.217.635.910,00	1.217.635.910,00	-
Kelebihan PPN	(1.175.761.430,00)	(1.127.289.495,00)	48.471.935,00
Dikompensasikan ke masa pajak berikutnya	1.175.761.430,00	1.175.761.430,00	-
PPN yang kurang dibayar	-	48.471.935,00	48.471.935,00
Kenaikan Pasal 13 ayat (3) Undang-Undang KUP	-	48.471.935,00	48.471.935,00
PPN yang masih harus dibayar	-	96.943.870,00	96.943.870,00

Menurut Pemohon Banding:

bahwa Pemohon Banding tidak menyetujui seluruh koreksi positif penyerahan Barang Kena Pajak sebesar Rp484.719.350,00 yang dilakukan oleh Terbanding dengan penjelasan sebagai berikut :

bahwa hasil ekualisasi antara perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding dan penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding tidak dapat langsung digunakan sebagai dasar untuk melakukan koreksi penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding sebelum hasil ekualisasi tersebut harus dapat dibuktikan kebenarannya oleh Terbanding dengan penjelasan sebagai berikut :

bahwa hasil ekualisasi dalam hal ini mempunyai dua kemungkinan, yaitu koreksi positif dan koreksi negatif tergantung mana yang lebih besar nilainya antara perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding dan penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding;

bahwa hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 artinya perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding lebih besar nilainya daripada penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding, misalnya:

Uraian	(Rp)
Perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit	903.464.150,00



rekening koran Bank BNI 46 dan Bank Lippo cfm Terbanding	
Penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding	418.744.800,00
Koreksi Positif	484.719.350,00

Bahwa hasil ekualisasi berupa koreksi negatif sebesar Rp484.719.350,00 artinya perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding lebih kecil nilainya daripada penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding, misalnya:

Uraian	(Rp)
Perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran Bank BNI 46 dan Bank Lippo cfm Terbanding	418.744.800,00
Penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding	903.464.150,00
Koreksi negatif	484.719.350,00

Bahwa dalam kedua hasil ekualisasi tersebut perlakuan Terbanding sangat subyektif dan tidak konsisten dengan penjelasan sebagai berikut :

- Perlakuan terhadap hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 langsung digunakan sebagai dasar untuk melakukan koreksi penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding dari semula sebesar Rp418.744.800,00 lalu disesuaikan dengan perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding menjadi sebesar Rp903.464.150,00;
- Sebaliknya, perlakuan hasil ekualisasi berupa koreksi negatif sebesar Rp484.719.350,00 langsung diabaikan dan penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding sebesar Rp903.464.150,00 langsung dianggap sudah benar padahal perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding sebesar Rp418.744.800,00;
- Jika konsisten dengan perlakuan terhadap hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 hasil ekualisasi berupa koreksi negatif sebesar Rp484.719.350,00 langsung digunakan sebagai dasar untuk



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

melakukan koreksi penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding dan semula sebesar Rp903.464.150,00 lalu disesuaikan dengan perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding menjadi sebesar Rp418.744.800,00;

- Hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 pada dasarnya merupakan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding yang langsung dianggap sebagai penyerahan BKP yang belum dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding padahal penerimaan uang masuk tersebut bukan merupakan penyerahan BKP sehingga harus dapat dibuktikan terlebih dahulu oleh Terbanding apakah terkait dengan bukti penjualan, seperti faktur penjualan, order penjualan, surat jalan, laporan penerimaan barang atau pengiriman barang;
- Bukti penjualan harus dapat dibuktikan apakah terkait dengan penyerahan BKP yang terutang PPN dan bukti penjualan tersebut harus dapat dibuktikan apakah memang belum dilaporkan oleh Pemohon Banding dalam SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding;

Bahwa ternyata mulai dari saat pemeriksaan bahkan saat keberatan sampai dengan saat pengajuan banding ini hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 yang langsung dianggap sebagai penyerahan BKP yang belum dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding tidak dapat dibuktikan kebenarannya oleh Pemeriksa, dengan penjelasan sebagai berikut :

- tidak dapat dibuktikan bahwa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 terkait dengan bukti penjualan, seperti faktur penjualan, order penjualan, surat jalan, laporan penerimaan barang atau pengiriman barang yang mana;
- tidak dapat dibuktikan bahwa bukti penjualan tersebut terkait dengan penyerahan yang terutang PPN dan tidak dapat dibuktikan bahwa bukti penjualan tersebut memang belum dilaporkan;

Bahwa dengan demikian, Terbanding dalam melakukan pemeriksaan tidak memperhatikan ketentuan tentang tata cara pemeriksaan pajak sebagai berikut :

- Pasal 1 angka 2 Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak, yang dimaksud dengan Pemeriksaan adalah serangkaian kegiatan menghimpun dan mengolah data, keterangan, dan/atau bukti yang dilaksanakan secara objektif dan profesional berdasarkan suatu standar pemeriksaan untuk menguji kepatuhan



- pemenuhan kewajiban perpajakan dan/atau untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;
- Pasal 1 angka 14 Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak, yang dimaksud dengan Kertas Kerja Pemeriksaan adalah catatan secara rinci dan jelas yang dibuat oleh Pemeriksa Pajak mengenai prosedur Pemeriksaan yang ditempuh, data, keterangan, dan/atau bukti yang dikumpulkan, pengujian yang dilakukan dan simpulan yang diambil sehubungan dengan pelaksanaan Pemeriksaan;
  - Pasal 1 angka 16 Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak, yang dimaksud dengan Laporan Hasil Pemeriksaan adalah laporan yang berisi tentang pelaksanaan dan hasil Pemeriksaan yang disusun oleh Pemeriksa Pajak secara ringkas dan jelas serta sesuai dengan ruang lingkup dan tujuan Pemeriksaan;
  - Pasal 8 huruf c Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak berbunyi pelaksanaan Pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan harus dilakukan sesuai standar pelaksanaan Pemeriksaan, yaitu temuan Pemeriksaan harus didasarkan pada bukti kompeten yang cukup dan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;
  - Pasal 8 huruf i Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak berbunyi pelaksanaan Pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan harus dilakukan sesuai standar pelaksanaan Pemeriksaan, yaitu pelaksanaan Pemeriksaan didokumentasikan dalam bentuk Kertas Kerja Pemeriksaan;
  - Pasal 9 huruf a angka 3 Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak berbunyi kegiatan Pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan harus didokumentasikan dalam bentuk Kertas Kerja Pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 huruf i dengan memperhatikan hal sebagai berikut Kertas Kerja Pemeriksaan wajib disusun oleh Pemeriksa Pajak dan berfungsi sebagai dasar pembuatan Laporan Hasil Pemeriksaan;
  - Pasal 8 huruf j Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 199/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Pemeriksaan Pajak berbunyi pelaksanaan Pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan harus dilakukan sesuai standar pelaksanaan Pemeriksaan, yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan digunakan sebagai dasar penerbitan surat ketetapan pajak dan/atau Surat Tagihan Pajak;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa berdasarkan ketentuan di atas, hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 yang langsung digunakan sebagai dasar untuk melakukan koreksi penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding dari semula sebesar Rp418.744.800,00 lalu disesuaikan dengan perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding menjadi sebesar Rp903.464.150,00 tidak didukung dengan bukti kompeten yang cukup dan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan sehingga Kertas Kerja Pemeriksaan yang dibuat oleh Terbanding tidak dapat dijadikan dasar dalam pembuatan Laporan Hasil Pemeriksaan dan oleh karenanya Laporan Hasil Pemeriksaan tidak dapat dijadikan dasar dalam penerbitan surat ketetapan pajak dan/atau Surat Tagihan Pajak;

Bahwa dengan demikian, SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 yang diterbitkan oleh KPP Pratama Kosambi menjadi batal demi hukum (nietig);

Bahwa jika Pemohon Banding tidak setuju dengan SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 tidak berarti Pemohon Banding harus dapat membuktikan ketidakbenaran SKPKB PPN tersebut karena Terbanding harus dapat terlebih dahulu membuktikan kebenaran SKPKB PPN tersebut dengan penjelasan sebagai berikut :

- Kewajiban pembuktian ada bagi Terbanding melalui tindakan pemeriksaan atau berdasarkan keterangan lain yang bersumber dari pihak ketiga sesuai dengan Pasal 12 ayat (2) Undang-Undang KUP yang berbunyi bahwa jumlah Pajak yang terutang menurut Surat Pemberitahuan yang disampaikan oleh Pemohon Banding adalah jumlah pajak yang terutang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan dan Pasal 12 ayat (3) Undang-Undang KUP yang berbunyi bahwa Direktur Jenderal Pajak mendapatkan bukti jumlah pajak yang terutang menurut Surat Pemberitahuan sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tidak benar, Direktur Jenderal Pajak menetapkan jumlah pajak yang terutang;
- Dikaitkan dengan hukum perdata, dalil pembuktian yang dijelaskan dalam undang-undang pajak tersebut tercantum pula dalam Pasal 1865 Kitab Undang-undang Hukum Perdata (KUH Per) yang berbunyi bahwa setiap orang yang mendalilkan bahwa ia mempunyai suatu hak atau guna



meneguhkan haknya sendiri maupun membantah hak orang lain, menunjuk pada suatu peristiwa, diwajibkan membuktikan adanya hak atau peristiwa tersebut;

- Dikaitkan dengan istilah pembalikan beban bukti dalam perpajakan menurut Rochmat Soemitro dalam konteks pembahasan penyampaian Surat Pemberitahuan Tahunan oleh Pemohon Banding kepada Pemeriksa ialah jika Pemohon Banding telah menyampaikan Surat Pemberitahuan Tahunan Pajak Penghasilan, misalnya Penghasilan Kena Pajak Rp100,00, hal ini dianggap benar oleh Undang-undang kecuali Pemeriksa dapat membuktikan sebaliknya bahwa Penghasilan Kena Pajak Pemohon Banding Rp150,00;
- Selanjutnya Rochmat Soemitro menyatakan bahwa proses yang jatuhnya kewajiban membuktikan bahwa Penghasilan Kena Pajak Wajib Pajak bukan Rp100,00 tetapi Rp150,00 inilah yang dimaksud dengan pembalikan beban bukti;
- Dengan demikian menurut Rochmat Soemitro, Wajib Pajak sudah menyatakan bahwa Penghasilan Kena Pajaknya hanya Rp100,00 maka Pemeriksa harus membuktikan bahwa Penghasilan Kena Pajak Wajib Pajak tersebut bukan Rp100,00 tetapi Rp150,00, misalnya;

Bahwa dalam hal pengajuan keberatan atas SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 Pemohon Banding tidak harus dapat membuktikan ketidakbenaran SKPKB PPN tersebut karena menurut Pasal 26 ayat (4) Undang-Undang KUP berbunyi dalam hal Wajib Pajak mengajukan keberatan atas surat ketetapan pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 13 ayat (1) huruf b dan huruf d, Wajib Pajak yang bersangkutan harus dapat membuktikan ketidakbenaran ketetapan pajak tersebut;

Bahwa Pasal 13 ayat (1) huruf b Undang-Undang KUP berbunyi dalam jangka waktu 5 (lima) tahun setelah saat terutangnya pajak atau berakhirnya Masa Pajak, bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar apabila Surat Pemberitahuan tidak disampaikan dalam jangka waktu sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (3) dan setelah ditegur secara tertulis tidak disampaikan pada waktunya sebagaimana ditentukan dalam Surat Teguran;

Bahwa Pasal 13 ayat (1) huruf d Undang-Undang KUP berbunyi dalam jangka waktu 5 (lima) tahun setelah saat terutangnya pajak atau berakhirnya Masa Pajak, bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar apabila kewajiban sebagaimana dimaksud dalam Pasal 28 atau Pasal 29 tidak dipenuhi sehingga tidak dapat diketahui besarnya pajak yang terutang;

Bahwa dengan demikian, Terbanding seharusnya membatalkan hasil ekualisasi berupa koreksi positif sebesar Rp484.719.350,00 yang langsung digunakan sebagai dasar untuk melakukan koreksi penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Pemohon Banding dan semula sebesar Rp418.744.800,00 disesuaikan dengan perhitungan penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening koran bank BNI 46 dan bank Lippo cfm Terbanding menjadi sebesar Rp903.464.150,00;

Bahwa dengan demikian, Terbanding tidak mempunyai dasar hukum yang kuat yang memutuskan untuk mempertahankan SKPKB PPN Pasal 13 ayat (1) huruf c Undang-Undang KUP Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 sebesar Rp96.943.870,00 dan menolak keberatan Pemohon Banding sebagaimana yang tercantum dalam Keputusan Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tanggal 13 Juni 2011 sehingga harus dibatalkan;

Bahwa sehubungan dengan penjelasan di atas, menurut Pemohon Banding seharusnya perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak Agustus 2009 adalah sebagai berikut :

Uraian	(Rp)
Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	648.645.650,00
PPN yang harus dipungut sendiri	64.864.565,00
Kompensasi bulan yang lalu	1.199.320.815,00
Pajak masukan bulan ini	18.315.095,00
Pajak masukan yang dapat diperhitungkan	1.217.635.910,00
Kelebihan PPN	(1.152.771.345,00)
Dikompensasikan ke masa pajak berikutnya	1.175.761.430,00
PPN yang kurang dibayar	22.990.085,00
Kenaikan Pasal 13 ayat (3) Undang-Undang KUP	22.990.085,00
PPN yang masih harus dibayar	45.980.170,00

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-49837/PP/M.III/16/2013, Tanggal 20 Desember 2013, yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menyatakan mengabulkan sebagian banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tanggal 13 Juli 2011, tentang keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010, atas PT. Sinar Perkasa Abadi, NPWP 02.093.109.3-418.000, Jenis Usaha Perdagangan Besi, beralamat di Komp. Pantai Indah Dadap Blok Q.9/29, Dadap, Tangerang, sehingga perhitungan menjadi sebagai berikut:

DPP menurut Majelis	Rp 648.645.650,00
PPN yang harus dipungut sendiri	Rp 64.864.565,00
Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	Rp1.217.635.910,00
Jumlah PPN kurang/lebih bayar	(Rp1.152.771.345,00)
Kelebihan pajak yang sudah dikompensasikan ke masa pajak Berikutnya	Rp1.175.761.430,00
Jumlah PPN yang kurang dibayar	Rp 22.990.085,00
Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	Rp 22.990.085,00
Jumlah PPN yang masih harus dibayar	Rp 45.980.170,00

(empat puluh lima juta sembilan ratus delapan puluh ribu seratus tujuh puluh rupiah)

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put-49837/PP/M.III/16/2013, Tanggal 20 Desember 2013, diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada Tanggal 22 Januari 2014, kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali dengan perantaraan kuasanya berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-935/PJ./2014 tanggal 2 April 2014, diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada Tanggal 14 April 2014 sebagaimana ternyata dari Akte Permohonan Peninjauan Kembali Nomor PKA-1356/5.2/PAN/2014, Tanggal 14 April 2014 yang dibuat oleh Panitera Pengadilan Pajak, dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada Tanggal itu juga;

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada Tanggal 22 Juli 2014, kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya diajukan Jawaban yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada Tanggal 18 Agustus 2014;

Menimbang, bahwa permohonan peninjauan kembali *a quo* beserta alasan-alasannya telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama, diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara yang ditentukan oleh Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana telah



diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, *juncto* Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, maka permohonan peninjauan kembali tersebut secara formal dapat diterima;

## ALASAN PENINJAUAN KEMBALI

Menimbang, bahwa Pemohon Peninjauan Kembali telah mengajukan alasan Peninjauan Kembali yang pada pokoknya sebagai berikut:

1. Bahwa pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak atas sengketa peninjauan kembali ini sebagaimana tertuang dalam putusan *a quo*, antara lain berbunyi sebagai berikut:

Halaman 43 – 44 :

bahwa metode *equalisasi* antara mutasi kredit rekening koran dengan SPT masa PPN yang dilaporkan yang dilakukan oleh terbanding adalah hal yang wajar, namun demikian selisih yang terjadi atas hasil equalisasi tersebut tidak dapat serta merta dijadikan koreksi, selisih tersebut hanya merupakan ada indikasi awal bahwa ada potensi penghasilan yang belum dilaporkan oleh Pemohon Banding, hal ini merupakan pertimbangan bagi Terbanding untuk mendalami cakupan pemeriksaan sampai Terbanding memperoleh bukti yang akurat bahwa selisih tersebut adalah merupakan penghasilan yang belum dilaporkan;

bahwa selanjutnya sesuai Penjelasan Pasal 29 ayat (2) Undang-Undang Nomor 16 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 tahun 2007 dalam penjelasannya disebutkan:

"Pendapat dan Simpulan petugas pemeriksa harus didasarkan bukti yang kuat dan berkaitan serta berlandaskan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan":

Selanjutnya bahwa untuk menguatkan dalil yang dikemukakan oleh para pihak, para pihak sedikitnya harus mempunyai 2 (dua) alat bukti, sesuai Pasal 76 Undang-undang nomor 14 tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak "Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta peniiaan pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperiukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam pasal 69 ayat (1)";

bahwa berdasarkan pertimbangan dimaksud di atas Majelis berkesimpulan bahwa koreksi Terbanding atas koreksi positif penyerahan Barang Kena Pajak sebesar Rp254.818.500,00 tidak dapat dipertahankan;



2. Bahwa ketentuan perundang-undangan yang digunakan sebagai dasar pengajuan Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* adalah sebagai berikut:

2.1. Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak :

Pasal 69 ayat (1) :

Alat bukti dapat berupa:

- a. surat atau tulisan;
- b. keterangan ahli;
- c. keterangan para saksi;
- d. pengakuan para pihak; dan/atau
- e. pengetahuan Hakim

Penjelasan :

Pengadilan Pajak menganut prinsip pembuktian bebas. Majelis atau Hakim Tunggal sedapat mungkin mengusahakan bukti berupa surat atau tulisan sebelum menggunakan alat bukti lain;

Pasal 76 :

Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta penilaian pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperlukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam Pasal 69 ayat (1);

Penjelasan :

Pasal ini memuat ketentuan dalam rangka menentukan kebenaran materiil, sesuai dengan asas yang dianut dalam Undang-undang perpajakan;

Oleh karena itu, Hakim berupaya untuk menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian, penilaian yang adil bagi para pihak dan sahnya bukti dari fakta yang terungkap dalam persidangan, tidak terbatas pada fakta dan hal-hal yang diajukan oleh para pihak;

Dalam persidangan para pihak tetap dapat mengemukakan hal baru, yang dalam Banding atau Gugatan, Surat Uraian Banding, atau bantahan, atau tanggapan, belum diungkapkan;

Pemohon Banding atau penggugat tidak harus hadir dalam sidang, karena itu fakta atau hal-hal baru yang dikemukakan terbanding atau tergugat harus diberitahukan kepada pemohon Banding atau penggugat untuk diberikan jawaban;

Pasal 78 :

Putusan Pengadilan Pajak diambil berdasarkan hasil penilaian pembuktian, dan berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang bersangkutan, serta berdasarkan keyakinan Hakim;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Penjelasan :

Keyakinan Hakim didasarkan pada penilaian pembuktian dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Pasal 91 huruf e :

Permohonan peninjauan kembali hanya dapat diajukan berdasarkan alasan-alasan sebagai berikut :

e. Apabila terdapat suatu putusan yang nyata-nyata tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku;

2.2. Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009:

Pasal 28 ayat (1) :

Wajib Pajak orang pribadi yang melakukan kegiatan usaha atau pekerjaan bebas dan Wajib Pajak badan di Indonesia wajib menyelenggarakan pembukuan;

Pasal 28 ayat (11) :

Buku, catatan, dan dokumen yang menjadi dasar pembukuan atau pencatatan dan dokumen lain termasuk hasil pengolahan data dari pembukuan yang dikelola secara elektronik atau secara program aplikasi on-line wajib disimpan selama 10 (sepuluh) tahun di Indonesia, yaitu tempat kegiatan atau tempat tinggal Wajib Pajak orang pribadi, atau ditempat kedudukan Wajib Pajak badan;

Pasal 29 ayat (1) :

Direktur Jenderal Pajak berwenang melakukan pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Penjelasan :

Direktur Jenderal Pajak dalam rangka pengawasan berwenang melakukan pemeriksaan untuk :

a. menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan;

b. tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Pelaksanaan pemeriksaan dalam rangka menguji pemenuhan kewajiban perpajakan dilakukan dengan menelusuri kebenaran Surat Pemberitahuan, pembukuan atau pencatatan, dan pemenuhan kewajiban perpajakan



lainnya, dibandingkan dengan keadaan atau kegiatan usaha sebenarnya dari Wajib Pajak, yang dilakukan dengan :

- a. menerapkan teknik-teknik pemeriksaan yang lazim digunakan dalam pemeriksaan pada umumnya, yang dinamakan Pemeriksaan Lengkap;
- b. menerapkan teknik-teknik pemeriksaan dengan bobot dan kedalaman yang sederhana sesuai dengan ruang lingkup pemeriksaan baik dilakukan di kantor maupun di lapangan, yang dinamakan Pemeriksaan Sederhana;

Pasal 29 ayat (3) :

Wajib Pajak yang diperiksa wajib :

- a. memperlihatkan dan/atau meminjamkan buku atau catatan, dokumen yang menjadi dasarnya, dan dokumen lain yang berhubungan dengan penghasilan yang diperoleh, kegiatan usaha, pekerjaan bebas Wajib Pajak, atau objek yang terutang pajak;

- 2.3. Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 18 tahun 2000:

Pasal 4 :

Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas :

- a. penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- b. impor Barang Kena Pajak;
- c. penyerahan Jasa Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- d. pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean;
- e. pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean; atau
- f. ekspor Barang Kena Pajak oleh Pengusaha Kena Pajak."

Pasal 11 :

Dalam hal pembayaran diterima sebelum penyerahan Barang Kena Pajak atau sebelum penyerahan Jasa Kena Pajak, atau dalam hal pembayaran dilakukan sebelum dimulainya pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf d atau Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf e, saat terutangnya pajak adalah pada saat pembayaran;



3. Bahwa berdasarkan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku dan berdasarkan hasil pemeriksaan sengketa banding di Pengadilan Pajak sebagaimana yang telah dituangkan dalam Putusan Pengadilan Pajak Nomor: Put.49837/PP/M.III/16/2013 tanggal 20 Desember 2013 serta berdasarkan penelitian atas dokumen-dokumen milik Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dan fakta-fakta yang nyata-nyata terungkap pada persidangan, maka Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) menyatakan sangat keberatan dengan pendapat Majelis Hakim Pengadilan Pajak sebagaimana diuraikan pada Butir V.1. di atas dengan alasan sebagai berikut:

3. 1. Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan terdapat koreksi DPP PPN atas penjualan lokal untuk masa pajak Agustus 2009 sebesar Rp484.719.350,00 berasal dari sisi kredit (uang masuk) dari rekening koran Bank Lippo (No. Rek. 725-30-81256-9) dan Bank BNI (No. Rek . 0009439607) atas nama Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang menurut Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding/Pemeriksa) merupakan penerimaan/peredaran usaha yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding). Adapun rincian koreksi pemeriksa adalah sebagai berikut :

Uraian	(Rp)
Perhitungan Penerimaan uang masuk pada sisi kredit rekening Koran Bank BNI 46 dan Bank Lippo cfm Pemohon Peninjauan Kembali	903.464.150,00
Penyerahan BKP yang dilaporkan pada SPT Masa PPN Masa Pajak Agustus 2009 cfm Termohon Peninjauan Kembali	418.744.800,00
Koreksi Positif	484.719.350,00

3. 2. Bahwa dalam permohonan bandingnya Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengajukan banding dengan menyatakan bahwa DPP PPN masa pajak Agustus 2009 adalah sebesar Rp648.645.650,00, dengan demikian sengketa koreksi DPP PPN sampai dengan permohonan banding adalah Rp254.818.500,00;

3. 3. Bahwa atas koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) yang menghitung DPP PPN dengan menambahkan



penerimaan bank, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa “..tidak semua yang tercatat di kedua rekening koran bank itu bukan merupakan obyek penerimaan hasil Penjualan Perusahaan, namun di antara penerimaan tersebut adalah milik Sinar Mas dll...”, penggunaan rekening perusahaan oleh perusahaan lain merupakan praktek yang tidak lazim secara umum dan menimbulkan pertanyaan yang harus dijelaskan lebih lanjut oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) untuk membuktikan bahwa penerimaan tersebut bukanlah peredaran usahanya, diantaranya adalah :

- Apa hubungan antara Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan PT Sinar Mas dan perusahaan lain dimana uang PT Sinar Mas dan perusahaan lain masuk ke rekening Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) ?
  - Untuk keperluan apa uang tersebut di transfer ke Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) ?
  - Dalam hal penerimaan tersebut bukan merupakan penjualan dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), maka perlu dilakukan pembuktian lebih lanjut, dalam kasus ini karena melibatkan pihak ketiga (Sinar Mas dan lain-lain) maka diperlukan dokumen pendukung dari Sinar mas dan lain-lain yang benar-benar dapat membuktikan Sinar mas dan lain-lain sekedar menitipkan uang ke rekening Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
  - Argumentasi Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang menyatakan bahwa uang tersebut merupakan titipan dapat juga berarti bahwa penerimaan tersebut merupakan uang muka untuk transaksi jual beli yang dilakukan antara Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dengan para pihak dimana uang telah masuk ke rekening Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
3. 4. Bahwa untuk membuktikan kebenaran argumentasi Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bahwa terdapat sebagian uang masuk yang bukan milik Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dan tidak terkait peredaran usaha, maka diperlukan pembuktian dengan terlebih dahulu perlu



diketahui alur informasi terkait proses bisnis Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), dan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah diminta alur pembukuan (dari penjurnalan sampai dengan penerbitan laporan keuangan) dengan surat Nomor S-157/WPJ.08/BD.06/2010 tanggal 26 Januari 2011, namun demikian dari data dan penjelasan yang diberikan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak dapat membuktikan bahwa penerimaan uang di bank bukanlah peredaran usaha/penjualan BKP;

3. 5. Bahwa yang menjadi pokok sengketa dalam perkara ini pada dasarnya adalah masalah pembuktian, apakah penerimaan uang di rekening bank (di sisi kredit Bank BNI dan Bank Lippo) Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) merupakan peredaran usaha atau tidak, dengan demikian untuk mengambil keputusan terkait sidang banding ini perlu dilakukan pembuktian dari pihak Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang dapat membuktikan argumentasinya bahwa uang yang masuk ke rekening bank atas namanya bukanlah hasil penjualan dan merupakan milik pihak lain;

3. 6. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak sependapat dengan pertimbangan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang menyatakan sebagai berikut :

bahwa selanjutnya sesuai Penjelasan Pasal 29 ayat (2) Undang-Undang Nomor 16 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 28 tahun 2007 dalam penjelasannya disebutkan:

"Pendapat dan Simpulan petugas pemeriksa harus didasarkan bukti yang kuat dan berkaitan serta berlandaskan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan":

Selanjutnya bahwa untuk menguatkan dalil yang dikemukakan oleh para pihak, para pihak sedikitnya harus mempunyai 2 (dua) alat bukti, sesuai Pasal 76 Undang-undang nomor 14 tahun 2002 Tentang Pengadilan Pajak "Hakim menentukan apa yang harus dibuktikan, beban pembuktian beserta penilaian pembuktian dan untuk sahnya pembuktian diperiukan paling sedikit 2 (dua) alat bukti sebagaimana dimaksud dalam pasal 69 ayat (1)";



bahwa berdasarkan pertimbangan dimaksud di atas Majelis berkesimpulan bahwa koreksi Terbanding atas koreksi positif penyerahan Barang Kena Pajak sebesar Rp254.818.500,00 tidak dapat dipertahankan;

3. 7. Bahwa Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak sependapat dengan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang tidak pernah meminta Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) untuk membuktikan penerimaan bank (sisi kredit) bukan penjualan dan bukan milik Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), padahal jelas sekali bahwa rekening yang dipakai sebagai dasar menghitung DPP oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) adalah atas nama Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), sementara itu Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan di dalam rekening tersebut terdapat milik perusahaan lain, dengan demikian Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) berpendapat bahwa di dalam persidangan tidak dibuktikan bahwa uang masuk yang ada di Rekening Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) (yang menjadi sengketa) merupakan milik pihak lain (PT Sinar Mas dll) dan bukan merupakan penjualan;

3. 8. Bahwa Pasal 29 ayat (1) Undang-undang Nomor Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 16 Tahun 2000 (untuk selanjutnya disebut UU KUP) menentukan sebagai berikut :

Direktur Jenderal Pajak berwenang melakukan pemeriksaan untuk menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan dan untuk tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Penjelasan :

Direktur Jenderal Pajak dalam rangka pengawasan berwenang melakukan pemeriksaan untuk :

- a. menguji kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan;
- b. tujuan lain dalam rangka melaksanakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan;

Pelaksanaan pemeriksaan dalam rangka menguji pemenuhan kewajiban perpajakan dilakukan dengan menelusuri kebenaran Surat Pemberitahuan, pembukuan atau pencatatan, dan pemenuhan



kewajiban perpajakan lainnya, dibandingkan dengan keadaan atau kegiatan usaha sebenarnya dari Wajib Pajak, yang dilakukan dengan :

- a. menerapkan teknik-teknik pemeriksaan yang lazim digunakan dalam pemeriksaan pada umumnya, yang dinamakan Pemeriksaan Lengkap;
- b. menerapkan teknik-teknik pemeriksaan dengan bobot dan kedalaman yang sederhana sesuai dengan ruang lingkup pemeriksaan baik dilakukan di kantor maupun di lapangan, yang dinamakan Pemeriksaan Sederhana;

3. 9. Bahwa berdasarkan ketentuan Pasal 29 ayat (1) UU KUP sebagaimana disampaikan di atas, pemeriksaan dilakukan untuk menguji pemenuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak yang dilakukan dengan menerapkan tehnik pemeriksaan yang lazim dilakukan dalam pemeriksaan pada umumnya sesuai dengan kedalaman dan bobot masing-masing, artinya metode pengujian tidak harus dilakukan dengan menerapkan semua metode pemeriksaan secara bersamaan, tetapi dapat menggunakan salah satu metode yang ada tergantung dari kedalaman kasus dan bobot masing-masing;

3. 10. Bahwa dalam kasus ini mengingat kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah industry perlengkapan & komponen kendaraan dengan jenis barang jadinya adalah per mobil, dimana dari proses pengolahan baku baku sampai berakhir ke barang siap dijual pasti terdapat sisa produksi yang tidak dapat dijual, sehingga penghitungan peredaran usaha berdasarkan arus produksi barang sulit dilakukan, dengan demikian Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) melakukan pengujian kebenaran angka peredaran usaha dengan menggunakan arus uang yang lebih memungkinkan dalam kasus ini;

3. 11. Bahwa berdasarkan kronologis sebagaimana disampaikan di atas dapat disampaikan fakta-fakta sebagai berikut :

- Bahwa berdasarkan penelitian atas rekening bank Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yaitu Bank BNI dan Bank Lippo terdapat penerimaan yang terindikasi merupakan peredaran usaha yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) sehingga Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) menambahkan penerimaan di kedua rekening bank tersebut dalam DPP PPN.;



- Bahwa dalam argumentasinya Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa tidak seluruh dana yang masuk merupakan hasil penjualan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) namun ada sebagian dana yang merupakan milik PT Sinarmas, namun demikian Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak dapat menunjukkan kebenaran argumentasinya bahwa uang masuk di rekening bank Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bukanlah terkait dengan peredaran usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dan milik dari pihak lain (PT Sinar mas dan lain-lain);
- Bahwa dalam perkembangannya, sengketa banding berubah dari koreksi DPP PPN sebesar Rp484.719.350,00 menjadi Rp254.818.500,00 karena Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menerima sebagian koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan mengemukakan bahwa Penyerahan yang DPP PPN-nya harus dipungut sendiri (sebagaimana dalam Surat permohonan Banding) adalah sebesar Rp648.645.650,00 dari sebelumnya sebesar Rp418.744.800,00 , dengan demikian pajak terhutang (PPN yang kurang dibayar) menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menjadi Rp22.990.085,00 dari sebelumnya menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah Rp. 0,00, hal ini membuktikan kebenaran koreksi yang telah dilakukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding);

Keterangan	SPT PPN	Banding	Persidangan
DPP PPN	Rp418.744.800,00	Rp648.645.650,00	Mengakui terdapat penerimaan Rp229.900.850,00 merupakan penjualan.

3. 12. Bahwa Pasal 69 ayat (1) Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak menentukan sebagai berikut :

Alat bukti dapat berupa:

- a. surat atau tulisan;
- b. keterangan ahli;
- c. keterangan para saksi;
- d. pengakuan para pihak; dan/atau



e. pengetahuan Hakim;

Penjelasan :

Pengadilan Pajak menganut prinsip pembuktian bebas. Majelis atau Hakim Tunggal sedapat mungkin mengusahakan bukti berupa surat atau tulisan sebelum menggunakan alat bukti lain;

3. 13. Bahwa dalam persidangan, terungkap adanya fakta-fakta sebagai berikut:

a. Bahwa kegiatan usaha Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah industri perlengkapan & komponen kendaraan dengan jenis barang jadinya adalah per mobil;

b. Bahwa Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyampaikan bantahan terhadap koreksi Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) dengan memberikan argumen bahwa uang yang masuk dalam rekening koran Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bukan merupakan uang milik Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) namun merupakan uang titipan pihak lain sehingga bukan merupakan objek PPN;

Terkait dengan bantahan tersebut, dalam persidangan, Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah meminta penjelasan dan pembuktian kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) dalam beberapa kali persidangan yaitu sidang ke-6 tanggal 12 Juni 2012, sidang ke-7 tanggal 3 Juli 2012, sidang ke-8 tanggal 24 Juli 2012, sidang ke-9 tanggal 18 September 2012, sidang ke-10 tanggal 9 Oktober 2012, sidang ke-11 tanggal 30 Oktober 2012 dan sidang ke-12 tanggal 20 November 2012, namun demikian sampai dengan sidang selesai, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak sekalipun memberikan bukti bahwa uang yang masuk dalam rekening koran Pemohon Banding adalah berasal dari uang titipan pihak lain dan dari direksi;

c. Bahwa dalam persidangan, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) telah menyampaikan contoh terkait adanya fakta penerimaan uang yang berasal dari *invoice* ke Makmur Spring. Bahwa setelah ditelusuri ke Faktur Pajak ternyata atas *invoice* tersebut tidak diterbitkan Faktur Pajak. Menanggapi hal tersebut, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa *invoice* ke makmur spring adalah dalam rangka



- penerimaan uang terkait dengan titipan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) untuk pembelian besi dan bukan terkait dengan penjualan. Namun demikian sampai dengan sidang terakhir, argumen Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut tidak disertai dengan dokumen dasar terkait dengan uang titipan tersebut, baik invoice sebagaimana tercatat dalam buku besar, perjanjian pinjam meminjam, dan bukti atas pengembalian atas uang titipan tersebut;
- d. Bahwa dalam persidangan tanggal 18 September 2012, Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah menanyakan kepada Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) terkait perbedaan *invoice* yang berhubungan dengan penjualan dan *invoice* yang berhubungan dengan uang titipan. Bahwa atas pertanyaan Majelis Hakim Pengadilan Pajak tersebut, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa tidak ada perbedaan dalam pembuatan *invoice* namun demikian perlakuan pencatatanlah yang membedakan kedua jenis *invoice* tersebut, dimana *invoice* penjualan di jurnal di buku besar kas sedangkan *invoice* terkait dengan uang titipan di jurnal di buku besar bank;
- Bahwa tanggapan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut semakin membuat Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) tidak meyakini argumen Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) karena seharusnya *invoice* hanya diterbitkan dalam rangka menagih suatu penjualan dan bukan dalam rangka menerima uang titipan;
- e. Bahwa dalam persidangan tanggal 9 Oktober 2012, terungkap fakta bahwa tidak ada permasalahan terkait dengan penerimaan uang dalam rekening koran BNI dimana penerimaan uang tersebut memang berasal dari penjualan BKP dan hal tersebut telah disetujui oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding). Namun demikian terhadap penerimaan uang pada rekening bank Lippo, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa tidak semua uang masuk merupakan penjualan namun terdapat pula titipan uang dari pihak lain yang bukan merupakan penjualan;



Bahwa tanggapan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut semakin menunjukkan ketidakkonsistenan dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) karena baik penerimaan uang di rekening koran BNI maupun rekening koran Lippo sama-sama terdapat keterangan berupa penerimaan pembayaran dari..... berdasarkan invoice nomor..... sehingga seharusnya pengakuan atas transaksi tersebut adalah sama yaitu sama-sama merupakan penerimaan atas penyerahan BKP karena tidak ada perbedaan sama sekali antara jurnal di buku besar bank BNI dan Bank Lippo;

- f. Bahwa dalam persidangan tanggal 9 Oktober 2012, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa nomor *invoice* berasal dari pihak yang menitipkan uang bukan dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);

Bahwa argumen Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tersebut sangat tidak wajar dan bertentangan dengan fakta yang telah disampaikan pada sidang sebelumnya dimana Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa nomor *invoice* yang terdapat dalam buku besar bank dibuat Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) secara berurutan sehingga apabila nomor *invoice* memang berasal dari pihak yang menitipkan uang maka sangat tidak mungkin apabila nomor *invoice* yang di jurnal dalam buku besar bank akan berurutan. Hal ini juga menjadi pertanyaan Majelis Hakim Pengadilan Pajak karena pada sidang-sidang sebelumnya, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah menjelaskan bahwa *invoice* diterbitkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) sendiri, namun kemudian pada sidang tanggal 9 Oktober 2012, Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) menyatakan bahwa *invoice* diterbitkan oleh pihak yang menitipkan uang. Bahwa sangat janggal dan tidak wajar apabila *invoice* diterbitkan oleh pihak yang menitipkan uang padahal apabila penitipan uang tersebut bukan merupakan jual beli maka tidak perlu ada *invoice* karena tidak ada yang perlu ditagih karena cukup dengan perjanjian pinjam-



meminjam saja. Bahwa apabila titipan uang tersebut memang dalam rangka pembelian besi maka transaksi tersebut juga terutang PPN karena penyerahan besi dari Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) kepada pihak yang menitipkan uang termasuk kriteria penyerahan yang terutang PPN;

g. Bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap dalam persidangan tersebut maka argumen Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) yang menyatakan bahwa uang masuk dalam rekening koran Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) adalah merupakan uang titipan tidak didukung dengan penjelasan yang konsisten dan tidak didukung satu dokumen sumber pun yang menguatkan bahwa uang yang masuk ke rekening koran Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) memang berasal dari uang titipan. Bahwa fakta-fakta tersebut di atas semakin membuktikan bahwa penerimaan yang terdapat dalam buku besar bank Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) merupakan penerimaan sehubungan dengan penyerahan BKP yang merupakan Objek PPN yang belum dilaporkan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);

3. 14. Bahwa berdasarkan argumentasi sebagaimana disampaikan di atas, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) berkesimpulan sebagai berikut :

- 1) Metode pemeriksaan yang dilakukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) telah sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan sesuai dengan kondisi pembukuan yang dilakukan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
- 2) Terdapat uang masuk yang tidak dapat dijelaskan dan dibuktikan bukan merupakan peredaran usaha oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), bahkan dalam perkembangannya Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) mengakui terdapat penjualan yang belum dilaporkan di SPT sehingga DPP PPN menurut Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) bertambah dari jumlah sebelumnya yang dilaporkan di SPT PPN;
- 3) Sampai akhir persidangan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak dapat membuktikan argumentasinya



bahwa terdapat sebagian penerimaan yang merupakan milik pihak lain (PT Sinar Mas dll) sebagaimana argumentasi Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);

3. 15. Bahwa Pasal 4 Undang-undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah menentukan sebagai berikut :

Pajak Pertambahan Nilai dikenakan atas:

- a. penyerahan Barang Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- b. impor Barang Kena Pajak;
- c. penyerahan Jasa Kena Pajak di dalam Daerah Pabean yang dilakukan oleh Pengusaha;
- d. pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean;
- e. pemanfaatan Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean; atau
- f. ekspor Barang Kena Pajak oleh Pengusaha Kena Pajak."

3. 16. Bahwa Pasal 11 ayat (2) Undang-undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah menentukan sebagai berikut :

Dalam hal pembayaran diterima sebelum penyerahan Barang Kena Pajak atau sebelum penyerahan Jasa Kena Pajak, atau dalam hal pembayaran dilakukan sebelum dimulainya pemanfaatan Barang Kena Pajak tidak berwujud sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf d atau Jasa Kena Pajak dari luar Daerah Pabean sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf e, saat terutangnya pajak adalah pada saat pembayaran;

3. 17. Bahwa berdasarkan fakta-fakta yang dan data yang terungkap di dalam persidangan dikaitkan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku, Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) berpendapat bahwa penerimaan uang di rekening bank atas nama Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) merupakan peredaran usaha yang belum dilaporkan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), dengan demikian Pemohon Peninjauan Kembali berpendapat putusan Majelis Hakim Pengadilan Pajak yang mengabulkan permohonan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) tidak



didasarkan pada pembuktian dan dokumen pendukung yang memadai dan tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku;

4. Bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak memiliki kewenangan untuk menentukan beban pembuktian dan alat bukti yang digunakan (bersifat aktif), sehingga sudah seharusnya Majelis hakim Pengadilan Pajak meneliti dan memberikan pertimbangan terhadap bukti-bukti dan fakta-fakta yang ada, Majelis Hakim Pengadilan Pajak juga harus mempertimbangkan pendapat kedua belah pihak (*Asas Audio Et Alterampartem*) namun dalam sengketa *a quo* Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah bersikap tidak berimbang dalam pembuktian di persidangan, karena tanpa adanya pembuktian yang kuat (adanya bukti eksternal) atas dalil yang disampaikan Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding), akan tetapi dalam putusannya Majelis Hakim Pengadilan Pajak tetap mengabulkan banding Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding);
5. Bahwa sesuai dengan Pasal 84 UU Pengadilan Pajak huruf f dinyatakan Putusan Pengadilan Pajak harus memuat pertimbangan dan penilaian setiap bukti yang diajukan dan hal yang terjadi dalam persidangan selama sengketa itu diperiksa, sedangkan dalam sengketa banding ini tidak dapat diketahui apakah bukti yang diberikan oleh Termohon Peninjauan Kembali (semula Pemohon Banding) telah sesuai dengan koreksi yang dilakukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali (semula Terbanding) karena terdapat bukti yang belum disampaikan dalam persidangan;
6. Bahwa berdasarkan fakta-fakta hukum (*fundamentum petendi*) tersebut di atas secara keseluruhan telah membuktikan secara jelas dan nyata-nyata bahwa Majelis Hakim Pengadilan Pajak telah memutus perkara *a quo* tidak berdasarkan pada ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku, sehingga pertimbangan dan amar putusan Majelis Hakim pada pemeriksaan sengketa banding di Pengadilan Pajak nyata-nyata telah salah dan keliru serta tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku (*contra legem*), khususnya dalam bidang perpajakan, sehingga putusan Majelis Hakim *a quo* tidak memenuhi ketentuan Pasal 78 Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak. Oleh karena itu maka Putusan Pengadilan Pajak Nomor: Put.49837/PP/M.III/16/2013 tanggal 20 Desember 2013 harus dibatalkan;



**PERTIMBANGAN HUKUM**

Menimbang, bahwa terhadap alasan-alasan peninjauan kembali tersebut, Mahkamah Agung berpendapat:

Bahwa alasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat dibenarkan, karena putusan Pengadilan Pajak yang menyatakan Mengabulkan Sebagian permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor : KEP-621/WPJ.08/2011 tanggal 13 Juli 2011 mengenai Keberatan Atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Agustus 2009 Nomor : 00014/207/09/418/10 tanggal 7 Juni 2010 atas nama Pemohon Banding, NPWP 02.093.109.3-418.000, sehingga Pajak yang masih harus dibayar menjadi Rp45.980.170,00; adalah sudah tepat dan benar dengan pertimbangan :

- a. Bahwa alasan permohonan Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* yaitu Koreksi Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Agustus 2009 sebesar Rp254.818.500,00 yang tidak dipertahankan oleh Majelis Hakim Pengadilan Pajak tidak dapat dibenarkan, karena dalil-dalil yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali dihubungkan dengan Kontra Memori tidak dapat menggugurkan fakta-fakta dan melemahkan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan serta pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, karena dalam perkara *a quo* bahwa equalisasi antara perhitungan uang masuk pada sisi rekening kredit Bank BNI 1946 dan Lippo Bank yang digunakan sebagai dasar untuk melakukan penyerahan BKP tidak dapat dibuktikan adanya terutang pajak dan oleh karenanya koreksi Terbanding (sekarang Pemohon Peninjauan Kembali) mengenai perkara *a quo* tidak dapat dipertahankan karena tidak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 29 ayat (2) UU KUP jo Pasal 4 Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai;
- b. Bahwa dengan demikian, tidak terdapat putusan Pengadilan Pajak yang nyata-nyata bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 91 huruf e Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut di atas, maka permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali: **DIREKTUR JENDERAL PAJAK**, tersebut tidak beralasan sehingga harus ditolak;



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa dengan ditolaknyanya permohonan peninjauan kembali, maka Pemohon Peninjauan Kembali dinyatakan sebagai pihak yang kalah, dan karenanya dihukum untuk membayar biaya perkara dalam peninjauan kembali;

Memperhatikan pasal-pasal dari Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 tentang Kekuasaan Kehakiman, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana yang telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak serta peraturan perundang-undangan yang terkait;

## MENGADILI,

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali : **DIREKTUR JENDERAL PAJAK** tersebut;

Menghukum Pemohon Peninjauan Kembali untuk membayar biaya perkara dalam pemeriksaan Peninjauan Kembali ini sebesar Rp2.500.000,00 (dua juta lima ratus ribu Rupiah);

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Mahkamah Agung pada hari Rabu, tanggal 22 Juni 2016, oleh Dr. H.M. Hary Djatmiko, SH. MS., Hakim Agung yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Yosran, SH. M.Hum., dan Is Sudaryono, SH. MH., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota Majelis, dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis beserta Hakim-Hakim Anggota Majelis tersebut dan dibantu oleh Agus Budi Susilo, SH. MH., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak.

Anggota Majelis:  
ttd./Yosran, SH. M.Hum.  
ttd./Is Sudaryono, SH. MH.

Ketua Majelis,  
ttd./Dr. H.M. Hary Djatmiko, SH. MS.

Panitera Pengganti,  
ttd./Agus Budi Susilo, SH. MH.

Biaya-biaya

1. Meterai .....	Rp	6.000,00
2. Redaksi .....	Rp	5.000,00
3. Administrasi .....	Rp	2.489.000,00
Jumlah .....	Rp	2.500.000,00

Untuk salinan  
Mahkamah Agung RI  
atas nama Panitera  
Panitera Muda Tata Usaha Negara,

H. Ashadi, S.H.  
NIP. : 19540827 198303 1 002

Halaman 29 dari 29 halaman Putusan Nomor 398 B/PK/PJK/2016