



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PUTUSAN

Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA

Pengadilan Negeri Kupang yang mengadili perkara-perkara pidana biasa dalam Peradilan tingkat pertama, telah menjatuhkan putusan sebagai berikut dibawah ini dalam perkara terdakwa :

Nama Lengkap : **SUWITO YONGNARDI.**
Tempat Lahir : Surabaya.
Umur / Tanggal Lahir : 44 Tahun/11 Maret 1977.
Jenis Kelamin : Laki-laki.
Kebangsaan : Indonesia.
Tempat tinggal : Jalan Herewila No. 30 B, Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Propinsi Nusa Tenggara Timur.
Agama : Katholik.
Pekerjaan : Wiraswasta (Direktur PT. Citra Jaya Wiguna).
Pendidikan : Sarjana Teknik.

Terdakwa ditahan dengan jenis Penahanan Rutan berdasarkan Surat Perintah / Penetapan Penahanan oleh :

1. Penyidik sejak tanggal 22 April 2021 sampai dengan tanggal 11 Mei 2021;
2. Penuntut Umum sejak tanggal 05 Mei 2021 sampai dengan tanggal 24 Mei 2021;
3. Penuntut Umum perpanjangan pertama oleh Ketua Pengadilan Negeri sejak tanggal 25 Mei 2021 sampai dengan tanggal 23 Juni 2021;
4. Hakim Pengadilan Negeri sejak tanggal 14 Juni 2021 sampai dengan tanggal 13 Juli 2021 ;
5. Perpanjangan Wakil Ketua Pengadilan Negeri Sejak tanggal 14 Juli 2021 sampai dengan tanggal 11 September 2021;

Terdakwa di persidangan di dampingi oleh George Nakmofa, S.H., M.H. Dkk Para Advokad / Penasehat Hukum, beralamat Kantor di Jln, Air Lobang I RT 041 / RW 017, Kelurahan Sikumana, Kecamatan Maulafa, Kota Kupang, berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor : SK.Pid2021, Tanggal 19 Juni 2021, yang telah

Halaman 1 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

didaftarkan Dikepaniteraan Pengadilan Negeri Kupang Kelas IA Dibawah Register

Nomor : 80/LGS/SK/Pid/2021/PN.Kpg, tanggal 21 Juni 2021;

Pengadilan Negeri tersebut ;

Setelah membaca :

- Penetapan Ketua Pengadilan Negeri Kupang Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN. Kpg tanggal 14 Juni 2021, Jo. Penetapan Nomor : 96/Pid.Sus/2021/PN. Kpg tanggal 09 Agustus 2021, Jo. Penetapan Nomor : 96/Pid.Sus/2021/PN. Kpg tanggal 24 Agustus 2021, tentang penunjukan Majelis Hakim;
- Penetapan Majelis Hakim Pengadilan Negeri Kupang Nomor 96Pid.Sus/2021/ PN Kpg, tanggal 14 Juni 2021, tentang penetapan hari sidang;
- Berkas perkara dan surat-surat lain yang bersangkutan;

Setelah mendengar keterangan Saksi-saksi dan Terdakwa serta memperhatikan bukti yang diajukan di persidangan;

Setelah mendengar pembacaan tuntutan pidana yang diajukan oleh Penuntut Umum yang pada pokoknya sebagai berikut :

1. Menyatakan terdakwa **SUWITO YONGNARDI,ST** terbukti bersalah melakukan "**Tindak di Bidang Perpajakan secara berlanjut**" sebagaimana diatur dalam dakwaan **Kesatu** melanggar pasal 39 Ayat (1) UU Nomor 6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo Pasal 64 Ayat (1) KUHP **dan Kedua** Melanggar Pasal 39 Ayat (1) huruf d UU Nomor 6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP .
2. Menjatuhkan pidana kepada terdakwa **SUWITO YONGNARDI,ST**, oleh karena itu dengan pidana penjara selama **1 (satu) tahun dan 6 (enam) bulan** dikurangi masa tahanan yang telah dijalani terdakwa dan denda sebesar 2 x Kewajiban Pajak atau **2 x Rp.1.337.609.168,00 = Rp.2.675.218.336,00 (dua miliar enam ratus tujuh puluh lima juta dua ratus delapan belas ribu tiga ratus tiga puluh enam rupiah)** Dengan ketentuan jika terpidana tidak membayar denda paling lambat 1 (satu) bulan sesudah putusan pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk menutupi uang kerugian pendapatan negara tersebut, dalam hal terpidana tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda tersebut maka dipidana penjara selamamaka dipidana kurungan selama 6 (enam) bulan
3. Menetapkan agar terdakwa tetap ditahan jenis RUTAN
4. Menetapkan barang bukti berupa :

Halaman 2 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. AKTA PENDIRIAN, NOTARIS PENDIRIAN PT CITRA JAYA WIGUNA
: HENGKI FAMDALE, S.H. NOMOR 239 TANGGAL 27 FEBRUARI 2014
2. PERUBAHAN TERAKHIR RUPS NO.83 TANGGAL 11 APRIL 2016
3. KTP DIREKTUR UTAMA PT. CITRA JAYA WIGUNA
4. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.11.09.3.00006 - 00006
5. KTP PENJUAL TANAH
6. KODE BILLING, COPY BUKTI PENERIMAAN NEGARA PPH FINAL 4
AYAT 2 ATAS PEMBELIAN TANAH DI TARUS-KUPANG DAN BUKTI
SETOR BPHTB
7. AJB NO. 151/2016 (TANAH DI OESAO-KUPANG) TANGGAL 05
DESEMBER 2016 DAN LAMPIRANNYA (RINCIAN PEMBAYARAN
DAN KWITANSI)
8. KTP PENJUAL TANAH DAN NPWP
9. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.13.03.2.00009
10. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
11. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
12. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
13. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
14. NPWP A.N. SUWITO YONGNARDI, NOMOR : 14.382.551.1-922.000
DAN NPWP A.N. PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-
922.000
15. KWITANSI PENJUALAN TANAH DAN BANGUNAN
16. TANDA TERIMA PEMBAYARAN PENGURUSAN SHM DAN APTH,
BIAYA NOTARIS DAN PAJAK JUAL BELI DARI PT CITRA JAYA
WIGUNA KEPADA NOTARIS : HENGKI FAMDALE, S.H.
17. AKTA JUAL BELI NOMOR 84/2016 TANGGAL 4 MARET 2016
18. AKTA JUAL BELI NOMOR 89/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
19. AKTA JUAL BELI NOMOR 90/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
20. AKTA JUAL BELI NOMOR 91/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
21. AKTA JUAL BELI NOMOR 92/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
22. AKTA JUAL BELI NOMOR 93/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
23. AKTA JUAL BELI NOMOR 134/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
24. AKTA JUAL BELI NOMOR 135/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016

Halaman 3 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

25. AKTA JUAL BELI NOMOR 156/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
26. AKTA JUAL BELI NOMOR 157/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
27. AKTA JUAL BELI NOMOR 158/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
28. AKTA JUAL BELI NOMOR 232/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
29. AKTA JUAL BELI NOMOR 234/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
30. AKTA JUAL BELI NOMOR 249/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
31. AKTA JUAL BELI NOMOR 250/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
32. AKTA JUAL BELI NOMOR 261/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
33. AKTA JUAL BELI NOMOR 262/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
34. AKTA JUAL BELI NOMOR 278/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
35. AKTA JUAL BELI NOMOR 279/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
36. AKTA JUAL BELI NOMOR 350/2016 TANGGAL 11 AGUSTUS 2016
37. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2016
38. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2017
39. SURAT PEMBERITAHUAN PERSETUJUAN KREDIT DARI BANK NTT KEPADA PT CITRA JAYA WIGUNA / SUWIYO YONGNARDI
40. BUKTI PEMBAYARAN / SSP PPH DAN BPHTB
41. AKTA PENDIRIAN, SIUP, SITU, TDP DAN NPWP ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
42. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
43. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
44. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
45. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
46. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
47. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
48. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
49. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020

Halaman 4 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

50. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
51. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
52. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
53. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
54. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
55. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
56. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
57. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
58. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020
59. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020
60. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
61. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
62. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
63. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
64. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
65. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
66. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
67. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
68. SURAT TEGURAN NOMOR ST-0049/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019

Halaman 5 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|-----|--------------------|-------|------------------------------|
| 69. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 70. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 71. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 72. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 73. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 74. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 75. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 76. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 77. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 78. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 79. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 80. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 81. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 82. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 83. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 84. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 85. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 86. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 87. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 6 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 88. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 89. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 90. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 91. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 92. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 93. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 94. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 95. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 96. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 97. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 98. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 99. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 100. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 101. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 102. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 103. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 104. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 105. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 106. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 7 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

107. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
108. SURAT TEGURAN NOMOR ST-01837/THN/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
109. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN
DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA
WIGUNA TENTANG PENYEDIAAN FASILITAS KREDIT PEMILIKAN
RUMAH NOMOR : 66/PKS-BNTT/VI/2016, NOMOR : 002/BPD-
NTT/PTCJW/VI/2016
110. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA REGENCY
111. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE
112. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2
113. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3
114. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA REGENCY DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
115. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
116. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2 DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
117. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3 DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN

Dikembalikan kepada SUWITO YONGNARDI

118. AKTA JUAL BELI (AJB) YANG DIBUAT OLEH PEJABAT PEMBUAT
AKTA TANAH (AJB) NOTARIS ESTHER DECIANA ULY, SH. NOMOR
AJB 151/2016 TANGGAL 05 DESEMBER 2016
119. CETAKAN KODE BILLING ID 0161 2035 9823 148 A.N. JUSUF
SADUK, SH TANPA NPWP UNTUK PEMBAYARAN MAP-KJS
411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS
TANAH/BANGUNAN) NILAI RP.3.750.000,- DAN SEBAGAI
PENYETOR ADALAH ESTHER DECIANA ULY, SH.
120. BUKTI PENERIMAAN NEGARA/PENERIMAAN PAJAK PADA BANK
NTT DENGAN NTPN 742AA84C6D17UHA2 TANGGAL 02/12/2016
DENGAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN
HAK ATAS TANH/BANGUNAN, NILAI RP.3.750.000,-
121. RINCIAN PEMBAYARAN TANAH JUSUF SADUK, SH. LUAS LAHAN
34.393 M2 DENGAN HARGA KESEPAKATAN JUAL-BELI TOTAL
SEBESAR RP.1.547.685.000,-

Halaman 8 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

122. KWITANSI NO 001/OESAO/IV/2016 TANGGAL 02/04/2016
123. KWITANSI NO 004/OESAO/V/2016 TANGGAL 23/05/2016
124. KWITANSI NO 005/OESAO/VI/2016 TANGGAL 02/06/2016
125. KWITANSI NO 006/OESAO/VIII/2016 TANGGAL 02/08/2016
126. KWITANSI NO 007/OESAO/XI/2016 TANGGAL 25/10/2016
127. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 11/11/2016
128. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
129. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
130. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2016
131. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2017
132. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2016
133. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2017
134. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
135. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2016
136. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2017
137. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
138. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
139. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE ALAK-KUPANG
140. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA REGENCY OBOBO-KUPANG
141. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE II OESAO-KABUPATEN KUPANG
142. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE III TARUS-KABUPATEN KUPANG

Dikembalikan kepada TANGKAS SIMORANGKIR

143. LAPORAN PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN NOMOR LPBP-004/WPJ.31/2020 TANGGAL 05 NOVEMBER 2019
144. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 TANGGAL 30 MEI 2018

Halaman 9 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Dikembalikan kepada TOMY GINANJAR SAPUTRA

145. LAPORAN PELAKSANAAN KUNJUNGAN (VISIT) NOMOR LAP-8/WPJ.31/KP.0410/2018 TANGGAL 18 FEBRUARI 2018

146. NOTA DINAS NOMOR ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 17 JULI 2019

Dikembalikan kepada ROMY A SAPUTRA

147. NOTA DINAS NOMOR ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 26 JULI 2019

148. FORMULIR PENDAFTARAN WAJIB PAJAK BADAN

149. SURAT KETERANGAN TERDAFTAR, NOMOR S-4469KT/WPJ.31/KP.0403/2014 TANGGAL 7 JULI 2014

150. SURAT PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR S-614PKP/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 30 DESEMBER 2016

151. LEMBAR PENGAWASAN ARUS DOKUMEN NOMOR S-11219S/WPJ.31/KP.0403/2016

152. LAPORAN HASIL VERIFIKASI DALAM RANGKA PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BERDASARKAN PERMOHONAN WAJIB PAJAK, NOMOR LAPORAN : 330/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 28 DESEMBER 2016

153. FORMULIR PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK

154. KARTU NPWP DIREKTUR UTAMA A.N. SUWITO YONGNARDI

155. KTP PENERIMA KUASA UNTUK PERMOHONAN PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, A.N. MONDE SUPRIHATIN BOI

156. SURAT KUASA UNTUK MENGURUS PERMOHONAN PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR : 005-CJWPT/12/2016 TANGGAL 21 DESEMBER 2016

157. SURAT KETERANGAN DOMISILI USAHA NOMOR : KEL.NKT.II.511.3/08/XII/2016 TANGGAL 20 DESEMBER 2016

158. KARTU NPWP PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-922.000

159. KTP DIREKTUR UTAMA PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 5371041103770007

160. TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERSEROAN TERBATAS (PT) NOMOR : 241315203591, TANGGAL 4 DESEMBER 2014

161. SURAT IZIN USAHA PERDAGANGAN BESAR (SIUP-B) NOMOR : 902-1/BPPT.510/PB/007/XII/2014, TANGGAL 4 DESEMBER 2014

Halaman 10 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

162. SURAT IZIN GANGGUAN / SITU NOMOR :
1496/BPPT.503.01/005.KKR/XII/2014, TANGGAL 2 DESEMBER 2014
163. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.13.02.11.1.00362
164. AKTA PENDIRIAN PT. CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 239
TANGGAL 27 FEBRUARI 2014 DAN LAMPIRANNYA
165. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT TAHUN
PAJAK 2016-2019
166. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2017
167. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2018
168. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2019
169. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
170. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2018
171. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPh PASAL 21 MASA
DESEMBER TAHUN PAJAK 2018
172. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2019
173. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00049/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
174. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
175. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
176. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
177. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
178. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
179. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
180. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
181. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
182. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019

Halaman 11 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 183. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 184. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 185. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 186. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 187. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 188. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 189. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 190. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 191. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 192. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 193. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 194. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 195. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 196. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 197. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 198. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 199. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 200. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 201. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 12 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 202. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 203. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 204. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 205. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 206. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 207. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 208. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 209. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 210. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 211. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 212. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 213. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00031/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 214. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00032/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 215. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00033/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 216. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00034/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 217. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00035/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 218. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00036/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 219. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00037/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 220. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00038/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |

Halaman 13 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

221. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00039/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
222. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00040/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
223. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00041/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
224. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00042/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
225. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00043/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
226. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00044/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
227. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00045/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
228. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00046/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
229. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00047/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
230. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00048/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
231. BUKTI PENGIRIMAN SURAT TEGURAN
232. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
233. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
234. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
235. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
236. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG

Halaman 14 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

237. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
238. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
239. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
240. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00527/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
241. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00528/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
242. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00529/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
243. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00530/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
244. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00531/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
245. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00532/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
246. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00533/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
247. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00534/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
248. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00535/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 15 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

249. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00536/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
250. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
251. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
252. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
253. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
254. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
255. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
256. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
257. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
258. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
259. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
260. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00547/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 16 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

261. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00548/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
262. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00549/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
263. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00550/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
264. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00551/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
265. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00552/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
266. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00553/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
267. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
268. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
269. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
270. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
271. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
272. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 17 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

273. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

274. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

275. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

276. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Dikembalikan kepada ESRA JUNUS GINTING

277. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016

278. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017

279. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2018

280. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2019

281. DATA PENYETORAN PAJAK MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK AN. PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000

Dikembalikan kepada ATIK SUMIATI

282. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMO 2442

283. IJIN MENDIRIKAN BANGUNAN NOMOR 294.05/BPPT/640.648/002.KAL/VII/2014

284. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT NOMOR 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL 24 MEI 2016

285. SURAT PESANAN PEMBELIAN RUMAH

286. KWITANSI PEMBAYARAN PEMBELIAN RUMAH

287. SPPT PBB

288. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016

Halaman 18 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Dikembalikan kepada FAUZIAH LAMAYA

- 289. BROSUR PERUMAHAN MADELINA REGENCY
- 290. SLIP PENYETORAN PEMBAYARAN RUMAH
- 291. KWITANSI PEMBAYARAN RUMAH
- 292. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 5949
- 293. AJB NOMOR 07/2018 TANGGAL 12 JANUARI 2018

Dikembalikan kepada ELYANA LEO

- 294. SURAT PERSETUJUAN PEMBERIAN KREDIT (SPPK) DARI BANK NTT, NOMOR : 2371.a/DPKr/X/2015 TANGGAL 04 OKTOBER 2016
- 295. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT, NOMOR : 0172/KPR-DEV/X/2016 TANGGAL 06 OKTOBER 2016
- 296. TANDA BUKTI PENYETORAN DAN KWITANSI PEMBELIAN RUMAH
- 297. BUKTI PEMBAYARAN PPh DAN BPHTB
- 298. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
- 299. IKATAN JUAL BELI NOMOR 19 TANGAL 06 OKTOBER 2016
- 300. KUASA MENJUAL NOMOR 20 TANGGAL 06 OKTOBER 2016
- 301. SURAT PERNYATAAN
- 302. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH
- 303. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2433

Dikembalikan kepada KETUT SANTIADA

- 304. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2488
- 305. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG TANDA JADI
- 306. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG MUKA
- 307. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN BPHTB

Dikembalikan kepada SATRIO PRIMATAMA

- 308. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2455
- 309. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2456
- 310. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2457
- 311. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2458
- 312. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2459
- 313. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 314. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 315. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 316. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016

Halaman 19 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

317. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016

Dikembalikan kepada HENRY RIADI JAP

318. SURAT PENGAJUAN KPR

319. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

320. KWITANSI PEMBAYARAN UANG MUKA PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VERONIKA W.O.SILE, SH

321. AKTA JUAL BELI NOMOR 102/2019 TANGGAL 22 MARET 2019

322. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT PEMILIKAN RUMAH,
NOMOR : R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24 OKTOBER 2018

Dikembalikan kepada GEDE ANDIKA

323. PERJANJIAN KREDIT PEMILIKAN RUMAH ANTARA PT. BANK
TABUNGAN NEGARA (PERSERO) TBK DENGAN VIDYA
TRISNAWATI NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20 APRIL
2017

324. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017

325. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

326. SERTIFIKAT HAK MILIK NOMOR 5948

327. KUITANSI BUKTI PEMBAYARAN TANDA JADI PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VIDYA TRISNAWATI

328. PJB NOMOR 05 TANGGAL 30/05/2018

329. PJB NOMOR 06 TANGGAL 31/05/2018

330. PJB NOMOR 02 TANGGAL 07/06/2018

331. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/08/2018

332. PJB NOMOR 03 TANGGAL 19/02/2019

333. PJB NOMOR 06 TANGGAL 26/02/2019

334. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/05/2019

Dikembalikan kepada ALFRIDS YUTZON SIKKY

335. PPJB NOMOR 63 TANGGAL 09-11-2018

336. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 06-12-2018

337. PPJB NOMOR 76 TANGGAL 28-06-2018

338. PPJB NOMOR 78 TANGGAL 28-06-2018

339. PPJB NOMOR 124 TANGGAL 21-08-2018

Halaman 20 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 340. PPJB NOMOR 154 TANGGAL 28-08-2018
- 341. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 14-09-2018
- 342. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 17-09-2018
- 343. PPJB NOMOR 77 TANGGAL 24-09-2018
- 344. PPJB NOMOR 162 TANGGAL 30-11-2018
- 345. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 06-12-2018
- 346. PPJB NOMOR 57 TANGGAL 10-12-2018
- 347. PPJB NOMOR 11 TANGGAL 05-04-2019
- 348. PPJB NOMOR 74 TANGGAL 16-04-2019
- 349. PPJB NOMOR 91 TANGGAL 29-04-2019
- 350. SURAT PENGAJUAN KPR

Dikembalikan kepada ESTER DECIANA ULY, SH

- 351. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017
- 352. AJB NOMOR 306/2017 TANGGAL 22/06/2017
- 353. AJB NOMOR 364/2017 TANGGAL 02/08/2017
- 354. AJB NOMOR 491/2017 TANGGAL 19/10/2017
- 355. AJB NOMOR 523/2017 TANGGAL 10/11/2017
- 356. AJB NOMOR 97/2017 TANGGAL 21/03/2019
- 357. AJB NOMOR 24/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 358. AJB NOMOR 25/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 359. AJB NOMOR 102/2019 TANGGAL 22/03/2019
- 360. KUITANSI JUAL BELI

Dikembalikan kepada EMANUEL MALLY, SH

- 361. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 362. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 363. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 364. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 365. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 366. AJB NOMOR 84/2016 TANGGAL 04/03/2016
- 367. AJB NOMOR 134/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 368. AJB NOMOR 135/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 369. AJB NOMOR 156/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 370. AJB NOMOR 157/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 371. AJB NOMOR 158/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 372. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016
- 373. AJB NOMOR 234/2016 TANGGAL 26/05/2016

Halaman 21 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

374. AJB NOMOR 249/2016 TANGGAL 06/06/2016
375. AJB NOMOR 250/2016 TANGGAL 06/06/2016
376. AJB NOMOR 350/2016 TANGGAL 11/08/2016
377. AJB NOMOR 261/2016 TANGGAL 15/06/2016
378. AJB NOMOR 262/2016 TANGGAL 15/06/2016
379. AJB NOMOR 278/2016 TANGGAL 21/06/2016
380. AJB NOMOR 279/2016 TANGGAL 21/06/2016
381. AJB NOMOR 406/2018 TANGGAL 28/08/2018
382. AJB NOMOR 407/2018 TANGGAL 28/08/2018
383. AJB NOMOR 405/2018 TANGGAL 28/08/2018
384. AJB NOMOR 408/2018 TANGGAL 28/08/2018
385. AJB NOMOR 409/2018 TANGGAL 28/08/2018
386. AJB NOMOR 410/2018 TANGGAL 28/08/2018
387. AJB NOMOR 412/2018 TANGGAL 28/08/2018
388. AJB NOMOR 391/2019 TANGGAL 26/08/2019
389. AJB NOMOR 411/2018 TANGGAL 28/08/2018
390. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
391. AJB NOMOR 7/2018 TANGGAL 12/01/2018
392. KEPUTUSAN MAJELIS PENGAWAS DAERAH NOTARIS KOTA KUPANG NOMOR: UM.MPDN.KOTA KUPANG.04.20-01 TENTANG PENETAPAN CUTI NOTARIS HENGKI FAMDALE, SH DAN PENUNJUKAN DESSY SURIANING BILIU, SH SEBAGAI NOTARIS PENGGANTI
393. PERJANJIAN KREDIT ANTARA PT CITRA JAYA WIGUNA SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 21 TANGGAL 3 NOVEMBER 2015
394. PERJANJIAN KREDIT ANTARA CV CHARLENE MULTIMEDIA KOMPUTER SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 38 TANGGAL 4 MARET 2016
395. BUKTI PELUNASAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) DAN BPHTB
396. FOTOKOPI KUITANSI PENJUALAN RUMAH

Dikembalikan kepada DESSY SURYANIG BILLIU, SH

397. AJB NOMOR 251/2019 TANGGAL 26/11/2019
398. KUITANSI JUAL BELI
399. AKTA NOMOR 35 TANGGAL 20/08/2019

Dikembalikan kepada SERLIANA SARI DEWI DARMAWAN, SH

Halaman 22 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang teruat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

400. AJB NOMOR 55/2019 TANGGAL 12/07/2019

401. KUITANSI JUAL BELI

402. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2474

Dikembalikan kepada YUSTIAN WIDHIWURYANI,SH,M.Hkn

403. AJB NOMOR 351/2018 TANGGAL 19/12/2018

404. KUITANSI JUAL BELI

405. BUKTI SETORAN PPH FINAL PASAL 4 AYAT (2)

406. BUKTI SETORAN BPHTB

Dikembalikan kepada ZANTJE M.VOOS,SH,MKn

407. FOTOKOPI CATATAN DISPOSISI TANGGAL 07-09-2020

408. REKENING BANK BRI ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
MARET 2017 S.D. JUNI 2019

409. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 91 TANGGAL 28-02-2017

410. SURAT PENAWARAN / SURAT PERMOHONAN LPA DAN
REALISASI

411. KUITANSI UANG MUKA NO, E/12-DP/M.RSDI/I/2017 TANGGAL 06-
02-2017

Dikembalikan kepada EUNIKE NENOTEK

412. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: 011.181/PK/KPR12111932/KPR/NB/SEC TANGGAL
25/11/2019

413. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0059/KPR/2018 TANGGAL 19-12-2018

414. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24-10-2018

415. REKENING BANK MANDIRI ATAS NAMA SUWITO YONGNARDI
MARET 2018 S.D. DESEMBER 2019

416. SURAT PENAWARAN RUMAH DAN BUKTI SETOR UANG MUKA

Dikembalikan kepada SANE ARIANCE MANU

417. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

418. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02904117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

Halaman 23 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

419. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
420. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130081947 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
421. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05701130000010 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
422. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130089922 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
423. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05704117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
424. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02901130000283 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
425. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105218000262 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
426. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105219000026 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
427. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05705219000019 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
428. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02905219000024 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
429. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI
NOMOR : 00102021557727 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
430. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI
NOMOR : 05702020002545 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
431. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN
DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA
WIGUNA NOMOR: 66/PKS-BNTT/VI/2016 ; NOMOR: 002/BPD-
NTT/PTCJW/VI/2016
432. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0044/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
2/12/2015 A.N. KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAH
433. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0045/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
23/12/2015 A.N. SAYID ISHAQ ALATTAS
434. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0046/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL
06/01/2016 A.N. SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA
435. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0052/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
03/03/2016 A.N. HILDA ISMIYANTI
436. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0053/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
07/03/2016 A.N. I WAYAN SUKA ANTARA

Halaman 24 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

437. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0062/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. BAMBANG SUTIONO
438. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0063/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. YOHANIS MAICEL MALAIKARI
439. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0064/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. YOHANIS NURMANSYAH
440. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0065/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MEI IRAWATI
441. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0066/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MARIA BERNADINA KAKI TIBO
442. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
24/05/2016 A.N. MARIA FAUZIYAH LAMAYA
443. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0092/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
26/05/2016 A.N. NENENG FITRIYAH LAMAYA
444. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0096/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
03/06/2016 A.N. GEORGE MALCHISUA MANU
445. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0098/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. YUDI ARIYANTO
446. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0099/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. WAWAN MAHAKAM PUTRA
447. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0102/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. SATRIO PRIMATAMA
448. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0101/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN
449. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0135/KPR-DEV/VIII/2016 TANGGAL
09/08/2016 A.N. ANTHONETY ARIENNY LAPUDOOH
450. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0172/KPR-DEV/IX/2016 TANGGAL
06/10/2016 A.N. KETUT SANTIADA
451. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0213/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. I WAYAN SUNARTA
452. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. ANDY DWINA ISFANNY
453. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0097/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
06/06/2016 A.N. GERALD ALBERT AMALO
454. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0292/KPR-DEV/II/2017 TANGGAL
24/02/2017 A.N. AGUSTINUS TRI PUTRA DENA
455. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 322/KPR-DEV/V/2017 TANGGAL
02/05/2017 A.N. WELLY ANDRIAS MINUK

Halaman 25 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

456. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0430/KPR-DEV/X/2017 TANGGAL
09/10/2017 A.N. ANDY ARNALDO POKO
457. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0483/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. FEBRINA CINDY CHRISTIN
458. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0484/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. DIONISIUS RUMUNG LELA
459. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 002/KPR-KCO/VIII/2017 TANGGAL
09/08/2017 A.N. YERMI NONI
460. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 003/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
461. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 004/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
462. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 007/KPR-KCO/XI/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. SRI RAHAYU
463. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 001/KPR-KCO/VI/2017 TANGGAL
20/06/2017 A.N. YUDIYH IVONY SANTOSO
464. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0194/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 30/05/2018 A.N. PHILIPI DE ROZARI
465. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0195/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 31/05/2018 A.N. JOHNI LUTHER SAU
466. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0196/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 07/06/2018 A.N. DAUD CHARLES LENGGU
467. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0197/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 28/06/2018 A.N. YUNITA BALAS
468. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0198/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 29/06/2018 A.N. SENDIANA ALVERA MANGKINI
469. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0205/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 16/08/2018 A.N. DIAN ENGGELINA JOHANNIS
470. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0208/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 21/08/2018 A.N. SITI SAMIKNAH MUHAMMAD USMAN
471. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 28/08/2018 A.N. MUHAMMAD AL GHADRI
472. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0219/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 14/09/2018 A.N. FRANCE FRINANDO TADU KANA
473. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0220/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 17/09/2018 A.N. HAE HERE WILA
474. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : /057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 24/09/2018 A.N. YENNI M TERRU KENI

Halaman 26 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

475. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0238/057/KPR FLPP/XI/2018
TANGGAL 29/11/2018 A.N. H. NASIR FATTA
476. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0240/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 06/12/2018 A.N. FERDINANDUS SUBAN HODA
477. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0243/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 10/12/2018 A.N. DIONISIUS BRUNO CONTERIUS
478. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0248/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 19/02/2019 A.N. JUSTUS AMARDIN FANGIDAE
479. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0250/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 26/02/2019 A.N. KRISTINA DIAZ
480. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0253/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 05/04/2019 A.N. FELISITAS GADDI
481. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0256/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 16/04/2019 A.N. MOHAMMAD HARIYONO
482. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0259/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 29/04/2019 A.N. FEBRIANUS MISA
483. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0260/057/KPR FLPP/V/2019
TANGGAL 08/05/2019 A.N. IRIANI WEHELMINA NGEFAK
484. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 033/000/KPR/03/2019 TANGGAL
21/03/2019 A.N. RIFANDI HAMID KIWANG
485. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0095/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
3/06/2016 A.N. SUNYOTO
486. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0246/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL
2/12/2016 A.N. WINNER SILABAN
487. FOTOKOPI SURAT PENGAJUAN KPR DAN KUITANSI UANG MUKA
488. PERJANJIAN KERJA SAMA NO. 36/KPG.III/MCLU/X/2018 / NO.
026/CJW/X/2018 TANGGAL 25 OKTOBER 2018
489. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220161202000001 TANGGAL
20/04/2017
490. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL
20/04/2017
491. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170516000002 TANGGAL
22/06/2017
492. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170524000002 TANGGAL
02/08/2017
493. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181005000006 TANGGAL
09/11/2018

Halaman 27 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

494. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181205000002 TANGGAL 06/12/2018

495. REKENING BANK A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 00000022-01-30-000236-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019

496. REKENING BANK A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR 00001101-01-50-000043-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019

497. SURAT PENGAJUAN KPR ATAU SEJENISNYA

Dikembalikan kepada ESTER ELLEN SEPTEMBERIA RISSI

498. SERTIFIKAT HAK MILIK (SHM) NOMOR 24.01.13.23.1.00774

Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran denda

499. SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERHUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020

500. SURAT SETORAN PAJAK DAERAH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

501. SERTIFIKAT HAK GUNA BANGUNAN (SHGB) NOMOR 24.01.13.03.3.00013

Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran denda

502. Surat Keterangan Lunas tanggal 1 Oktober 2020 atas pinjaman PT CITRA JAYA WIGUNA kepada PT BANK NTT

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

503. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-31/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

504. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-32/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

Tetap terlampir dalam berkas perkara.

Halaman 28 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

7. Menetapkan supaya terdakwa dibebani membayar biaya perkara sebesar Rp. 5.000,-(lima ribu rupiah).

Setelah mendengar Nota Pembelaan Tim Penasihat Hukum Terdakwa secara tertulis dipersidangan yang pada pokoknya Terdakwa merasa bersalah dan menyesal atas perbuatannya tersebut dan selanjutnya Terdakwa mohon keringanan hukuman dengan alasan terdakwa sebagai tulang punggung keluarga;

Setelah mendengar Replik Penuntut Umum secara lisan di persidangan yang pada pokoknya menyatakan tetap pada tuntutan;

Setelah mendengar Tanggapan Penasihat Hukum Terdakwa secara lisan dipersidangan terhadap tanggapan Penuntut Umum yang pada pokoknya Penasihat Hukum Terdakwa menyatakan tetap pada Permohonannya;

Menimbang, bahwa Terdakwa diajukan ke persidangan oleh Penuntut Umum didakwa berdasarkan surat dakwaan sebagai berikut :

DAKWAAN :

KESATU :

Bahwa TERDAKWA SUWITO YONGNARDI, ST selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna (yang selanjutnya dalam dakwaan ini disebut TERDAKWA) yang mempunyai kewajiban mengisi dan menyampaikan Surat Pajak Terhutang (SPT) Pajak Penghasilan (PPh) Wajib Pajak (WP) badan usaha PT.Citra Jaya Wiguna dan PPn sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 70.592.113.8-922.000, sejak Bulan Januari Tahun 2016 sampai dengan Bulan November Tahun 2019, atau setidaknya dalam Tahun 2016 sampai dengan Tahun 2019, bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kupang, Jalan Palapa, Kelurahan Oebobo, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang, atau setidaknya pada suatu tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Kupang Klas IA, berwenang untuk memeriksa dan mengadili perkara ini, melakukan beberapa perbuatan meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran ada hubungannya sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut, dengan sengaja tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan, sehingga dapat menimbulkan kerugian pendapatan negara sebesar Rp.602.027.350,00 (enam ratus dua juta dua puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah) atau setidaknya sebesar tersebut, yang dilakukan TERDAKWA dengan cara sebagai berikut :

Bahwa TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna dan selaku pemegang saham sebesar Rp.297.000.000,00 (dua ratus sembilan puluh tujuh juta rupiah) dengan Nomor Wajib Pajak : 70.592.113.8.922.000 dan terdaftar sebagai wajib pajak pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Kupang sejak tanggal 7 Juli

Halaman 29 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2014 dan di kukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak tanggal 30 Desember 2016 dan HERMAN YONGNARDI dengan saham sebesar Rp.3.000.000,00 (tiga juta rupiah) yang didirikan berdasarkan Akta Notaris Hengki Famdale, SH, Nomor : 239 tanggal 27 Februari 2014 dengan ruang lingkup pekerjaan perusahaan adalah Real Estate dalam bentuk perumahan yang terletak di Jalan Thamrin, Kelurahan Oepoi, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY.

Bahwa untuk menjalankan usaha perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna, pada akhir Tahun 2015 TERDAKWA mengikuti kegiatan pameran perumahan untuk area Nusa Tenggara Timur dengan mengajukan brosur perumahan dan menawarkan list rumah yang dijual pada kegiatan pameran kepada konsumen dan mengajak konsumen yang berminat untuk membeli rumah yang dikerjakan oleh TERDAKWA di perumahan MADELINA REGENCY.

Bahwa pada Tahun 2016, untuk mendukung pelaksanaan pekerjaannya, TERDAKWA mengajukan pinjaman dana di Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT sebesar Rp.3.500.000.000,00 (tiga miliar lima ratus juta rupiah) dengan menggunakan jaminan berupa Sertifikat Hak Guna Bangunan milik PT.Citra Jaya Wiguna yang sebelumnya telah dibeli oleh TERDAKWA pada Tahun 2010 dengan luas 1.800 M2.

Bahwa dari pinjaman dana sebesar Rp.3.500.000.000,00 (tiga miliar lima ratus juta rupiah) telah digunakan oleh TERDAKWA kurang lebih sebesar Rp.1.500.000.000,00 (satu miliar lima ratus juta rupiah) untuk membangun 5 (lima) unit rumah beserta pagarnya yang berlokasi di perumahan MADELINA REGENCY Jalan Thamrin, Kelurahan Oepoi, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang, sedangkan sisanya digunakan TERDAKWA sebesar Rp.900.000.000,00 (sembilan ratus juta rupiah) untuk pembayaran uang muka pembelian aset dalam bentuk perumahan di Kelurahan Alak, Kecamatan Alak, Kota Kupang yang merupakan pengalihan (take over) sebesar Rp.4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah) yang dibayarkan tahap pertama kepada I GEDE PUTRADANA dan terhadap kekurangan sebesar Rp.3.900.000.000,00 (tiga miliar sembilan ratus juta rupiah) tersebut, TERDAKWA kembali mendapat pinjaman dana dari BPD NTT sebesar Rp.6.000.000.000,00 (enam miliar rupiah) yang dibayarkan pada akhir Tahun 2016 dan dari sisa dana sebesar Rp.2.100.000.000,00 (dua miliar seratus juta rupiah) telah digunakan oleh TERDAKWA untuk melakukan pembangunan perumahan MADELINA REGENCY di Kelurahan Alak dan Kelurahan Oebobo, Kota Kupang.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi kepada negara, TERDAKWA selaku PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah yang kemudian dituangkan dalam Akta Jual Beli di hadapan Notaris

Halaman 30 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

mengenai harga yang sudah disepakati sebelumnya agar harga yang tertuang didalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan Akta Jual Beli terhadap tanah dan Bangunan dengan TERDAKWA untuk perumahan MADELINA REGENCY Tahun 2016 adalah sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | NILAI AJB Rp. |
|-----|---------------------------|-----------------|----------|-----------|--------|---------------|
| 1 | HENDRIK JAP | 2459/MANULAI II | 89/2016 | 10-Mar-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 2 | HENDRIK JAP | 2455/MANULAI II | 90/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 3 | HENDRIK JAP | 2456/MANULAI II | 91/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 4 | HENDRIK JAP | 2457/MANULAI II | 92/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 5 | HENDRIK JAP | 2458/MANULAI II | 93/2016 | 10-Mar-16 | 128 M2 | 130.000.000 |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 2487/MANULAI II | 84/2016 | 10-Mar-16 | 140 M2 | 130.000.000 |
| 7 | YOHANES MAICEL MALAIKA RI | 2486/MANULAI II | 134/2016 | 07-Apr-16 | 137 M2 | 130.000.000 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 2426/MANULAI II | 135/2016 | 07-Apr-16 | 111 M2 | 130.000.000 |
| 9 | MEI IRAWATI | 2425/MANULAI II | 156/2016 | 18-Apr-16 | 123 M2 | 130.000.000 |
| 10 | NURMAN SYAH | 2421/MANULAI II | 157/2016 | 18-Apr-16 | 109 M2 | 165.000.000 |
| 11 | MARIA B. KAKI TIBO | 2496/MANULAI II | 158/2016 | 18-Apr-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 12 | FAUZIYAH LAMAYA | 2442/MANULAI II | 232/2016 | 24-Mei-16 | 109 M2 | 165.000.000 |

Halaman 31 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------------|--------------------|--------------|-----------|-----------|-----------------|
| 13 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 2470/MANULAI II | 234/201 6 | 26-Mei-16 | 136 M2 | 165.000. 000 |
| 14 | GEORGE MALCHIS UA MANU | 2434/MANULAI II | 249/201 6 | 06-Jun-16 | 170 M2 | 130.000. 000 |
| 15 | GERALD ALBERT AMALO | 2500/MANULAI II | 250/201 6 | 06-Jun-16 | 96 M2 | 130.000. 000 |
| 16 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | 2497/MANULAI II | 261/201 6 | 15-Jun-16 | 96 M2 | 130.000. 000 |
| 17 | YUDI ARIYANT O | 2498/MANULAI II | 262/201 6 | 15-Jun-16 | 96 M2 | 130.000. 000 |
| 18 | SATRIO PRIMATA MA | 2488/MANULAI II | 278/201 6 | 21-Jun-16 | 96 M2 | 130.000. 000 |
| 19 | ABDUL M. IDRIS AMTIRAN | 2490/MANULAI II | 279/201 6 | 21-Jun-16 | 96 M2 | 130.000. 000 |
| 20 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOO H | 2441/MANULAI II | 350/201 6 | 11-Ags-16 | 109 M2 | 165.000. 000 |

Bahwa adapun realisasi Pemberian Kredit KPR dari BPD NTT atas transaksi penjualan rumah oleh PT CITRA JAYA WIGUNA berdasarkan AJB terhadap beberapa pembeli tersebut diatas pada kurun waktu Tahun 2016 dan yang langsung melalui pihak BPD NTT yaitu :

| No | Nama Nasabah/Pe nerima KPR | Tipe | Kluster/Loka si Perumahan | Harg a Rum ah | Realisasi KPR | | Nama Notaris/PPAT |
|----|-------------------------------|------|------------------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |

Halaman 32 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | (Rp.) | | | |
|---|--|-----------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 1 | SUNYOTO | 70 (2Lt) | PERUMAH AN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 1,200 ,000, 000 | 9- Jun- 16 | 800,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 2 | WINNER SILABAN | 47 | PERUMAH AN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 500,0 00,00 0 | 9- Dec -16 | 400,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 3 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 250,0 00,00 0 | 4- Jan- 16 | 185,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 4 | SAYID ISHAQALA TTAS | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 6- Jan- 16 | 185,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 5 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBEL A | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 250,0 00,00 0 | 11- Jan- 16 | 170,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 250,0 00,00 0 | 15- Mar -16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 7 | I WAYAN SUKA ANTARA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 15- Mar -16 | 180,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 36 | PERUMAH AN | 250,0 00,00 | 14- Apr- | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |

Halaman 33 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|----|--|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | | | MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 0 | 16 | | |
| 9 | YOHANES MAICEL MALAIKARI | 36 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 14- Apr- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 10 | NURMANS YAH | 45 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 350,0 00,00 0 | 26- Apr- 16 | 280,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 11 | MARIA BERNADIN A KAKI TIBO | 36 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 27- Apr- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 12 | MEI IRAWATI | 36 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 27- Apr- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 13 | FAUZIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 350,0 00,00 0 | 25- May -16 | 280,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 14 | GEORGE MALCHISU A MANU | 36 | F'ERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1- ALAK | 250,0 00,00 0 | 8- Jun- 16 | 175,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAH AN MADDELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 350,0 00,00 0 | 10- Jun- 16 | 280,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |

Halaman 34 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|----|---|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 20- Jun- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 17 | YUDI ARIYANTO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 21- Jun- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 18 | WAWAN MAHAKAM PUTRA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 21- Jun- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 19 | SATRIO PRI MATAMA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 23- Jun- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 250,0 00,00 0 | 23- Jun- 16 | 200,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 21 | ANTHONET Y ARIENNY LAPUDOO H | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 350,0 00,00 0 | 30- Aug -16 | 280,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 22 | KETUT SANTIADA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 ALAK | 250,0 00,00 0 | 18- Oct- 16 | 190,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |
| 23 | I WAYAN SUNARTA | 36 | PERUMAH AN MADELINA | 250,0 00,00 0 | 28- Nov -16 | 175,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |

Halaman 35 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|--------------------------|----|---|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | | | RESIDENC E 1 –ALAK | | | | |
| 24 | ANDI DWINA ISFANNY | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 350,0 00,00 0 | 28- Nov -16 | 280,00 0,000 | HENGKY FAMDALE |

Bahwa dari pencairan KPR pada BPD NTT sebagaimana realisasi pembayaran kredit telah ditransfer ke rekening PT.CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur sebagai berikut:

| No | Nama Nasabah/Pe nerima KPR | Tipe | Kluster/ Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) |
|----|--|-----------------|---|-------------------|-------------|---|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |
| 1 | SUNYOTO | 70 (2Lt) | PERUMAH AN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 09- Jun- 16 | 800,000,000 | 00104115000112 |
| 2 | WINNER SILABAN | 47 | PERUMAH AN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 9- Dec- 16 | 400,000,000 | 00104115000160 |
| 3 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 04- Jan- 16 | 185,000,000 | 00101130081947 |
| 4 | SAYID ISHAQALA TTAS | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 06- Jan- 16 | 185,000,000 | 00101130081947 |
| 5 | SEBBASAR DIKAISUN | 36 | PERUMAH AN | 11- Jan- | 170,000,000 | 0010113008194 7 |

Halaman 36 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------|----|---|-------------------|-------------|----------------|
| | SINAMBEL A | | MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 16 | | |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 15- Mar- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |
| 7 | I WAYAN SUKA ANTARA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 15- Mar- 16 | 180,000,000 | 00104115000160 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 14- Apr- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |
| 9 | YOHANES MAICEL MALAIKARI | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 14- Apr- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |
| 10 | NURMANS YAH | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 26- Apr- 16 | 280,000,000 | 00104115000160 |
| 11 | MARIA BERNADIN A KAKI TIBO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 27- Apr- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |
| 12 | MEI IRAWATI | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC | 27- Apr- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |

Halaman 37 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|----|---|-------------------|-------------|--------------------|
| | | | E 1 – ALAK | | | |
| 13 | FAUZIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 25- May- 16 | 280,000,000 | 00104115000160 |
| 14 | GEORGE MALCHISU A MANU | 36 | F'ERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 08- Jun- 16 | 175,000,000 | 00104115000160 |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 10- Jun- 16 | 280,000,000 | 00104115000160 |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 20- Jun- 16 | 200,000,000 | 00104115000160 |
| 17 | YUDI ARIYANTO | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 21- Jun- 16 | 200,000,000 | 00101130081947 |
| 18 | WAWAN MAHAKAM PUTRA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 21- Jun- 16 | 200,000,000 | 00101130081947 |
| 19 | SATRIO PRI MATAMA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 23- Jun- 16 | 200,000,000 | 0010113008194 7 |

Halaman 38 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|----|---|-------------------|-------------|----------------|
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 23- Jun- 16 | 200,000,000 | 00101130081947 |
| 21 | ANTHONET Y ARIENNY LAPUDOO H | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 30- Aug- 16 | 280,000,000 | 00104115000160 |
| 22 | KETUT SANTIADA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 ALAK | 18- Oct- 16 | 190,000,000 | 00104115000160 |
| 23 | I WAYAN SUNARTA | 36 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 –ALAK | 28- Nov- 16 | 175,000,000 | 00104115000160 |
| 24 | ANDI DWINA ISFANNY | 45 | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK | 28- Nov- 16 | 280,000,000 | 00104115000160 |

Bahwa selain itu TERDAKWA juga mendapatkan pembayaran dari BANK BTN Kantor Cabang Kupang sesuai dengan Perjanjian kredit Nomor : 0002220161202000001 tanggal 09 Desember 2016 atas nama AULIA RACHMAH dengan realisasi kredit KPR atas transaksi penjualan rumah oleh PT CITRA JAYA WIGUNA pada kurun waktu Tahun 2016 sebagai berikut :

| No | Nama Nasabah/Pe- nerima KPR | Tipe | Kluster/ Lokasi Peruma- han | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/ PPAT | K e t |
|----|--------------------------------|------|--------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|-------------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | AULIA RACHMAH | 36 | PERUM- AHAN | 250,000,000 | 09/12 /2016 | 175,000 ,000 | Hengki Famdal | |

Halaman 39 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| | | | MADELI NA RESIDE NCE I BLOK D 10 – ALAK | | | | e | |
|--|--|--|---|--|--|--|---|--|

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2016 adalah sebesar Rp.8.355.645.000,- (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|---------------------------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|---------------|
| 1 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA | - | 185,000,000 | - | 185,000,000 | 4/1/2016 |
| 2 | SAYID ISHAQ ALATTAS, SE | 15,000,000 | 185,000,000 | - | 200,000,000 | 6/1/2016 |
| 3 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBEL A | - | 170,000,000 | - | 170,000,000 | 11/1/2016 |
| 4 | HENDRIK RIYADI JAP (pembelian 5 unit) | - | - | 799,245,000 | 799,245,000 | 10/3/2016 |
| 5 | HILDA | | | | | 15/03/1 |

Halaman 40 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--------------------------|-------------|-------------|---|---------------|-----------|
| | ISMIYANTI | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 6 |
| 6 | I WAYAN SUKA ANTARA | - | 180,000,000 | - | 180,000,000 | 15/03/16 |
| 7 | YOHANIS MAICEL MALAIKARI | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 14/04/16 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 14/04/16 |
| 9 | NURMANSYAH | 70,000,000 | 280,000,000 | - | 350,000,000 | 26/04/16 |
| 10 | MEI IRAWATI | 50,000,000 | 200,000,000 | - | 250,000,000 | 27/04/16 |
| 11 | MARIA BERNADINA KAKITIBO | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 27/04/16 |
| 12 | FAUZIYAH LAMAYA | 30,000,000 | 280,000,000 | - | 310,000,000 | 25/05/16 |
| 13 | GEORGE MALCHISUA MANU | 75,000,000 | 175,000,000 | - | 250,000,000 | 8/6/2016 |
| 14 | SUNYOTO | 400,000,000 | 800,000,000 | - | 1,200,000,000 | 9/6/2016 |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 70,000,000 | 280,000,000 | - | 350,000,000 | 10/6/2016 |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 20/06/16 |

Halaman 41 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|---------------|
| 17 | WAWAN MAHAKAM PUTRA | - | 200,000,0 00 | - | 200,000,00 0 | 21/06/1 6 |
| 18 | YUDI ARIYANTO | 50,000, 000 | 200,000,0 00 | - | 250,000,00 0 | 21/06/1 6 |
| 19 | SATRIO PRIMATA MA | 25,000, 000 | 200,000,0 00 | - | 225,000,00 0 | 23/06/1 6 |
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | - | 200,000,0 00 | - | 200,000,00 0 | 23/06/1 6 |
| 21 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOO H | - | 280,000,0 00 | - | 280,000,00 0 | 30/08/1 6 |
| 22 | KETUT SANTIADA | 41.400. 000 | 190,000,0 00 | - | 225,000,00 0 | 18/10/1 6 |
| 23 | ANDI DWINA ISFANNY | 70,000, 000 | 280,000,0 00 | - | 350,000,00 0 | 28/11/1 6 |
| 24 | I WAYAN SUNARTA | 75,000, 000 | 175,000,0 00 | - | 250,000,00 0 | 28/11/1 6 |
| 25 | WINNER SILABAN | 100,000 ,000 | 400,000,0 00 | - | 500,000,00 0 | 9/12/20 16 |
| 26 | AULIA RACHMAH | - | 175,000,0 00 | - | 175,000,00 0 | 13/12/1 6 |
| 27 | ELYANI LEO | - | - | 450,000,000 | 450,000,00 0 | 25/12/1 6 |
| | JUMLAH | | | | | |

Halaman 42 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|--|---------|------------|--------------|--|--|
| | | 1.071.4 | 6.035.000. | 1.249.245.00 | | |
| | | 00.000 | 000 | 0 | | |

Bahwa walaupun sudah dilakukan Akta Jual Beli (AJB) antara TERDAKWA dengan pembeli sebagaimana tersebut diatas, TERDAKWA tidak melakukan pemungutan PPn dan tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Masa Pajak PPn dan juga tidak melakukan penyeteroran PPn ke Negara.

Bahwa terhadap kewajiban pemungutan PPn yang tidak dilakukan oleh TERDAKWA, maka pihak KPP Pratama Kupang kemudian mengeluarkan surat teguran melalui system Informasi DJP kepada TERDAKWA untuk segera menyampaikan SPT Masa PPn dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan menyampaikan nota dinas Penerbitan surat teguran melalui system Informasi DJP untuk menyampaikan SPT Masa PPn dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan rincian sebagai berikut :

| No | Masa/Tahun Pajak | Jenis Pajak | Tanggal Perekaman |
|----|------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 03/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 2 | 04/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 3 | 05/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 4 | 06/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 5 | 07/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 6 | 08/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 7 | 09/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 8 | 10/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 9 | 11/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 10 | 12/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |

Bahwa berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 68/PMK.03/2010 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013 tanggal 20 Desember 2013 yaitu Pengusaha yang wajib melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak, apabila sampai dengan suatu Bulan dalam Tahun buku jumlah peredaran bruto dan/atau penerimaan brutonya melebihi melebihi Rp. 4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah).

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2016 sampai dengan Bulan Desember Tahun 2016, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINA REGENCY sebesar Rp.8.355.645.000 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan yang sudah dilaksanakan oleh TERDAKWA tersebut,

Halaman 43 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan, yang seharusnya TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000 sudah wajib menyampaikan Surat Pemberitahuan mengenai penghasilannya dan melaporkan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) senilai Rp. 368.872.000,00 (tiga ratus enam puluh delapan juta delapan ratus tujuh puluh dua ribu rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2) | PPh Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|-----------------------------|--|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|------|
| 1 | KORNELIS ALOYSIUS ILEMA | - | 185.000.000 | -- | 185.000.000 | 5,0% | 9.250.000. | NTT |
| 2 | SAYID ISHAQ ALLATAS, SE | 150.000.000 | 185.000.000 | -- | 185.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 3 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA | - | 170.000.000 | -- | 170.000.000 | 5,0% | 8.500.000 | NTT |
| 4 | HENDRIK K RIYADI JAP | - | --- | 799.245.000 | 799.245.000 | 5,0% | 39.962.250 | Cash |
| 5 | HILDA ISMIYANTI | - | 200.000.000 | --- | 200.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 6 | I WAYAN SUKA ANTARA | - | 180.000.000 | --- | 180.000.000 | 5,0% | 9.000.000 | NTT |
| 7 | YOHANIS MAICEL MALAIKA | - | 200.000.000 | --- | 200.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |

Halaman 44 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | RI | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----|-----------------------|------|------------|-----|
| 8 | BAMBAN G SUTIONO | - | 200.000 .000 | --- | 200.0 00.00 0 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 9 | NURMAN SYAH | 70.000.00 0 | 280.000 .000 | --- | 350.0 00.00 0 | 5,0% | 17.500.000 | NTT |
| 10 | MEI IRAWATI | 50.000.00 0 | 200.000 .000 | -- | 250.0 00.00 0 | 5,0% | 12.500.000 | NTT |
| 11 | MARIA BERNADI NA KAKI TIBO | - | 200.000 .000 | -- | 200.0 00.00 0 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 12 | FAUZIAH LAMAYA | 30.000.00 0 | 280.000 .000 | --- | 310.0 00.00 0 | 5,0% | 15.000.000 | NTT |
| 13 | GEORGE MALCHIS UA MANU | 75.000.00 0 | 175.000 .000 | --- | 250.0 00.00 0 | 5,0% | 12.500.000 | NTT |
| 14 | SUNYOT O | 400.000.0 00 | 800.000 .000 | --- | 1.200 .000. 000 | 5,0% | 60.000.000 | NTT |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 70.000.00 0 | 280.000 .000 | --- | 350.0 00.00 0 | 5,0% | 17.500.000 | NTT |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | --- | 200.000 .000 | --- | 200.0 00.00 0 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 17 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | --- | 200.000 .000 | --- | 200.0 00.00 0 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 18 | YUDI ARIANTO | 50.000.00 0 | 200.000 .000 | --- | 250.0 00.00 0 | 5,0% | 12.500.000 | NTT |
| 19 | SATRIO | 25.000.00 | 200.000 | --- | 225.0 | 5,0% | 11.250.000 | NTT |

Halaman 45 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------|----------|
| | PRIMATA MA | 0 | .000 | | 00.00 0 | | | |
| 20 | ABDUL MUNARD I IDRIS AMTIRAN | -- | 200.000 .000 | --- | 200.0 00.00 0 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 21 | ANTHON ETY ARIENY LAPUDO OH | -- | 280.000 .000 | --- | 280.0 00.00 0 | 5,0% | 14.000.000 | NTT |
| 22 | KETUT SANTIAD A | 41.400.00 0 | 190.000 .000 | --- | 231.0 00.00 0 | 2,5% | 5.785.000 | NTT |
| 23 | ANDI DWINA ISFANNY | 70.000.00 0 | 280.000 .000 | --- | 350.0 00.00 0 | 2,5% | 8.750.000 | NTT |
| 24 | I WAYAN SUNART A | 75.000.00 0 | 175.000 .000 | --- | 250.0 00.00 0 | 2,5% | 6.250.000 | NTT |
| 25 | WINNER SILABAN | 100.000.0 00 | 400.000 .000 | --- | 500.0 00.00 0 | 2,5% | 12.500.000 | NTT |
| 26 | AULIA RACHMA N | --- | 175.000 .000 | --- | 175.0 00.00 0 | 2,5% | 4.375.000 | NTT |
| 27 | ELYANI LEO | --- | -- | 450.0 00.00 0 | 450.0 00.00 0 | 2,5% | 11.250.000 | BTN |
| | | 1.071.400. 000 | 6.035.0 00.000 | 1.249 .245. 000 | 8.355 .645. 000 | | 368.872.00 0 | Cas h |

Bahwa selain itu TERDAKWA juga tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Pemungutan PPn 10% senilai Rp. 331.140.000,00 (tiga ratus tiga puluh satu juta seratus empat puluh ribu rupiah) yang wajib di pungut oleh TERDAKWA dari para pembeli properti Tahun 2016 sebagai berikut :

Halaman 46 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPn | PPn | Ket |
|----|------------------------------|--|---------------|------------------|-------------|-----------|------------|-----|
| 1 | GERALD ALBERT AMALO | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0% | 20.000.000 | NTT |
| 2 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0% | 20.000.000 | NTT |
| 3 | YUDI ARIYANTO | 50.000.000 | 200,000,000 | - | 250,000,000 | 10,0% | 25.000.000 | NTT |
| 4 | SATRIO PRIMATA MA | 25.000.000 | 200,000,000 | - | 225,000,000 | 10,0% | 22.500.000 | NTT |
| 5 | ABDUL MUNARD I IDRIS AMTIRAN | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0% | 20.000.000 | NTT |
| 6 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOH | -- | 280,000,000 | - | 280,000,000 | 10,0% | 28.000.000 | NTT |
| 7 | KETUT SANTIADA | 41.400.000 | 190,000,000 | - | 231,400,000 | 10,0% | 23.140.000 | NTT |
| 8 | ANDI DWINA ISFANNY | 70.000.000 | 280,000,000 | - | 350,000,000 | 10,0% | 35.000.000 | NTT |
| 9 | I WAYAN SUNART | 75.000.000 | 175,000,000 | - | 250,000,000 | 10,0% | 25.000.000 | NTT |

Halaman 47 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-------|---------------------|------|
| | A | | | | | | 00 | |
| 10 | WINNER SILABAN | 100.000 .000 | 400,000, 000 | - | 500,00 0,000 | 10,0% | 50.0 00.0 00 | NTT |
| 11 | AULIA RACHMA H | --- | 175,000, 000 | - | 175,00 0,000 | 10,0% | 17.5 00.0 00 | BTN |
| 12 | ELYANI LEO | --- | - | 450. 000. 000 | 450,00 0,000 | 10,0% | 45.0 00.0 00 | Cash |
| | Jumlah | 361.400 .000 | 2.500.00 0.000 | | 3.311. 400.00 0 | | 331. 140. 000 | |

Bahwa walaupun Omset hasil penjualan perumahan Tahun 2016 sebesar Rp. 8.355.645.000,00 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah), tidak disampaikan oleh TERDAKWA di Tahun 2016 akan tetapi baru disampaikan oleh TERDAKWA pada Tahun 2020 dan disetorkan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar/P BK | Jumlah Setor (Rp.) | Keterangan |
|-------------|---------------|---|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 41112 8 | 402 | PBK- 00525/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar-16 | 31/03/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuan |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00526/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar-16 | 31/03/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuan |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00534/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr-16 | 31/03/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuan |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00535/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mei-16 | 31/03/2 020 | 8.250.0 00 | Pemindahb ukuan |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00536/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mei-16 | 31/03/2 020 | 8.250.0 00 | Pemindahb ukuan |

Halaman 48 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--------|-----|-----------------------------------|--------|------------|-----------|---------------------|
| 411128 | 402 | PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Jun-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Jun-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Jun-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Jun-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Sep-16 | 31/03/2020 | 8.250.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Nov-16 | 31/03/2020 | 2.000.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Mar-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Mar-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Apr-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Apr-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Apr-16 | 31/03/2020 | 8.250.000 | Pemindahb ukuran |
| 411128 | 402 | PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | Apr-16 | 31/03/2020 | 6.500.000 | Pemindahb ukuran |
| 41112 | 402 | PBK- | Mar-16 | 31/03/2 | | Pemindahb |

Halaman 49 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|------------|-----|---|--------|----------------|-----------------|---------------------|
| 8 | | 00524/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | | 020 | 6.500.0 00 | ukuran |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00519/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar-16 | 31/03/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuran |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00564/IV/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun-16 | 08/04/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuran |
| 41112 8 | 402 | PBK- 00563/IV/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun-16 | 08/04/2 020 | 6.500.0 00 | Pemindahb ukuran |
| 41112 8 | 402 | 106E25EEAD4DV PF2 | Jan-00 | 16/11/2 016 | 2,000,0 00 | Pemindahb ukuran |
| Jumlah | | | | | 139.000 .000 | |

Bahwa terhadap kewajiban PPh Final Pasal 4 Ayat (2) oleh TERDAKWA telah disetorkan ke Kas Negara pada Tahun 2020 sebesar Rp.94.837.250,00 (sembilan puluh empat juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah) dengan perincian sebagai berikut:

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|--------|----------|------------------|------------|----------------|------------|
| 411128 | 500 | 3585980F0QFDVAU7 | 01-12 2016 | 27/02/2 020 | 94.837.250 |

sehingga masih terdapat kewajiban TERDAKWA untuk melaporkan pemberitahuan selaku Wajib Pajak sebesar $2/5 \times \text{Rp. } 94.837.250,00$ (sembilan puluh empat juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah) = Rp. 37.934.900,00 (tiga puluh tujuh juta sembilan ratus tiga puluh empat ribu sembilan ratus rupiah).

TAHUN 2017

Bahwa pada Tahun 2017, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RECIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2016 dengan membangun beberapa unit rumah dan menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Halaman 50 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RECIDENCE Tahun 2017 sesuai Akta Jual Beli adalah sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

EMMANUEL MALI, SH

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Nilai dalam AJB |
|----|------------------------------|------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------|-----------------|
| 1 | VIDYA TRISNAWATI | Oebufu, Oebobo, Kota Kupang, NTT | 2017 | 180/2017 | 20-04-2017 | 200,000,000 |
| 2 | LILO DEBORA LOASANA RATU ELO | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 306/2017 | 22-06-2017 | 160,000,000 |
| 3 | RIA MARY BERNADET | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 364/2017 | 02-08-2017 | 160,000,000 |
| 4 | YOHANIS MAICEL MALAIKARI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 491/2017 | 19-10-2017 | 160,000,000 |
| 5 | YUDITH IVONY SANTOSO | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | Sudah akad kredit tp AJB belum dibuat | --- | --- |
| 9 | YERMI NONI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 523/2017 | 10-11-2017 | 180,000,000 |

Halaman 51 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa sebagai tindaklanjut terhadap Akta Jual Beli antara TERDAKWA dengan pembeli, kemudian ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit antara pihak pembeli Property MADELINA RESIDENCE dengan pihak BPD NTT dengan perincian :
BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No. | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT |
|-----|---------------------------|---------------------------------------|------------------------|------------|---------------------------|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | AGUSTINUS TRI PUTRA DENA | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0292/KPR-DEV/II/2017 | 24/02/2017 | BENY R. PELLU |
| 2 | WELLY ANDRIAS MINUK | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 322/KPR-DEV/V/2017 | 02/05/2017 | BENY R. PELLU |
| 3 | ANDY ARNALDO POKO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0430/KPR-DEV/X/2017 | 09/10/2017 | BENY R. PELLU |
| 4 | FEBRINA CINDY CHRISTIN | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0483/KPR /DEV/XII/2017 | 04/12/2017 | BENY R. PELLU |
| 5 | DIONISIUS RUMUNG LELA | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0484/KPR /DEV/XII/2017 | 04/12/2017 | BENY R. PELLU |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOSO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1-ALAK | 001/KPR-KCO/VI/2017 | 20/06/2017 | JHON N.C. SINE |
| 7 | YERMI NONI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1-ALAK | 002/KPR-KCO/VIII/2017 | 09/08/2017 | JHON N.C. SINE |
| 8 | MARTINUS GINTING | PERUMAHAN MADELINA | 004/KPR-KCO/IX/2017 | 11/09/2017 | JHON N.C. SINE |

Halaman 52 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|----|---------------------|---|-------------------------------------|----------------|-------------------|
| | | RESIDENCE 1- ALAK | 17 | | |
| 9 | MARTINUS GINTING | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 003/KPR- KCO/IX/20 17 | 11/09/ 2017 | JHON N.C. SINE |
| 10 | SRI RAHAYU | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 007/029/K PR- KCO/XI/20 17 | 27/11/ 2017 | JHON N.C. SINE |

Bahwa selain dilakukan perjanjian kredit perumahan pada BPD NTT, pembeli perumahan pada MADELINA RESIDENCE juga melakukan perjanjian kredit dengan Bank Rakyat Indonesia (BRI) Cabang Kupang dengan perincian sebagai berikut:

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI)

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BRI | Ke t. |
|----|---------------------------------------|--|-------------------|----------------|---------------------------------|----------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | VERONIKA WIHELMINA O. SILE, SH. | Kelurahan Manulai II (Perumahan Madelina Residence Blok F/12) | 91 | 28-02- 2017 | KUSDINAR WIRAPUTR A | |

Bahwa adapun realisasi Pemberian Kredit KPR dari BPD NTT atas transaksi penjualan rumah oleh PT CITRA JAYA WIGUNA pada kurun waktu Januari 2017 adalah sebagai berikut :

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/PP AT |
|----|-------------------------------------|------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |
| 1 | AGUSTI NUS TRI PUTRA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 | 350,000, 000 | 24- Feb- 17 | 260,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |

Halaman 53 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|----------------------------------|----|--|-----------------|-------------------|-----------------|------------------------------|
| | DENA | | – ALAK | | | | |
| 2 | WELLY ANDRIA S MINUK | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000, 000 | 16- May- 17 | 275,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 3 | ANDY ARNALD O POKO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000, 000 | 23- Oct- 17 | 175,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 4 | FEBRINA CINDY CHRISTI N | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000, 000 | 15- Dec- 17 | 250,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 5 | DIONISI US RUMUN G LELA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000, 000 | 19- Dec- 17 | 125,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOS O | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 350,000, 000 | 20- Jun- 17 | 280,000 ,000 | EMANUEL MALI |
| 7 | YERMI NONI | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 350,000, 000 | 9- Aug- 17 | 280,000 ,000 | EMANUEL MALI |
| 8 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 425,000, 000 | 11- Sep- 17 | 350,000 ,000 | EMANUEL MALI |
| 9 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 425,000, 000 | 11- Sep- 17 | 350,000 ,000 | EMANUEL MALI |
| 10 | SRI RAHAYU | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 250,000, 000 | 27- Nov- 17 | 200,000 ,000 | Belum ada AJB dan PPJB |

Halaman 54 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | |
|--|--------|-------------------|-------------------|--|
| | Jumlah | 3.350.00 0.000 | 2.545.0 00.000 | |
|--|--------|-------------------|-------------------|--|

Bahwa dari pencairan KPR pada BRI Cabang Kupang telah ditransfer ke rekening penjual atau developer atas nama PT.CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur dengan nomor rekening sebagai berikut:

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI)

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Luas Bangunan/ Tanah | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi Pencairan KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank BRI) | Ket. |
|----|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | VERONIKA WIHELMINA O. SILE, SH. | 36/118 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE | 03-03-2017 | 200,000,000 | 003901002888308 | |
| | Jumlah | | | | 200.000.000 | | |

Bahwa dari pencairan KPR pada BPD NTT dan telah ditransfer ke rekening penjual atau developer atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur dengan nomor rekening sebagai berikut:

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) |
|----|-------------------------------|------|---------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |
| 1 | AGUSTI NUS TRI PUTRA DENA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 24-Feb-17 | 260,000,000 | 00104115000160 |
| 2 | WELLY ANDRIA S MINUK | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 16-May-17 | 275,000,000 | 00104115000160 |

Halaman 55 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----------------------|----------------------------------|----|--|---------------|-------------------|----------------|
| 3 | ANDY ARNALD O POKO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 23- Oct-17 | 175,000 ,000 | 00104115000160 |
| 4 | FEBRINA CINDY CHRISTI N | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 15- Dec-17 | 250,000 ,000 | 00104115000160 |
| 5 | DIONISI US RUMUN G LELA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 19- Dec-17 | 125,000 ,000 | 00104115000160 |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOS O | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20- Jun-17 | 280,000 ,000 | 02904117000011 |
| 7 | YERMI NONI | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 9-Aug- 17 | 280,000 ,000 | 02904117000011 |
| 8 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 11- Sep-17 | 350,000 ,000 | 02904117000011 |
| 9 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 11- Sep-17 | 350,000 ,000 | 02904117000011 |
| 10 | SRI RAHAYU | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 27- Nov-17 | 200,000 ,000 | 02904117000011 |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | | 2.545.0 00.000 | |

Bahwa selain melakukan perjanjian kredit KPR pada BPD NTT dan BRI Cabang Kupang, para pembeli perumahan MADELINA RESIDENCE milik PT. Citra Jaya

Halaman 56 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Wiguna dengan TERDAKWA selaku direktornya, ada dilakukan perjanjian kredit

KPR dengan Bank BTN Cabang Kupang dengan perincian sebagai berikut :

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BTN KC Kupang | Ket. |
|----|-------------------------------|---|-----------------------|------------|--|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | VIDYA TRISNA WATI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – OEBOBO | 00022201 70411000 001 | 20/04/2017 | B BRATAWAN BUDI ANGGARA | |
| 2 | LILO DEBORA LOASAN A RATU ELO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK | 00022201 70516000 002 | 22/06/2017 | B BRATAWAN BUDI ANGGARA | |
| 3 | RIA MARY BERNAD ET | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK | 00022201 70524000 002 | 02/08/2017 | ERWAN SAGUNG DHARMADI | |

Dengan realisasi perjanjian Kredit dari KPR Bank BTN Cabang Kupang sebagai berikut :

| No. | Nama Nasabah/Pe nerima KPR | Tip e | Kluster/ Lokasi Peruma han | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/ PPAT | Ket. |
|-----|-------------------------------|----------|--|-------------------------|---------------|----------------|--------------------------|------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | VIDYA TRISNA WATI | 47 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – | 640,000,000 | 20/04/2017 | 450,000,000 | Emmanuel Mali | |

Halaman 57 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|----|--|-----------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------|
| | | | OEBOB O | | | | | |
| 2 | LILO DEBORA LOASANA RATU ELO | 36 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE BLOK D 07 – ALAK | 250,00 0,000 | 22/0 6/20 17 | 175,000 ,000 | Emman uel Mali | Lun as |
| 3 | RIA MARY BERNADET | 36 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE BLOK E 11 – ALAK | 250,00 0,000 | 02/0 8/20 17 | 175,000 ,000 | Emman uel Mali | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2017 adalah sebesar Rp. 3.837.000.000,00 (tiga miliar delapan ratus tiga puluh tujuh juta rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Pemba- yaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|-----------------------------------|---|---------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| 1 | AGUSTI NUS T. PUTRA DENA | 90.000.000 | 260.000.000 | - | 350.000 .000 | 24/02/2017 |
| 2 | VERON IKA W.O. | 57.000.000 | 200.000.000 | - | 257.000 .000 | 06/02/2017 |

Halaman 58 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--|------------|-------------|---|-----------------|------------|
| | SILE, SH | | | | | |
| 3 | VIDYA TRISNA WATI | - | 450.000.000 | - | 450.000 .000 | 26/04/2017 |
| 4 | WELLY ANDRIA S MINUK | 75.000.000 | 275.000.000 | - | 350.000 .000 | 16/05/2017 |
| 5 | YUDITH IVONY SANTO SO | 70.000.000 | 280.000.000 | - | 350.000 .000 | 20/06/2017 |
| 6 | LILO DEBOR A LOASA NA RATU ELO | - | 175.000.000 | - | 175.000 .000 | 22/06/2017 |
| 7 | RIA MARY BERNA DET | - | 175.000.000 | - | 175.000 .000 | 04/08/2017 |
| 8 | YERMI NONI | - | 280.000.000 | - | 280.000 .000 | 09/08/2017 |
| 9 | MARTI NUS GINTIN G | - | 350.000.000 | - | 350.000 .000 | 11/09/2017 |
| 10 | MARTI NUS GINTIN G | - | 350.000.000 | - | 350.000 .000 | 11/09/2017 |
| 11 | ANDY ARNAL | - | 175.000.000 | - | 175.000 | 23/10/2017 |

Halaman 59 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-------------|-------------------|---|-------------------|------------|
| | DO POKO | | | | .000 | |
| 12 | SRI RAHAY U | - | 200.000.000 | - | 200.000 .000 | 27/11/2017 |
| 13 | DIONISI US RUMUN G LELA | - | 125.000.000 | - | 125.000 .000 | 19/12/2017 |
| 14 | FEBRIN A CINDY CHRIST IN | - | 250.000.000 | - | 250.000 .000 | 15/12/2017 |
| | JUMLA H TAHUN 2017 | 292.000.000 | 3.545.000.0 00 | - | 3.837.0 00.000 | |

Bahwa adapun Surat Pemberitahuan masa pajak final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2017 yang tidak disampaikan oleh TERDAKWA adalah sebesar Rp. 95.925.000,00 (sembilan puluh lima juta sembilan ratus dua puluh lima ribu rupiah) atas kegiatan penjualan property berupa rumah dan tanah pada perumahan MADELINA RESIDENCE sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPH pasal 4 Ayat (2) | PPH Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|------------------------|--|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-----|
| 1 | Agustinus T Putra Dena | 90.000.000 | 260.000.000 | --- | 350.000.000 | 2,5% | 8.750.000 | |
| 2 | Veronika W.O.Sile, SH | 57.000.000 | 200.000.000 | --- | 257.000.000 | 2,5% | 6.425.000 | |
| 3 | Vidya Trisnawati | --- | 450.000.000 | --- | 450.000.000 | 2,5% | 11.250.000 | |

Halaman 60 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|-----------------|-------------------|-----|-------------------|------|----------------|--|
| 4 | Welly Adrianus Manuk | 75.000.0 00 | 275.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 2,5% | 8.750. 000 | |
| 5 | Yudith Ivoni Santoso | 70.000.0 00 | 280.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 2,5% | 8.750. 000 | |
| 6 | Lilo Debora Loasana Ratu Elo | --- | 175.000. 000 | --- | 175.00 0.000 | 2,5% | 4.375. 000 | |
| 7 | Ria Mary Bernadeth | --- | 175.000. 000 | --- | 175.00 0.000 | 2,5% | 4.375. 000 | |
| 8 | Yermi Noni | --- | 280.000. 000 | --- | 280.00 0.000 | 2,5% | 7.000. 000 | |
| 9 | Martinus Ginting | --- | 350.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 2,5% | 8.750. 000 | |
| 10 | Martinus Ginting | --- | 350.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 2,5% | 8.750. 000 | |
| 11 | Andy Arnoldo Poko | --- | 175.000. 000 | --- | 175.00 0.000 | 2,5% | 4.375. 000 | |
| 12 | Sri Rahayu | -- | 200.000. 000 | --- | 200.00 0.000 | 2,5% | 5.000. 000 | |
| 13 | Dionisius Rumung Lela | --- | 125.000. 000 | --- | 125.00 0.000 | 2,5% | 3.125. 000 | |
| 14 | Febrina Cindy Christin | --- | 250.000. 000 | --- | 250.00 0.000 | 2,5% | 6.250. 000 | |
| | Jumlah | 292.000. 000 | 3.545.00 0.000 | | 3.837.0 00.000 | | 95.925 .000 | |

Bahwa oleh karena TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Final Pasal 4 Ayat (2), maka KPP Pratama Kupang kemudian mengeluarkan surat teguran melalui system Informasi DJP untuk menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) dan menyampaikan nota dinas Penerbitan Surat Teguran nomor ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 tanggal 17 Juli 2019 dan ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 tanggal 26 Juli 2019 dengan rincian sebagai berikut :

Halaman 61 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Masa/Tahun Pajak | Jenis Pajak | Tanggal Perekaman |
|----|------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 01/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 2 | 02/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 3 | 03/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 4 | 04/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 5 | 05/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 6 | 06/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 7 | 07/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 8 | 08/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 9 | 09/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 10 | 10/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 11 | 11/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 12 | 12/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |

Bahwa dengan adanya surat peringatan tersebut, maka TERDAKWA selaku Wajib Pajak baru menyampaikan pemberitahuan masa pajak tentang Masa Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan menyetorkannya pada Tahun 2020 dengan perincian sebagai berikut :

| No | Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar/P BK | Jumlah Setor (Rp.) | Keterang an |
|----|-------------|---------------|---|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 | 411128 | 402 | PBK- 00527/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jan-17 | 31/03/2 020 | 5.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 2 | 411128 | 402 | PBK- 00528/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mei-17 | 31/03/2 020 | 4.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 3 | 411128 | 402 | PBK- 00529/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr-17 | 31/03/2 020 | 5.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4 | 411128 | 402 | PBK- 00532/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Nov-17 | 31/03/2 020 | 4.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 5 | 411128 | 402 | PBK- 00533/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Des-17 | 31/03/2 020 | 4.500. 000 | Peminda hbukuan |

Halaman 62 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|--------|--------|-----|---|--------|------------|------------|--------------------|
| 6 | 411128 | 402 | PBK- 00543/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Okt-17 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Peminda hbukuan |
| 7 | 411128 | 402 | PBK- 00545/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jul-17 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Peminda hbukuan |
| 8 | 411128 | 402 | PBK- 00546/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jul-17 | 31/03/2020 | 4.500.000 | Peminda hbukuan |
| 9 | 411128 | 402 | PBK- 00553/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Agu-17 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Peminda hbukuan |
| Jumlah | | | | | | 40.000.000 | |

Bahwa terhadap kewajiban PPh final Pasal 4 Ayat (2) oleh TERDAKWA telah disetorkan ke Kas Negara sebesar Rp.16.625.000,00 (enam belas juta enam ratus dua puluh lima ribu rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGA L BAYAR | JML SETOR |
|--------|----------|----------------------|------------|----------------|------------|
| 411128 | 500 | 0C5183IBHLJG70A K | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 16.625.000 |

Sehingga masih terdapat kewajiban penyampaian pemberitahuan Masa Pajak final Pasal 4 Ayat (2) dari TERDAKWA yang harus disampaikan dan dibayarkan ke Kas negara sebesar $2/5 \times \text{Rp.16.625.000} = \text{Rp.6.650.000,00}$ (enam juta enam ratus lima puluh juta rupiah).

TAHUN 2018

Bahwa pada Tahun 2018, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RECIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2016 dan Tahun 2017 dengan kembali membeli tanah dan membangun beberapa unit rumah serta menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan

Halaman 63 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RESIDENCE Tahun 2018 sesuai Akta Jual Beli adalah sebagai berikut :

PENANDATANGAN PJB DI KANTOR NOTARIS

ALFRIDS YUTZON SIKKY, S.H., M.Kn

| No | Nama Pembeli | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No . PJ B | Tgl. PJB | Harga (Rp.) |
|----|-------------------------------|---|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 05 | 30-05- 2018 | 147.000.000 |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 06 | 31-05- 2018 | 147.000.000 |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 02 | 07-06- 2018 | 147.000.000 |
| 4 | DIAN ENGCELINA JOHANNES | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 01 | 06-08- 2018 | 147.000.000 |

Bahwa selain itu dilakukan juga penandatanganan PPBJ antara pembeli property berupa bangunan dengan TERDAKWA di Kantor Notaris ESTHER DECIANA ULY, S.H dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGANAN PPJB DI KANTOR NOTARIS

ESTHER DECIANA ULY, SH

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual | Tahun Jual Beli | No. PPJB | Tgl. PPJB | Harga (Rp.) |
|----|------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|----------------|
|----|------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|----------------|

Halaman 64 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | Beli | | | | |
|---|---------------------------------------|-------|--|------|-----|--------------------|-----------------|
| 1 | ERNI SETYO HANDAYANI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 63 | 09- 11- 2018 | 225.000. 000 |
| 2 | YERISON LEO | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 44 | 06- 12- 2018 | 148.500. 000 |
| 3 | YUNITA BALAS | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 76 | 28- 06- 2018 | 148.500. 000 |
| 4 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 78 | 28- 06- 2018 | 148.500. 000 |
| 5 | SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 124 | 21- 08- 2018 | 148.500. 000 |
| 6 | MUHAMMAD AL GHADRI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 154 | 28- 08- 2018 | 148.500. 000 |

Halaman 65 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------|-------|--|------|-----|--------------------|-----------------|
| 7 | FRANCE FIANNO TAHU KANA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 37 | 14- 09- 2018 | 148.500. 000 |
| 8 | HAE HERE WILA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 44 | 17- 09- 2018 | 148.500. 000 |
| 9 | YENNI MARIANA TERRU KENI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 77 | 24- 09- 2018 | 148.500. 000 |
| 10 | NASIR FATTA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 162 | 30- 11- 2018 | 148.500. 000 |
| 11 | FERDINAND US SUBAN HODA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 37 | 06- 12- 2018 | 148.500. 000 |
| 12 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 57 | 10- 12- 2018 | 148.500. 000 |

Halaman 66 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RECIDENCE, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKI FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGANAN AJB DI KANTOR NOTARIS

HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | HARGA (Rp) |
|-----|--------------------------|---------------------|------------------|---------------|--------|-------------|
| 1 | AULIA RACHMAN | 2499/MA NULAI II | 405/2 018 | 28- Ags-18 | 96 M2 | 160.000.000 |
| 2 | SUNYOTO | 5945/OE BUFU | 406/2 018 | 28- Ags-18 | 100 M2 | 600.000.000 |
| 3 | WINNER SILABAN | 5950/OE BUFU | 407/2 018 | 28- Ags-18 | 72 M2 | 200.000.000 |
| 4 | ANDI DWINA ISFANNY | 2467/MA NULAI II | 408/2 018 | 28- Ags-18 | 159 M2 | 190.000.000 |
| 5 | KORNELIS A.I. KAHA | 2491/MA NULAI II | 409/2 018 | 28- Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 6 | SEBASAR SINAMBEL A | 2493/MA NULAI II | 410/2 018 | 28- Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 7 | I WAYAN SUNARTA | 2501/MA NULAI II | 412/2 018 | 28- Ags-18 | 120 M2 | 160.000.000 |
| 8 | SAYID ISHAQ ALATAS | 2492/MA NULAI II | 411/2 018 | 28- Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 9 | KETUT SANTIADA | 2433/MA NULAI II | 374/2 018 | 07- Ags-18 | 112 M2 | 180.000.000 |
| 10 | ERIANI LEO | 5949/OE BUFU | 07/20 18' | 12- Jan-18 | 74 M2 | 200.000.000 |
| 11 | VERONIKA OSILE | BELUM TTD | SALA H SHM | - | | |
| 12 | AGUSTINU S TRI | 2446/MA NULAI II | BLM BYR | - | | |

Halaman 67 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|---------------|--|-----|--|--|--|
| | PUTRADEN A | | PJK | | | |
|--|---------------|--|-----|--|--|--|

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris ZANTJE M. VOSS, S.H., M.Kn., dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGANAN AJB DI KANTOR NOTARIS

ZANTJE M. VOSS, S.H., M.Kn.,

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahu n Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga (Rp) |
|----|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 1 | SURYA BUDI HARYONO | LB 36 M2 | MADELINA RESIDENCE, KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2018 | 351/ 201 8 | 19-12- 2018 | 160.000. 000 |

Bahwa sebagai tindaklanjut dengan telah dilakukannya PPBJ dan AJB antara TERDAKWA dengan pihak pembeli sebagaimana tersebut diatas, maka ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit yang dilakukan oleh pembeli properti berupa rumah dan tanah pada MADELINA RECIDENCE milik TERDAKWA dengan beberapa bank di Kota Kupang dengan perincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK MANDIRI AREA KUPANG |
|----|----------------------------------|--|-------------------------------|----------------|---|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | SURYA BUDI HARYONO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1-ALAK | R11.KPG/ 0059/KPR/ 2018 | 19-12- 2018 | Hermawan Handoyo Widodo |
| 2 | GEDE ANDIKA | PERUMAHAN MADELINA REGENCY, OEBUFU | R11.KPG/ 0050/KPR/ 2018 | 24-10- 2018 | Surya Budi Haryono |

Halaman 68 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT | Ket. |
|----|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------|---------------------------|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 31 | PHILIPHI DE ROZARI | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0194/057/KPR FLPP/VI/2018 | 30/05/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 32 | JOHNI LUTHER SAU | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0195/057/KPR FLPP/VI/2018 | 31/05/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 33 | DAUD CHARLES LENGGU | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0196/057/KPR FLPP/VI/2018 | 07/06/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 34 | YUNITA BALAS | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0197/057/KPR FLPP/VI/2018 | 28/06/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 35 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0198/057/KPR FLPP/VI/2018 | 29/06/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 36 | DIAN ENGGELINA JOHANNES | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0205/057/KPR FLPP/VI II/2018 | 16/08/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 37 | SITI SAMIKHAFI MUHAMMAD USMAN | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0208/057/KPR FLPP/VI II/2018 | 21/08/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 38 | MUHAMAD AL GHADRI | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0214/057/KPR FLPP/VI II/2018 | 28/08/2018 | DEDDY H. MANU | |
| 40 | HAE HERE WILA | MADELINA | 0220/05 | 17/09/ | DEDDY H. | |

Halaman 69 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|--|
| | | RESIDENCE III TARUS | 7/KPR FLPP/IX /2018 | 2018 | MANU | |
| 41 | YENNI WIARIANA TERRU KENI | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0222/05 7/KPR FLPP/IX /2018 | 24/09/ 2018 | DEDDY H. MANU | |
| 42 | NASIR FATTA | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0238/05 7/KPR FLPP/XI /2018 | 29/11/ 2018 | DEDDY H. MANU | |
| 43 | FERDINANDUS SUBAN HODA | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0240/05 7/KPR FLPP/XI I/2018 | 06/12/ 2018 | DEDDY H. MANU | |
| 44 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0243/05 7/KPR FLPP/XI I/2018 | 10/12/ 2018 | DEDDY H. MANU | |

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakila n pihak BANK BTN KC Kupang | Ket. |
|----|---------------------------------|--|---------------------------------|----------------|--|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | AULIA RACHMAH | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 10 – ALAK | 000222 016120 200000 1 | 09/12/2 016 | ERWAN SAGUNG DHARMA DI | |
| 2 | VIDYA TRISNAWATI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – OEOBO | 000222 017041 100000 1 | 20/04/2 017 | B BRATAW AN BUDI ANGGAR A | |
| 3 | LILO DEBORA LOASANA RATU | PERUMAHAN MADELINA | 000222 017051 | 22/06/2 017 | B BRATAW | |

Halaman 70 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|-------------------------|--|---------------------------------|----------------|---|--|
| | ELO | RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK | 600000 2 | | AN BUDI ANGGAR A | |
| 4 | RIA MARY BERNADET | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK | 000222 017052 400000 2 | 02/08/2 017 | ERWAN SAGUNG DHARMA DI | |
| 5 | ERNI SETYO HANDAYANI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK A 05 – TARUS | 000222 018100 500000 6 | 09/11/2 018 | IDA BAGUS PRANAB AWA ADI KM | |
| 6 | YERISON LEO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK C 04 – TARUS | 000222 018120 500000 2 | 06/12/2 018 | I KETUT SUDARS ANA | |

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/ Lokasi Peruma han | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BTN KC Kupang | Ket. |
|----|---------------------------------|---|---------------------------------|----------------|--|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | ERNI SETYO HANDAYANI | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE III BLOK A 05 – TARUS | 00022 20181 00500 0006 | 09/11/2 018 | IDA BAGUS PRANABAWA ADI KM | |
| 2 | YERISON LEO | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE | 00022 20181 20500 0002 | 06/12/2 018 | I KETUT SUDARSANA | |

Halaman 71 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|--|--|--|--|
| | | NCE III BLOK C 04 – TARUS | | | | |
|--|--|------------------------------------|--|--|--|--|

Bahwa dari pencairan KPR pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT, Bank BRI Cabang Kupang dan Bank BTN cabang Kupang Pencairan KPR ditransfer ke rekening penjual atas nama SUWITO YONGNARDI dengan rincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | KPR dibayarkan | | Nomor rekening | Ket. |
|--------|-------------------------------|------|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | SURYA BUDI HARYONO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20-12-2018 | 206,000,000 | 1810000265448 | |
| 2 | GEDE ANDIKA | 45 | PERUMAHAN MADELINA REGENCY, OEBUFU | 25-10-2018 | 300,000,000 | 1810000265448 | |
| Jumlah | | | | | 506.000.000 | | |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) | Ket. |
|----|---------------------------|------|--------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | 36 | MADELINA RESIDENCE II | 30-May-18 | 147,000,000 | 05701130000010 | |

Halaman 72 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|---|----------------------------------|----|---|-------------------|-----------------|--------------------|--|
| | | | OESAO | | | | |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | 36 | MADEL INA RESID ENCE II OESAO | 31- May- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | 36 | MADEL INA RESID ENCE II OESAO | 07- Jun- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 4 | YUNITA BALAS | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 28- Jun- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 29- Jun- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 6 | DIAN ENGGELINA JOHANNES | 36 | MADEL INA RESID ENCE II OESAO | 16- Aug- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 7 | SITI SAMIKHAFI MUHAMMAD USMAN | 36 | MADEL INA RESID ENCE III | 28- Aug- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |

Halaman 73 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|---------------------------|----|---|-------------------|-----------------|--------------------|--|
| | | | TARUS | | | | |
| 8 | MUHAMAD AL GHADRI | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 28- Aug- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 9 | FRANCE FINANDO TAHU KANA | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 14- Sep- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 10 | HAE HERE WILA | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 17- Sep- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 11 | YENNI WIARIANA TERRU KENI | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 24- Sep- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 12 | NASIR FATTA | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 29- Nov- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| 13 | FERDINANDUS SUBAN HODA | 36 | MADEL INA RESID ENCE III | 6- Dec- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |

Halaman 74 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----------------------|------------------------------|----|---|-------------------|-----------------------|--------------------|--|
| | | | TARUS | | | | |
| 14 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | 36 | MADEL INA RESID ENCE III TARUS | 10- Dec- 18 | 147,00 0,000 | 0570113 0000010 | |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | | 2.058. 000.00 0 | | |

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/PPAT | Ket. |
|--------|---------------------------|------|---|-------------------|----------------|---------------------|--------------------------|------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 5 | ERNI SETYO HANDAYANI | 36 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE III BLOK A 05 – TARUS | 225,00 0,000 | 09/11 /2018 | 190,0 00,00 0 | Esther Deciana Uly | |
| 6 | YERISON LEO | 36 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE III BLOK C 04 – TARUS | 148,50 0,000 | 08/12 /2018 | 143,0 00,00 0 | Esther Deciana Uly | |
| Jumlah | | | | 375.50 0.000 | | 333.0 00.00 | | |

Halaman 75 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | 0 | | |
|--|--|--|--|---|--|--|

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2018 adalah sebesar Rp. 2.970.000.000,00 (Dua miliar sembilan ratus tujuh puluh juta rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|------------------------------|---|---------------|------------------|-------------|---------------|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 30/05/2018 |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 31/05/2018 |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 07/06/2018 |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/06/2018 |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 29/06/2018 |
| 6 | DIAN ENGGELIN A JOHANNES | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 16/08/2018 |
| 7 | SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/08/2018 |
| 8 | MUHAMMAD AL GHADRI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/08/2018 |
| 9 | FRANCE | | | | | 14/09/2018 |

Halaman 76 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------|-------------|-------------------|---|-------------------|----------------|
| | FIANNDO TAHU KANA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 018 |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000.000 | - | 124.000.000 | 17/09/2 018 |
| 11 | YENNI MARIANA TERRU KENI | - | 139.000.000 | - | 139.000.000 | 24/09/2 018 |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.000.000 | 300.000.000 | - | 380.000.000 | 26/10/2 018 |
| 13 | ERNI SETYO HANDAYAN I | - | 190.000.000 | - | 190.000.000 | 12/11/2 018 |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 29/11/2 018 |
| 15 | FERDINAN DUS SUBAN HODA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 06/12/2 018 |
| 16 | YERISON LEO | - | 143.000.000 | - | 143.000.000 | 08/12/2 018 |
| 17 | DIONISIUS BRUNO CONTERIU S | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10/12/2 018 |
| 18 | SURYA BUDI HARYONO | 24.000.000 | 206.000.000 | - | 230.000.000 | 20/12/2 018 |
| | JUMLAH TAHUN 2018 | 104.000.000 | 2.866.000.0 00 | - | 2.970.000.0 00 | |

Bahwa adapun objek Pajak Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2018 yang tidak disampaikan oleh TERDAKWA adalah sebesar Rp. 74.250.000,00 (tujuh puluh empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah) atas kegiatan penjualan property berupa rumah dan tanah pada perumahan MADELINA RECIDENCE sebagai berikut :

Halaman 77 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama Pembeli | Pembayaran uang muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPH Pasal 4 Ayat (2) | PPH Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|------------------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-----|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 6 | DIAN ENGGELINA JOHANNES | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 7 | SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 8 | MUHAMMAD AL GHADRI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |

Halaman 78 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---|----------------|-------------|---|-----------------|------|---------------|-------------|
| 9 | FRANCE FIANND O TAHU KANA | - | 147.000.000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000.000 | - | 124.000 .000 | 2,5% | 3.100. 000 | NTT |
| 11 | YENNI MARIAN A TERRU KENI | - | 139.000.000 | - | 139.000 .000 | 2,5% | 3.475. 000 | NTT |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.000 .000 | 300.000.000 | - | 380.000 .000 | 2,5% | 9.500. 000 | Man diri |
| 13 | ERNI SETYO HANDAY ANI | - | 190.000.000 | - | 190.000 .000 | 2,5% | 4.750. 000 | BTN |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000.000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 15 | FERDINA NDUS SUBAN HODA | - | 147.000.000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 16 | YERISO N LEO | - | 143.000.000 | - | 143.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | BTN |
| 17 | DIONISI US BRUNO CONTER IUS | - | 147.000.000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 18 | SURYA BUDI HARYON O | 24.000 .000 | 206.000.000 | - | 230.000 .000 | 2,5% | 5.750. 000 | Man diri |

Halaman 79 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|--|--|--------|-------------|--|---------|--|--------|--|
| | | 104.00 | 2.866.000.0 | | 2.970.0 | | 74.250 | |
| | | 0.000 | 00 | | 00.000 | | .000 | |

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2018 sampai dengan Bulan Desember Tahun 2018, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINA RECIDENCE sebesar Rp. 2.970.000.000,00 (Dua miliar sembilan ratus tujuh puluh juta rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan yang sudah dilaksanakan oleh TERDAKWA tersebut, TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan masa Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2018, namun baru disampaikan pada Tahun 2020 dan melakukan pembayaran dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar/PBK | Jumlah Setor (Rp.) | Keterang an |
|-------------|---------------|---|---------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 4111 28 | 402 | 028B27ML4HP1J0IM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | CA1D47MLD95NSEIM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | FD9747MLKIOAEVIM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | E58117MPML0ML6IM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | F0CD48584P9HIUB6 | Nov- 18 | 14/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | E86C885852JIANB6 | Nov- 18 | 14/11/2018 | 1.485. 000 | SSP |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00530/III/WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 | 402 | PBK- | Jul- | 31/03/2020 | | Peminda |

Halaman 80 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|------------|-----|--|------------|------------|----------------|--------------------|
| 28 | | 00531/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | 18 | | 3.250. 000 | hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00547/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jun- 18 | 31/03/2020 | 4.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00548/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Des- 18 | 31/03/2020 | 5.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00549/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 3.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00550/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00551/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00552/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Agu- 18 | 31/03/2020 | 3.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00559/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00560/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Des- 18 | 31/03/2020 | 4.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00523/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Agu- 18 | 31/03/2020 | 3.500. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00522/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Agu- 18 | 31/03/2020 | 15.000 .000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00521/III/ WPJ.31/KP.0 403/2020 | Agu- 18 | 31/03/2020 | 5.000. 000 | Peminda hbukuan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00520/III/ WPJ.31/KP.0 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.750. | Peminda hbukuan |

Halaman 81 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | |
|--------|----------|--|----------------|--|
| | 403/2020 | | 000 | |
| Jumlah | | | 76.910 .000 | |

TAHUN 2019

Bahwa pada Tahun 2019, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RECIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2018 dengan kembali membeli tanah dan membangun beberapa unit rumah serta menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) atau PPJB yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RECIDENCE Tahun 2019 sesuai PJB adalah sebagai berikut:

PELAKSANAAN PJB PADA KANTOR NOTARIS

ALFRIDS YUTZON SIKKY, S.H., M.Kn

| No | Nama Pembeli | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PJB | Tgl. PJB | Harga (Rp.) |
|----|--------------------------|--|-----------------|---------|------------|-------------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2019 | 03 | 19-02-2019 | 147.000.000 |
| 2 | KRISFINA DIAZ | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2019 | 06 | 26-02-2019 | 147.000.000 |
| 3 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | Madelina Residence II, Oesao, Kab. | 2019 | 01 | 06-05-2019 | 147.000.000 |

Halaman 82 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|--|--|-------------|--|--|--|
| | | Kupang, NTT | | | |
|--|--|-------------|--|--|--|

Bahwa selain itu dilakukan juga penandatanganan PPBJ antara pembeli property berupa bangunan dengan TERDAKWA di Kantor Notaris ESTHER DECIANA ULY, S.H dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN PPJB PADA KANTOR NOTARIS

ESTHER DECIANA ULY, SH

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PPJB | Tgl. PPJB | Harga (Rp.) |
|----|----------------------|--------------------------|--|--------------------|-------------|--------------------|------------------|
| 1 | FELISITAS GADDI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 11 | 05- 04- 2019 | 148.500 .000, |
| 2 | MOHAMMAD HARIYONO | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 74 | 16- 04- 2019 | 148.500 .000, |
| 3 | FEBRIANUS MISA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 91 | 29- 04- 2019 | 148.500 .000, |

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RESIDENCE, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKY FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

EMANUEL MALI, SH

Halaman 83 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga Rp |
|----|-------------------------|--|-----------------------|--------------|--------------------|-----------------|
| 1 | MARTINUS GINTING | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 24/2019 | 22- 01- 2019 | 200,000,00 0 |
| 2 | MARTINUS GINTING | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 25/2019 | 22- 01- 2019 | 200,000,00 0 |
| 3 | GEDE ANDIKA | Oebufu, Oebobo, Kota Kupang, NTT | 201-8 | 102/201 9 | 22- 03- 2019 | 200,000,00 0 |
| 4 | YERMI NONI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 523/201 7 | 10- 11- 2017 | 180,000,00 0 |
| 5 | RIFANDI HAMID KIWANG | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2019 | 97/2019 | 21- 03- 2019 | 200,000,00 0 |

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RAGENCY, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKI FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS
HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | HARGA (Rp) |
|-----|------------------------|------------------|----------|-----------|--------|-----------------|
| 1 | I WAYAN SUKA ANTARA | 2494/M ANULAI | 391/2019 | 26-Ags-19 | 101 M2 | 130.000 .000 |

Halaman 84 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|
| | | II | | | | |
|--|--|----|--|--|--|--|

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris SERLINA SARI DEWI DARMAWAN, dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

SERLINA SARI DEWI DARMAWAN

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl AJB | Harga Rp. |
|----|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------|------------|-----------------|
| 1 | ALDY SAULUS DJU BIRE | KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2019 | 251/2019 | 26-11-2019 | 172.800. 000 |

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris YUSTINA WIDHIWURYANI, S.H., M.Kn, dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

YUSTINA WIDHIWURYANI, S.H., M.Kn

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahu n Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga Rp |
|----|---------------------------------------|--------------------------|--|---------------------------|-------------|--------------------|-------------|
| 1 | CLARK EDGAR JUNEFOR PA NYOLA | LT 118 M2 | KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2019 | 55/ 2019 | 12 Juli 2019 | 30.000.000 |

Bahwa sebagai tindaklanjut dengan telah dilakukannya PPBJ dan AJB antara TERDAKWA dengan pihak pembeli sebagaimana tersebut diatas, maka ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit yang dilakukan oleh pembeli properti berupa rumah dan tanah pada MADELINE RECIDENCE milik TERDAKWA dengan Bank Mandiri Cabang Kupang dan BPD NTT dengan perincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama | Kluster/Loka | Perjanjian Kredit | Perwakilan | Ket. |
|----|------|--------------|-------------------|------------|------|
|----|------|--------------|-------------------|------------|------|

Halaman 85 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| . | Nasabah/ Penerima KPR | si Perumahan | Nomor | Tanggal | pihak BANK MANDIRI AREA KUPANG | |
|---|-----------------------------|--|---|----------------|---|--|
| 1 | ALDY SAULUS DJUBIRE | PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1- ALAK | 011.181/PK/ KPR121119 32/KPR/NB/ SEC | 25-11- 2019 | Sane Ariance Manu | |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Pen erima KPR | Kluster/Loka si Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT |
|----|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------------------------|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | FRANCE FINANDO TAHU KANA | MADELINA RESIDENC E III TARUS | 0219/05 7/KPR FLPP/IX /2018 | 14/09/2019 | DEDDY H. MANU |
| 2 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | MADELINA RESIDENC E II OESAO | 0248/05 7/KPR FLPP/II/ 2019 | 19/02/2019 | DEDDY H. MANU |
| 3 | KRISFINA DIAZ | MADELINA RESIDENC E II OESAO | 0259/05 7/KPR FLPP/II/ 2019 | 26/02/2019 | DEDDY H. MANU |
| 4 | FELISITAS GADDI | MADELINA RESIDENC E III TARUS | 0253/05 7/KPR FLPP/IV /2019 | 05/04/2019 | DEDDY H. MANU |
| 5 | MOHAMMAD HAR YONO | MADELINA RESIDENC E III TARUS | 0256/05 7/KPR FLPP/IV /2019 | 16/04/2019 | DEDDY H. MANU |
| 6 | FEBRIANUS MISA | MADELINA RESIDENC E III TARUS | 0259/05 7/KPR FLPP/IV | 29/04/2019 | DEDDY H. MANU |

Halaman 86 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | /2019 | | |
|---|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------|---------------|
| 7 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | MADELINA RESIDENC E II OESAO | 0260/05 7/KPR FLPP/V/ 2019 | 08/05/2019 | DEDDY H. MANU |

Bahwa dari pencairan KPR pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT, Pencairan KPR ditransfer ke rekening penjual atas nama SUWITO YONGNARDI dengan rincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | KPR dibayarkan | | Nomor rekening | Ket. |
|----------------------|-------------------------------|------|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | ALDY SAULUS DJUBIRE | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20-11-2019 | 200,000,000 | 1810000265448 | |
| Jumlah Pencairan KPR | | | | | 200.000.000 | | |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) | Ket. |
|----|-------------------------------|------|---------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | RIFANDI HAMID KIWANG | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 13-May-19 | 280,000,000 | 00101130089922 | |

Halaman 87 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----------------------|--|----|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--|
| 2 | JUSTUS ANARDI N FANGGI DAE | 36 | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 19- Feb -19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| 3 | KRISFIN A DIAZ | 36 | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 26- Feb -19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| 4 | FELISITA S GADDI | 36 | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 05- Apr- 19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| 5 | MOHAM MAD HAR YONO | 36 | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 16- Apr- 19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| 6 | FEBRIAN US MISA | 36 | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 29- Apr- 19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| 7 | IRIANI WEHELM INA NGEFAK | 36 | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 8- May -19 | 147,000,000 | 0570113000 0010 | |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | | 1.029.000.0 00 | | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2019 adalah sebesar Rp. 1.387.000.000,00 (satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Pemba- yaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|--------------------------------|---|---------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 19/02/2019 |

Halaman 88 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|-------------------------------|------------|---------------|---|-----------------------|------------|
| 2 | KRISFINA DIAZ | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 26/02/2019 |
| 3 | FELISITAS GADDI | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 05/04/2019 |
| 4 | MOHAMMAD HARIYONO | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 16/04/2019 |
| 5 | FEBRIANUS MISA | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 29/04/2019 |
| 6 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | - | 147.000.000 | - | 147.00 0.000 | 08/05/2019 |
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000.000 | - | 280.00 0.000 | 13/05/2019 |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000.000 | 200.000.000 | - | 225.00 0.000 | 25/11/2019 |
| | JUMLAH TAHUN 2019 | 25.000.000 | 1.362.000.000 | - | 1.387. 000.00 0 | |

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2019 sampai dengan Bulan Desember Tahun 2019, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINA RESIDENCE sebesar Rp. 1.387.000.000,00 (satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan yang sudah dilaksanakan oleh TERDAKWA tersebut, TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Pajak Final Pasal 4 Ayat (2) dengan perincian sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2) | PPh Pasal 4 Ayat (2) | Ke t |
|----|--------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------------|----------------------|---------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |
| 2 | KRISFINA DIAZ | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |

Halaman 89 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|-------------------|---|-------------------|------|----------------|-----------------|
| 3 | FELISITAS GADDI | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |
| 4 | MOHAMAD HARIYONO | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |
| 5 | FEBRIANUS MISA | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |
| 6 | IRIANI WIHELMINA NGEFAK | - | 147.000 .000 | - | 147.000. 000 | 2,5% | 3.675 .000 | NT T |
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000 .000 | - | 280.000. 000 | 2,5% | 7.000 .000 | NT T |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000 .000 | 200.000 .000 | - | 225.000. 000 | 2,5% | 5.625 .000 | Ma ndi ri |
| | | 25.000 .000 | 1.362.0 00.000 | | 1.387.00 0.000 | | 34.67 5.000 | |

Bahwa walaupun Omset hasil penjualan perumahan Tahun 2019 sebesar Rp. 1.387.000.000,00 (satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah) dan oleh TERDAKWA telah dilakukan penyetoran Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar | Jumlah Setor (Rp.) | Keterangan |
|-------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|-----------------------|------------|
| 4111 28 | 402 | 2021739JHGO DGDVM | 5 | 15-5- 2019 | 5.000.000 | SSP |

Bahwa akibat perbuatan TERDAKWA yang tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan tentang kewajiban pajaknya telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejak Bulan Januari Tahun 2016 sampai dengan Bulan Nopember Tahun 2019 sebesar Rp.602.027.350,00 (enam ratus dua juta dua puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah) berdasarkan Laporan Hasil Penghitungan Kerugian pada Pendapatan Negara oleh Ahli Penghitung Kerugian pada Pendapatan Negara pada Kanwil DJP Nusa Tenggara Nomor : LHA-06.DI/WPJ.31/BD.0700/2020 tanggal 14 Oktober 2020 dengan perincian sebagai berikut :

Halaman 90 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Jenis Pajak | Kurang Bayar (Rp) |
|----|--|-------------------|
| 1 | PPh Pasal 4 Ayat (2) Masa Januari – Desember 2016 | 191.937.350 |
| 2 | PPN Masa Januari – Desember 2016 | 331.140.000 |
| 3 | PPh Pasal 4 Ayat (2) Masa Januari – Desember 2017 | 49.275.000 |
| 4 | PPh Pasal 4 Ayat (2) masa Januari – Desember 2018 | - |
| 5 | PPh pasal 4 Ayat (2) Masa Januari –Desember 2019 | 29.675.000 |
| 6 | Jumlah kerugian pada Pendapatan Negara | 602.027.350 |
| | Terbilang : Enam ratus dua juta dua puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah) | |

Perbuatan TERDAKWA sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 Ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP.

DAN

KEDUA :

Bahwa TERDAKWA SUWITO YONGNARDI, ST selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna (yang selanjutnya dalam dakwaan ini disebut TERDAKWA) yang mempunyai kewajiban mengisi dan menyampaikan Surat Pemberitahuan Pajak Penghasilan (PPh) Wajib Pajak (WP) badan usaha PT.Citra Jaya Wiguna dan PPhn sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) : 70.592.113.8-922.000, sejak Bulan Januari Tahun 2016 sampai dengan Bulan November Tahun 2019, atau setidaknya-tidaknya dalam Tahun 2016 sampai dengan Tahun 2019, bertempat di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Kupang, Jalan Palapa, Kelurahan Oebobo, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang, atau setidaknya-tidaknya pada suatu tempat lain dalam daerah hukum Pengadilan Negeri Kupang Klas IA, berwenang untuk memeriksa dan mengadili perkara ini, melakukan beberapa perbuatan meskipun masing-masing merupakan kejahatan atau pelanggaran ada hubungannya sehingga harus dipandang sebagai perbuatan berlanjut, dengan sengaja menyampaikan surat pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap atas nama PT.Citra Jaya Wiguna, sehingga dapat menimbulkan kerugian pendapatan negara sebesar Rp.735.581.818,00 (tujuh ratus tiga puluh lima juta lima ratus delapan puluh satu ribu delapan ratus delapan belas rupiah) atau setidaknya-tidaknya sebesar tersebut, yang dilakukan TERDAKWA dengan cara sebagai berikut :

Bahwa TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna dan selaku pemegang saham sebesar Rp.297.000.000,00 (dua ratus sembilan puluh tujuh juta rupiah)

Halaman 91 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dengan Nomor Wajib Pajak : 70.592.113.8.922.000 dan terdaftar sebagai wajib pajak pada KPP Pratama Kupang sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sejak tanggal 30 Desember 2016 dan HERMAN YONGNARDI dengan saham sebesar Rp.3.000.000,00 (tiga juta rupiah) yang didirikan berdasarkan Akta Notaris Hengki Famdale, SH, Nomor : 239 tanggal 27 Februari 2014 dengan ruang lingkup pekerjaan perusahaan adalah Real Estate dalam bentuk perumahan yang terletak di Jalan Thamrin, Kelurahan Oepoi, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY.

Bahwa untuk menjalankan usaha perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna, pada akhir Tahun 2015 TERDAKWA mengikuti kegiatan pameran perumahan untuk area Nusa Tenggara Timur dengan mengajukan brosur perumahan dan menawarkan list rumah yang dijual pada kegiatan pameran kepada konsumen dan mengajak konsumen yang berminat untuk membeli rumah yang dikerjakan oleh TERDAKWA untuk membeli rumah di perumahan MADELINA REGENCY.

Bahwa pada Tahun 2016, untuk mendukung pelaksanaan pekerjaannya, TERDAKWA mengajukan pinjaman dana di Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT sebesar Rp.3.500.000.000,00 (tiga miliar lima ratus juta rupiah) dengan menggunakan jaminan berupa Sertifikat Hak Guna Bangunan milik PT.Citra Jaya Wiguna yang sebelumnya telah dibeli oleh TERDAKWA pada Tahun 2010 dengan luas 1.800 M2.

Bahwa dari pinjaman dana sebesar Rp.3.500.000.000,00 (tiga miliar lima ratus juta rupiah) telah digunakan oleh TERDAKWA kurang lebih sebesar Rp.1.500.000.000,00 (satu miliar lima ratus juta rupiah) untuk membangun 5 (lima) unit rumah beserta pagarnya yang berlokasi di perumahan MADELINA REGENCY Jalan Thamrin, Kelurahan Oepoi, Kecamatan Oebobo, Kota Kupang, sedangkan sisanya digunakan TERDAKWA sebesar Rp.900.000.000,00 (sembilan ratus juta rupiah) untuk pembayaran uang muka pembelian aset dalam bentuk perumahan di Kelurahan Alak, Kecamatan Alak, Kota Kupang yang merupakan pengalihan (take over) sebesar Rp.4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus juta rupiah) yang dibayarkan tahap pertama kepada I GEDE PUTRADANA dan terhadap kekurangan sebesar Rp.3.900.000.000,00 (tiga miliar sembilan ratus juta rupiah) tersebut, TERDAKWA kembali mendapat pinjaman dana dari BPD NTT sebesar Rp.6.000.000.000,00 (enam miliar rupiah) yang dibayarkan pada akhir Tahun 2016 dan dari sisa dana sebesar Rp.2.100.000.000,00 (dua miliar seratus juta rupiah) telah digunakan oleh TERDAKWA untuk melakukan pembangunan perumahan MADELINA REGENCY di Kelurahan Alak dan Kelurahan Oebobo, Kota Kupang.

Halaman 92 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi kepada negara, TERDAKWA selaku PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah yang kemudian dituangkan dalam Akta Jual Beli di hadapan Notaris mengenai harga yang sudah disepakati sebelumnya agar harga yang tertuang didalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan Akta Jual Beli terhadap tanah dan Bangunan dengan TERDAKWA untuk perumahan MADELINA REGENCY Tahun 2016 sesuai Akta Jual Beli adalah sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | NILAI AJB Rp. |
|-----|---------------------------|------------------|----------|-----------|--------|---------------|
| 1 | HENDRIK JAP | 2459/MANULA I II | 89/2016 | 10-Mar-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 2 | HENDRIK JAP | 2455/MANULA I II | 90/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 3 | HENDRIK JAP | 2456/MANULA I II | 91/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 4 | HENDRIK JAP | 2457/MANULA I II | 92/2016 | 10-Mar-16 | 95 M2 | 130.000.000 |
| 5 | HENDRIK JAP | 2458/MANULA I II | 93/2016 | 10-Mar-16 | 128 M2 | 130.000.000 |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 2487/MANULA I II | 84/2016 | 10-Mar-16 | 140 M2 | 130.000.000 |
| 7 | YOHANES MAICEL MALAIKA RI | 2486/MANULA I II | 134/2016 | 07-Apr-16 | 137 M2 | 130.000.000 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 2426/MANULA I II | 135/2016 | 07-Apr-16 | 111 M2 | 130.000.000 |
| 9 | MEI IRAWATI | 2425/MANULA I II | 156/2016 | 18-Apr-16 | 123 M2 | 130.000.000 |
| 10 | NURMAN SYAH | 2421/MANULA I II | 157/2016 | 18-Apr-16 | 109 M2 | 165.000.000 |
| 11 | MARIA B. KAKI TIBO | 2496/MANULA I II | 158/2016 | 18-Apr-16 | 96 M2 | 130.000.000 |

Halaman 93 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------------|---------------------|--------------|-----------|-----------|-------------|
| 12 | FAUZIYAH LAMAYA | 2442/MANULA I II | 232/201 6 | 24-Mei-16 | 109 M2 | 165.000.000 |
| 13 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 2470/MANULA I II | 234/201 6 | 26-Mei-16 | 136 M2 | 165.000.000 |
| 14 | GEORGE MALCHIS UA MANU | 2434/MANULA I II | 249/201 6 | 06-Jun-16 | 170 M2 | 130.000.000 |
| 15 | GERALD ALBERT AMALO | 2500/MANULA I II | 250/201 6 | 06-Jun-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 16 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | 2497/MANULA I II | 261/201 6 | 15-Jun-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 17 | YUDI ARIYANT O | 2498/MANULA I II | 262/201 6 | 15-Jun-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 18 | SATRIO PRIMATA MA | 2488/MANULA I II | 278/201 6 | 21-Jun-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 19 | ABDUL M. IDRIS AMTIRAN | 2490/MANULA I II | 279/201 6 | 21-Jun-16 | 96 M2 | 130.000.000 |
| 20 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOO H | 2441/MANULA I II | 350/201 6 | 11-Ags-16 | 109 M2 | 165.000.000 |

Bahwa adapun realisasi Pemberian Kredit KPR dari BPD NTT atas transaksi penjualan rumah oleh PT CITRA JAYA WIGUNA berdasarkan AJB terhadap beberapa pembeli tersebut diatas pada kurun waktu Tahun 2016 dan yang langsung melalui pihak BPD NTT yaitu :

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/PPAT |
|----|---------------------------|------|--------------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |

Halaman 94 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------|-----------|-------------|-----------------|
| 1 | SUNYOTO | 70 (2Lt) | PERUMAHAN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 1,200,000,000 | 9-Jun-16 | 800,000,000 | HENGKY FAMDALE |
| 2 | WINNER SILABAN | 47 | PERUMAHAN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 500,000,000 | 9-Dec-16 | 400,000,000 | HENGKY FAMDALE |
| 3 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMAKA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 250,000,000 | 4-Jan-16 | 185,000,000 | HENGKY FAMDALE |
| 4 | SAYID ISHAQALATTAS | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 6-Jan-16 | 185,000,000 | HENGKY FAMDALE |
| 5 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 250,000,000 | 11-Jan-16 | 170,000,000 | HENGKY FARNDALE |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 250,000,000 | 15-Mar-16 | 200,000,000 | HENGKY FARNDALE |
| 7 | I WAYAN SUKA ANTARA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 15-Mar-16 | 180,000,000 | HENGKY FARNDALE |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 14-Apr-16 | 200,000,000 | HENGKY FAMDALE |
| 9 | YOHANES MAICEL MALAIKARI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 14-Apr-16 | 200,000,000 | HENGKY FAMDALE |

Halaman 95 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|------------------------------------|----|--|-------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 10 | NURMAN SYAH | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000,000 | 26- Apr- 16 | 280,000 ,000 | HENGKY FARNDALE |
| 11 | MARIA BERNADINA KAKI TIBO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 27- Apr- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 12 | MEI IRAWATI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 27- Apr- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 13 | FAUZIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000,000 | 25- May -16 | 280,000 ,000 | HENGKY FARNDALE |
| 14 | GEORGE MALCHIS UA MANU | 36 | F'ERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 250,000,000 | 8- Jun- 16 | 175,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000,000 | 10- Jun- 16 | 280,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 20- Jun- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 17 | YUDI ARIYANTO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 21- Jun- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 18 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 21- Jun- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 19 | SATRIO | 36 | PERUMAHAN | 250,000,000 | 23- | 200,000 | HENGKY |

Halaman 96 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|----|---|-----------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| | PRI MATAMA | | N MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0 | Jun- 16 | ,000 | FARNDAL E |
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | 36 | PERUMAHA N MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,00 0 | 23- Jun- 16 | 200,000 ,000 | HENGKY FARNDAL E |
| 21 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOO H | 45 | PERUMAHA N MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000,00 0 | 30- Aug -16 | 280,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 22 | KETUT SANTIADA | 36 | PERUMAHA N MADELINA RESIDENCE 1 ALAK | 250,000,00 0 | 18- Oct- 16 | 190,000 ,000 | HENGKY FARNDAL E |
| 23 | I WAYAN SUNARTA | 36 | PERUMAHA N MADELINA RESIDENCE 1 –ALAK | 250,000,00 0 | 28- Nov -16 | 175,000 ,000 | HENGKY FAMDALE |
| 24 | ANDI DWINA ISFANNY | 45 | PERUMAHA N MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 350,000,00 0 | 28- Nov -16 | 280,000 ,000 | HENGKY FARNDAL E |

Bahwa dari pencairan KPR pada BPD NTT sebagaimana realisasi pembayaran kredit telah ditransfer ke rekening PT.CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur sebagai berikut:

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster/ Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) |
|----|---------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |
| 1 | SUNYOTO | 70 (2Lt) | PERUMAHAN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 09- Jun- 16 | 800,000 ,000 | 00104115000112 |

Halaman 97 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--|----|--|-------------------|-----------------|----------------|
| 2 | WINNER SILABAN | 47 | PERUMAHAN MADELINA REGENCY – OEBOBO | 9- Dec- 16 | 400,000 ,000 | 00104115000160 |
| 3 | KORNELI S ALOYSIUS ILEAMA KAHA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 04- Jan- 16 | 185,000 ,000 | 00101130081947 |
| 4 | SAYID ISHAQALA TTAS | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 06- Jan- 16 | 185,000 ,000 | 00101130081947 |
| 5 | SEBBASA R DIKAISUN SINAMBE LA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 11- Jan- 16 | 170,000 ,000 | 00101130081947 |
| 6 | HILDA ISMIYANTI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 15- Mar- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 7 | I WAYAN SUKA ANTARA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 15- Mar- 16 | 180,000 ,000 | 00104115000160 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 14- Apr- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 9 | YOHANES MAICEL MALAIKA RI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 14- Apr- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 10 | NURMAN SYAH | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 | 26- Apr- 16 | 280,000 ,000 | 00104115000160 |

Halaman 98 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------|----|--|-------------------|-----------------|----------------|
| | | | - ALAK | | | |
| 11 | MARIA BERNADI NA KAKI TIBO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 27- Apr- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 12 | MEI IRAWATI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 27- Apr- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 13 | FAUZIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 25- May- 16 | 280,000 ,000 | 00104115000160 |
| 14 | GEORGE MALCHIS UA MANU | 36 | F'ERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 08- Jun- 16 | 175,000 ,000 | 00104115000160 |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 10- Jun- 16 | 280,000 ,000 | 00104115000160 |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 20- Jun- 16 | 200,000 ,000 | 00104115000160 |
| 17 | YUDI ARIYANT O | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 21- Jun- 16 | 200,000 ,000 | 00101130081947 |
| 18 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK | 21- Jun- 16 | 200,000 ,000 | 00101130081947 |
| 19 | SATRIO PRI | 36 | PERUMAHAN MADELINA | 23- Jun- | 200,000 ,000 | 00101130081947 |

Halaman 99 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|----|--|-------------------|-----------------|----------------|
| | MATAMA | | RESIDENCE 1 – ALAK | 16 | | |
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 23- Jun- 16 | 200,000 ,000 | 00101130081947 |
| 21 | ANTHONY ARIENNY LAPUDOO H | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 30- Aug- 16 | 280,000 ,000 | 00104115000160 |
| 22 | KETUT SANTIADA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 ALAK | 18- Oct- 16 | 190,000 ,000 | 00104115000160 |
| 23 | I WAYAN SUNARTA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 –ALAK | 28- Nov- 16 | 175,000 ,000 | 00104115000160 |
| 24 | ANDI DWINA ISFANNY | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 28- Nov- 16 | 280,000 ,000 | 00104115000160 |

Bahwa selain itu TERDAKWA juga mendapatkan pembayaran dari BANK BTN Kantor Cabang Kupang sesuai dengan Perjanjian kredit Nomor : 0002220161202000001 tanggal 09 Desember 2016 atas nama AULIA RACHMAH dengan realisasi kredit KPR atas transaksi penjualan rumah oleh PT CITRA JAYA WIGUNA pada kurun waktu Tahun 2016 sebagai berikut :

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/ PPAT | K |
|----|-------------------------------|------|-----------------------------------|----------------------|------------------------|-------------|-----------------------|---|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | AULIA RACHMAH | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENC | 250,00 0,000 | 09/ 12/ 20 16 | 175,000,000 | Hengki Famdale | |

Halaman 100 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|--|--|--|-----------|--|--|--|--|
| | | | E BLOK D | | | | |
| | | | 10 – ALAK | | | | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2016 adalah sebesar Rp.8.355.645.000,00 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|---------------------------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|---------------|
| 1 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHAKA | - | 185,000,000 | - | 185,000,000 | 4/1/2016 |
| 2 | SAYID ISHAQ ALATTAS, SE | 15,000,000 | 185,000,000 | - | 200,000,000 | 6/1/2016 |
| 3 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA | - | 170,000,000 | - | 170,000,000 | 11/1/2016 |
| 4 | HENDRIK RIYADI JAP (pembelian 5 unit) | - | - | 799,245,000 | 799,245,000 | 10/3/2016 |
| 5 | HILDA ISMIYANTI | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 15/03/16 |
| 6 | I WAYAN SUKA ANTARA | - | 180,000,000 | - | 180,000,000 | 15/03/16 |
| 7 | YOHANIS MAICEL | - | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 14/04/16 |

Halaman 101 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------|-------------|-----------------|---|-------------------|-----------|
| | MALAIKARI | | 000 | | ,000 | |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | - | 200,000, 000 | - | 200,000 ,000 | 14/04/16 |
| 9 | NURMANS YAH | 70,000,000 | 280,000, 000 | - | 350,000 ,000 | 26/04/16 |
| 10 | MEI IRAWATI | 50,000,000 | 200,000, 000 | - | 250,000 ,000 | 27/04/16 |
| 11 | MARIA BERNADIN A KAKI TIBO | - | 200,000, 000 | - | 200,000 ,000 | 27/04/16 |
| 12 | FAUZIYAH LAMAYA | 30,000,000 | 280,000, 000 | - | 310,000 ,000 | 25/05/16 |
| 13 | GEORGE MALCHISU A MANU | 75,000,000 | 175,000, 000 | - | 250,000 ,000 | 8/6/2016 |
| 14 | SUNYOTO | 400,000,000 | 800,000, 000 | - | 1,200,0 00,000 | 9/6/2016 |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 70,000,000 | 280,000, 000 | - | 350,000 ,000 | 10/6/2016 |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | - | 200,000, 000 | - | 200,000 ,000 | 20/06/16 |
| 17 | WAWAN MAHAKAM PUTRA | - | 200,000, 000 | - | 200,000 ,000 | 21/06/16 |
| 18 | YUDI ARIYANTO | 50,000,000 | 200,000, 000 | - | 250,000 ,000 | 21/06/16 |
| 19 | SATRIO PRIMATAM | 25,000,000 | 200,000, | - | 225,000 | 23/06/16 |

Halaman 102 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | A | | 000 | | ,000 | |
|----|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------|
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | - | 200,000, 000 | - | 200,000 ,000 | 23/06/16 |
| 21 | ANTHONET Y ARIENNY LAPUDOO H | - | 280,000, 000 | - | 280,000 ,000 | 30/08/16 |
| 22 | KETUT SANTIADA | 41.400.000 | 190,000, 000 | - | 225,000 ,000 | 18/10/16 |
| 23 | ANDI DWINA ISFANNY | 70,000,000 | 280,000, 000 | - | 350,000 ,000 | 28/11/16 |
| 24 | I WAYAN SUNARTA | 75,000,000 | 175,000, 000 | - | 250,000 ,000 | 28/11/16 |
| 25 | WINNER SILABAN | 100,000,000 | 400,000, 000 | - | 500,000 ,000 | 9/12/2016 |
| 26 | AULIA RACHMAH | - | 175,000, 000 | - | 175,000 ,000 | 13/12/16 |
| 27 | ELYANI LEO | - | - | 450,00 0,000 | 450,000 ,000 | 25/12/16 |
| | JUMLAH | 1.071.400.0 00 | 6.035.00 0.000 | 1.249. 245.00 0 | | |

Bahwa walaupun sudah dilakukan Akta Jual Beli (AJB) antara TERDAKWA dengan pembeli sebagaimana tersebut, TERDAKWA tidak melakukan pemungutan PPn dan tidak melakukan penyeteroran PPn ke Negara.

Bahwa terhadap kewajiban pemungutan PPn yang tidak dilakukan oleh terdakwa, maka pihak Kantor Pajak Pratama Kupang kemudian mengeluarkan surat teguran melalui system Informasi DJP kepada TERDAKWA untuk segera menyampaikan

Halaman 103 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) dan menyampaikan nota dinas Penerbitan surat teguran melalui system Informasi DJP untuk menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan rincian sebagai berikut :

| No | Masa/Tahun Pajak | Jenis Pajak | Tanggal Perekaman |
|----|------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 03/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 2 | 04/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 3 | 05/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 4 | 06/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 5 | 07/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 6 | 08/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 7 | 09/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 8 | 10/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 9 | 11/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 10 | 12/2016 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |

Bahwa berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 68/PMK.03/2010 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 197/PMK.03/2013 tanggal 20 Desember 2013 yaitu Pengusaha yang wajib melaporkan usahanya untuk dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak, apabila sampai dengan suatu Bulan dalam Tahun buku jumlah peredaran bruto dan/atau penerimaan brutonya melebihi melebihi Rp. 4.800.000.000,- (empat milyar delapan ratus juta rupiah).

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2016 sampai dengan Bulan Desember Tahun 2016, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINA REGENCY sebesar Rp.8.355.645.000,00 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan yang sudah dilaksanakan oleh TERDAKWA tersebut, TERDAKWA telah menyampaikan Surat Pemberitahuan mengenai masa pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2016 secara tidak benar mengenai penghasilan yang diperolehnya dalam Tahun 2016, yang seharusnya TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000 sudah seharusnya menyampaikan Surat Pemberitahuan mengenai penghasilannya secara benar dan melaporkan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) senilai Rp.368.872.000,00 (tiga ratus enam puluh delapan juta delapan ratus tujuh puluh dua ribu rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

Halaman 104 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2) | PPh Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|-----------------------------|--|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|------|
| 1 | KORNELIS ALOYSIUS ILEMA | - | 185.000.000 | -- | 185.000.000 | 5,0% | 9.250.000. | NTT |
| 2 | SAYID ISHAQ ALLATA S,SE | 150.000.000 | 185.000.000 | -- | 185.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 3 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA | - | 170.000.000 | -- | 170.000.000 | 5,0% | 8.500.000 | NTT |
| 4 | HENDRIKK RIYADI JAP | - | --- | 799.245.000 | 799.245.000 | 5,0% | 39.962.250 | Cash |
| 5 | HILDA ISMIYANTI | - | 200.000.000 | --- | 200.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |
| 6 | I WAYAN SUKANTARA | - | 180.000.000 | --- | 180.000.000 | 5,0% | 9.000.000 | NTT |
| 7 | YOHANIS MAICEL MALAIKARI | - | 200.000.000 | --- | 200.000.000 | 5,0% | 10.000.000 | NTT |

Halaman 105 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|--|-----------------|-----------------|-----|-----------------------|------|----------------|-----|
| 8 | BAMBA NG SUTION O | - | 200.000. 000 | --- | 200.00 0.000 | 5,0% | 10.00 0.000 | NTT |
| 9 | NURMA NSYAH | 70.000.0 00 | 280.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 5,0% | 17.50 0.000 | NTT |
| 10 | MEI IRAWAT I | 50.000.0 00 | 200.000. 000 | -- | 250.00 0.000 | 5,0% | 12.50 0.000 | NTT |
| 11 | MARIA BERNA DINA KAKI TIBO | - | 200.000. 000 | -- | 200.00 0.000 | 5,0% | 10.00 0.000 | NTT |
| 12 | FAUZIA H LAMAY A | 30.000.0 00 | 280.000. 000 | --- | 310.00 0.000 | 5,0% | 15.00 0.000 | NTT |
| 13 | GEORG E MALCHI SUA MANU | 75.000.0 00 | 175.000. 000 | --- | 250.00 0.000 | 5,0% | 12.50 0.000 | NTT |
| 14 | SUNYO TO | 400.000. 000 | 800.000. 000 | --- | 1.200. 000.00 0 | 5,0% | 60.00 0.000 | NTT |
| 15 | NENEN G FITRIYA H LAMAY A | 70.000.0 00 | 280.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 5,0% | 17.50 0.000 | NTT |
| 16 | GERAL D ALBERT AMALO | --- | 200.000. 000 | --- | 200.00 0.000 | 5,0% | 10.00 0.000 | NTT |
| 17 | WAWAN | --- | 200.000. | --- | 200.00 | 5,0% | 10.00 | NTT |

Halaman 106 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---|-----------------|-----------------|-----|-----------------|------|----------------|-----|
| | MAHAK AM PUTRA | | 000 | | 0.000 | | 0.000 | |
| 18 | YUDI ARIANT O | 50.000.0 00 | 200.000. 000 | --- | 250.00 0.000 | 5,0% | 12.50 0.000 | NTT |
| 19 | SATRIO PRIMAT AMA | 25.000.0 00 | 200.000. 000 | --- | 225.00 0.000 | 5,0% | 11.25 0.000 | NTT |
| 20 | ABDUL MUNAR DI IDRIS AMTIRA N | -- | 200.000. 000 | --- | 200.00 0.000 | 5,0% | 10.00 0.000 | NTT |
| 21 | ANTHO NETY ARIENY LAPUD OOH | -- | 280.000. 000 | --- | 280.00 0.000 | 5,0% | 14.00 0.000 | NTT |
| 22 | KETUT SANTIA DA | 41.400.0 00 | 190.000. 000 | --- | 231.00 0.000 | 2,5% | 5.785. 000 | NTT |
| 23 | ANDI DWINA ISFANN Y | 70.000.0 00 | 280.000. 000 | --- | 350.00 0.000 | 2,5% | 8.750. 000 | NTT |
| 24 | I WAYAN SUNAR TA | 75.000.0 00 | 175.000. 000 | --- | 250.00 0.000 | 2,5% | 6.250. 000 | NTT |
| 25 | WINNE R SILABA N | 100.000. 000 | 400.000. 000 | --- | 500.00 0.000 | 2,5% | 12.50 0.000 | NTT |
| 26 | AULIA RACHM AN | --- | 175.000. 000 | --- | 175.00 0.000 | 2,5% | 4.375. 000 | NTT |

Halaman 107 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------|---------------------|------|
| 27 | ELYANI LEO | --- | -- | 450.000. 000 | 450.00 0.000 | 2,5% | 11.25 0.000 | BTN |
| | | 1.071.40 0.000 | 6.035.00 0.000 | 1.249.24 5.000 | 8.355. 645.00 0 | | 368.8 72.00 0 | Cash |

Bahwa selain itu TERDAKWA juga tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Pemungutan PPn 10% secara tidak lengkap senilai Rp. 331.140.000,00 (tiga ratus tiga puluh satu juta seratus empat puluh ribu rupiah) yang wajib di pungut oleh TERDAKWA dari para pembeli property Tahun 2016 sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pem bayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPn | PPn | Ket |
|----|------------------------------|--|---------------|-------------------|-------------|-----------|------------|-----|
| 1 | GERALD ALBERT AMALO | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0 % | 20.000.000 | NTT |
| 2 | WAWAN MAHAKA M PUTRA | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0 % | 20.000.000 | NTT |
| 3 | YUDI ARIYANT O | 50.000.000 | 200,000,000 | - | 250,000,000 | 10,0 % | 25.000.000 | NTT |
| 4 | SATRIO PRIMATA MA | 25.000.000 | 200,000,000 | - | 225,000,000 | 10,0 % | 22.500.000 | NTT |
| 5 | ABDUL MUNARD I IDRIS AMTIRAN | -- | 200,000,000 | - | 200,000,000 | 10,0 % | 20.000.000 | NTT |
| 6 | ANTHON ETY ARIENNY | -- | 280,000,000 | - | 280,000,000 | 10,0 % | 28.000.000 | NTT |

Halaman 108 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|--------------------------|-------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------|-----------------|------|
| | LAPUDO OH | | | | | | | |
| 7 | KETUT SANTIAD A | 41.400.000 | 190,000, 000 | - | 231,40 0,000 | 10,0 % | 23.140. 000 | NTT |
| 8 | ANDI DWINA ISFANNY | 70.000.000 | 280,000, 000 | - | 350,00 0,000 | 10,0 % | 35.000. 000 | NTT |
| 9 | I WAYAN SUNART A | 75.000.000 | 175,000, 000 | - | 250,00 0,000 | 10,0 % | 25.000. 000 | NTT |
| 10 | WINNER SILABAN | 100.000.000 | 400,000, 000 | - | 500,00 0,000 | 10,0 % | 50.000. 000 | NTT |
| 11 | AULIA RACHMA H | --- | 175,000, 000 | - | 175,00 0,000 | 10,0 % | 17.500. 000 | BTN |
| 12 | ELYANI LEO | --- | - | 450.0 00.00 0 | 450,00 0,000 | 10,0 % | 45.000. 000 | Cash |
| | Jumlah | 361.400.000 | 2.500.00 0.000 | | 3.311. 400.00 0 | | 331.140 .000 | |

Bahwa walaupun Omset hasil penjualan perumahan Tahun 2016 sebesar Rp. 8.355.645.000,00 (delapan miliar tiga ratus lima puluh lima juta enam ratus empat puluh lima ribu rupiah) tidak disampaikan oleh TERDAKWA di Tahun 2016 akan tetapi baru disampaikan oleh TERDAKWA pada Tahun 2020 dan disetorkan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar/PBK | Jumlah Setor (Rp.) | Keterangan |
|-------------|---------------|---|---------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 4111 28 | 402 | PBK- 00525/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00526/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |

Halaman 109 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|------------|-----|--|------------|----------------|---------------|--------------------|
| 4111 28 | 402 | PBK- 00534/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00535/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mei- 16 | 31/03/202 0 | 8.250. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00536/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mei- 16 | 31/03/202 0 | 8.250. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00537/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00538/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00539/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00540/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00541/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Sep- 16 | 31/03/202 0 | 8.250. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00542/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Nov- 16 | 31/03/202 0 | 2.000. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00544/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00554/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00555/III/ WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 | 402 | PBK- | Apr- | 31/03/202 | | Pemindahbuk |

Halaman 110 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|------------|-----|---|------------|----------------|-----------------|--------------------|
| 28 | | 00556/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | 16 | 0 | 6.500. 000 | uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00557/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr- 16 | 31/03/202 0 | 8.250. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00558/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Apr- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00524/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00519/III/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Mar- 16 | 31/03/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00564/IV/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 08/04/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | PBK- 00563/IV/WPJ.31/ KP.0403/2020 | Jun- 16 | 08/04/202 0 | 6.500. 000 | Pemindahbuk uan |
| 4111 28 | 402 | 106E25EEAD4DV PF2 | Jan- 00 | 16/11/201 6 | 2,000, 000 | Pemindahbuk uan |
| Jumlah | | | | | 139.00 0.000 | |

Bahwa terhadap Surat Pemberitahuan yang disampaikan oleh TERDAKWA secara tidak benar dan tidak lengkap, dari pengungkapan ketidakbenaran dan atau tidak lengkap terhadap Surat Pemberitahuan masa pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) tersebut diketahui terdapat selisih sebesar Rp.94.837.250,00 (sembilan puluh empat juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah).

Bahwa dari pengungkapan ketidakbenaran Surat Pemberitahuan masa Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) yang dilakukan oleh TERDAKWA pada Tahun 2016, maka pada Tahun 2020 TERDAKWA telah menyetorkan ke Kas Negara sebesar Rp.94.837.250,00 (sembilan puluh empat juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah) dengan perincian sebagai berikut:

Halaman 111 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|-----------|-------------|----------------------|---------------|------------------|------------|
| 411128 | 500 | 3585980F0QFDV AU7 | 01-12 2016 | 27/02/2020 | 94.837.250 |

sehingga masih terdapat kewajiban TERDAKWA untuk menyampaikan Surat Pemberitahuan selaku Wajib Pajak sebesar $2/5 \times \text{Rp.}94.837.250,00$ (sembilan puluh empat juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah) = Rp.37.934.900,00 (tiga puluh tujuh juta sembilan ratus tiga puluh empat ribu sembilan ratus rupiah).

TAHUN 2017

Bahwa pada Tahun 2017, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RECIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2016 dengan membangun beberapa unit rumah dan menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RESIDENCE Tahun 2017 sesuai Akta Jual Beli adalah sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

EMMANUEL MALI, SH

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Nilai dalam AJB |
|----|----------------------------|--|-----------------------|----------|----------------|--------------------|
| 1 | VIDYA TRISNAWATI | Oebufu, Oebobo, Kota Kupang, NTT | 2017 | 180/2017 | 20-04- 2017 | 200,000,000 |
| 2 | LILLO DEBORA LOASANA | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 306/2017 | 22-06- 2017 | 160,000,000 |

Halaman 112 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|--------------------------------|--|------|--|----------------|-------------|
| | RATU ELO | | | | | |
| 3 | RIA MARY BERNADET | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 364/2017 | 02-08- 2017 | 160,000,000 |
| 4 | YOHANIS MAICEL MALAIKARI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 491/2017 | 19-10- 2017 | 160,000,000 |
| 5 | YUDITH IVONY SANTOSO | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | Sudah akad kredit tp AJB belum dibuat | ----- ----- | --- |
| 9 | YERMI NONI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 523/2017 | 10-11- 2017 | 180,000,000 |

Bahwa sebagai tindaklanjut terhadap Akta Jual Beli antara TERDAKWA dengan pembeli, kemudian ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit antara pihak pembeli Property MADELINA RESIDENCE dengan pihak BPD NTT dengan perincian :
BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No. | Nama Nasabah/Peneri ma KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT |
|-----|----------------------------------|--|----------------------------------|------------|---------------------------------|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | AGUSTINUS TRI PUTRA DENA | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0292/K PR- DEV/II/ 2017 | 24/02/2017 | BENY R. PELLU |
| 2 | WELLY ANDRIAS MINUK | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 322/K PR- DEV/V /2017 | 02/05/2017 | BENY R. PELLU |
| 3 | ANDY ARNALDO POKO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0430/K PR- DEV/X /2017 | 09/10/2017 | BENY R. PELLU |
| 4 | FEBRINA | PERUMAHAN | 0483/ | 04/12/2017 | BENY R. |

Halaman 113 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|----|--------------------------|--|---------------------------------------|------------|-------------------|
| | CINDY CHRISTIN | MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | KPR/D EV/XII/ 2017 | | PELLU |
| 5 | DIONISIUS RUMUNG LELA | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 0484/ KPR/D EV/XII/ 2017 | 04/12/2017 | BENY R. PELLU |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOSO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 001/K PR- KCO/V I/2017 | 20/06/2017 | JHON N.C. SINE |
| 7 | YERMI NONI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 002/K PR- KCO/V III/201 7 | 09/08/2017 | JHON N.C. SINE |
| 8 | MARTINUS GINTING | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 004/K PR- KCO/I X/2017 | 11/09/2017 | JHON N.C. SINE |
| 9 | MARTINUS GINTING | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 003/K PR- KCO/I X/2017 | 11/09/2017 | JHON N.C. SINE |
| 10 | SRI RAHAYU | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 007/02 9/KPR- KCO/X I/2017 | 27/11/2017 | JHON N.C. SINE |

Bahwa selain dilakukan perjanjian kredit perumahan pada BPD NTT, pembeli perumahan pada MADELINA RESIDENCE juga melakukan perjanjian kredit dengan Bank Rakyat Indonesia (BRI) cabang Kupang dengan perincian sebagai berikut:

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI)

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BRI | Ke t. |
|----|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------|---------------------------------|----------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |

Halaman 114 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|--------------------------------------|--|----|----------------|---------------------------|--|
| 1 | VERONIKA WIELMINA O. SILE, SH. | Kelurahan Manulai II (Perumahan Madelina Residence Blok F/12) | 91 | 28-02- 2017 | KUSDINAR WIRAPUTR A | |
|---|--------------------------------------|--|----|----------------|---------------------------|--|

Bahwa adapun realisasi Pemberian Kredit KPR dari BPD NTT atas transaksi penjualan rumah oleh PT.CITRA JAYA WIGUNA pada kurun waktu Januari 2017 adalah sebagai berikut :

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster/ Lokasi Peruma han | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/P PAT |
|----|---------------------------------|------|--|-------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |
| 1 | AGUSTINUS TRI PUTRA DENA | 45 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE 1 – ALAK | 350,00 0,000 | 24- Feb- 17 | 260,000 ,000 | HENGKY FAMDAL E |
| 2 | WELLY ANDRIAS MINUK | 45 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE 1 – ALAK | 350,00 0,000 | 16- May- 17 | 275,000 ,000 | HENGKY FAMDAL E |
| 3 | ANDY ARNALDO POKO | 36 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE 1 – ALAK | 250,00 0,000 | 23- Oct- 17 | 175,000 ,000 | HENGKY FARNDAL LE |
| 4 | FEBRINA CINDY CHRISTIN | 45 | PERUM AHAN MADELI NA | 350,00 0,000 | 15- Dec- 17 | 250,000 ,000 | HENGKY FARNDAL LE |

Halaman 115 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|---|-----------------------|----|--|-------------|-----------|-------------|-----------------|
| | | | RESIDENCE 1 – ALAK | | | | |
| 5 | DIONISIUS RUMUNG LELA | 36 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1 – ALAK | 250,000,000 | 19-Dec-17 | 125,000,000 | HENGKY FAMDAL E |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOSO | 45 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1-ALAK | 350,000,000 | 20-Jun-17 | 280,000,000 | EMANUEL MALI |
| 7 | YERMI NONI | 45 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1-ALAK | 350,000,000 | 9-Aug-17 | 280,000,000 | EMANUEL MALI |
| 8 | MARTINUS GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1-ALAK | 425,000,000 | 11-Sep-17 | 350,000,000 | EMANUEL MALI |
| 9 | MARTINUS GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1-ALAK | 425,000,000 | 11-Sep-17 | 350,000,000 | EMANUEL MALI |

Halaman 116 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|------------|----|---|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 10 | SRI RAHAYU | 36 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE 1- ALAK | 250,00 0,000 | 27- Nov- 17 | 200,000 ,000 | Belum ada AJB dan PPJB |
| | Jumlah | | | 3.350. 000.00 0 | | 2.545.0 00.000 | |

Bahwa dari pencairan KPR pada BRI Cabang Kupang telah ditransfer ke rekening PT.CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur dengan nomor rekening sebagai berikut:

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI)

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Luas Bangunan/ Tanah | Kluster/ Lokasi Perumahan | Realisasi Pencairan KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank BRI) | Ket. |
|----|---------------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | VERONIKA WIHELMINA O. SILE, SH. | 36/118 | PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE | 03- 03- 2017 | 200,000 ,000 | 003901002 888308 | |
| | Jumlah | | | | 200.000 .000 | | |

Bahwa dari pencairan KPR pada BPD NTT dan telah ditransfer ke rekening PT CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA selaku direktur dengan nomor rekening sebagai berikut:

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) |
|----|-------------------------------|------|--------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | |

Halaman 117 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|------------------------------------|----|--|-------------------|-------------|----------------|
| 1 | AGUSTI NUS TRI PUTRA DENA | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 24- Feb- 17 | 260,000,000 | 00104115000160 |
| 2 | WELLY ANDRIA S MINUK | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 16- May- 17 | 275,000,000 | 00104115000160 |
| 3 | ANDY ARNALD O POKO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 23- Oct- 17 | 175,000,000 | 00104115000160 |
| 4 | FEBRINA CINDY CHRISTIN | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 15- Dec- 17 | 250,000,000 | 00104115000160 |
| 5 | DIONISI US RUMUNG LELA | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 19- Dec- 17 | 125,000,000 | 00104115000160 |
| 6 | YUDITH IVONY SANTOS O | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20- Jun- 17 | 280,000,000 | 02904117000011 |
| 7 | YERMI NONI | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 9- Aug- 17 | 280,000,000 | 02904117000011 |
| 8 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 11- Sep- 17 | 350,000,000 | 02904117000011 |
| 9 | MARTIN US GINTING | 54 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 11- Sep- 17 | 350,000,000 | 02904117000011 |

Halaman 118 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----------------------|------------|----|--------------------------------------|-----------|---------------|----------------|
| 10 | SRI RAHAYU | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 27-Nov-17 | 200,000,000 | 02904117000011 |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | | 2.545.000.000 | |

Bahwa selain melakukan perjanjian kredit KPR pada BPD NTT dan BRI Cabang Kupang, para pembeli perumahan MADELINA RESIDENCE milik PT. Citra Jaya Wiguna dengan TERDAKWA selaku direktornya, ada dilakukan perjanjian kredit KPR dengan Bank BTN Cabang Kupang dengan perincian sebagai berikut :

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No. | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BTN KC Kupang | Ket. |
|-----|-------------------------------|---|------------------------|------------|-------------------------------------|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | VIDYA TRISNA WATI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – OEBOBO | 00022 20170 41100 0001 | 20/04/2017 | B BRATAWAN BUDI ANGGARA | |
| 2 | LILO DEBORA LOASAN A RATU ELO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK | 00022 20170 51600 0002 | 22/06/2017 | B BRATAWAN BUDI ANGGARA | |
| 3 | RIA MARY BERNAD ET | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK | 00022 20170 52400 0002 | 02/08/2017 | ERWAN SAGUNG DHARMADI | |

Dengan realisasi perjanjian Kredit dari KPR Bank BTN Cabang Kupang sebagai berikut :

| No | Nama Nasabah/ | Tipe | Kluster/Lokasi | Harga Rumah | Realisasi KPR | | Nama Notaris/ | Ket. |
|----|---------------|------|----------------|-------------|---------------|-------|---------------|------|
| | | | | | Tgl | Nilai | | |

Halaman 119 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | Penerima KPR | | Perumahan | (Rp.) | | (Rp.) | PPAT | |
|---|------------------------------|----|--|-------------|------------|-------------|---------------|-------|
| 1 | VIDYA TRISNA WATI | 47 | PERUMAHAN MADELIN A RESIDENCE BLOK W 03 – OEBOBO | 640,000,000 | 20/04/2017 | 450,000,000 | Emmanuel Mali | |
| 2 | LILO DEBORA LOASANA RATU ELO | 36 | PERUMAHAN MADELIN A RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK | 250,000,000 | 22/06/2017 | 175,000,000 | Emmanuel Mali | Lunas |
| 3 | RIA MARY BERNADET | 36 | PERUMAHAN MADELIN A RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK | 250,000,000 | 02/08/2017 | 175,000,000 | Emmanuel Mali | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2017 adalah sebesar Rp. 3.837.000.000,00 (tiga miliar delapan ratus tiga puluh tujuh juta rupiah) dengan rincian sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Jumlah Pembayaran Tunai | Tanggal Bayar |
|----|--------------|---|---------------|-------------------------|---------------|
| . | | | | | |

Halaman 120 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|------------|-----------------|---|-----------------|------------|
| 1 | AGUSTINU S T. PUTRA DENA | 90.000.000 | 260.000. 000 | - | 350.000.0 00 | 24/02/2017 |
| 2 | VERONIKA W.O. SILE, SH | 57.000.000 | 200.000. 000 | - | 257.000.0 00 | 06/02/2017 |
| 3 | VIDYA TRISNAWA TI | - | 450.000. 000 | - | 450.000.0 00 | 26/04/2017 |
| 4 | WELLY ANDRIAS MINUK | 75.000.000 | 275.000. 000 | - | 350.000.0 00 | 16/05/2017 |
| 5 | YUDITH IVONY SANTOSO | 70.000.000 | 280.000. 000 | - | 350.000.0 00 | 20/06/2017 |
| 6 | LILO DEBORA LOASANA RATU ELO | - | 175.000. 000 | - | 175.000.0 00 | 22/06/2017 |
| 7 | RIA MARY BERNADET | - | 175.000. 000 | - | 175.000.0 00 | 04/08/2017 |
| 8 | YERMI NONI | - | 280.000. 000 | - | 280.000.0 00 | 09/08/2017 |
| 9 | MARTINUS GINTING | - | 350.000. 000 | - | 350.000.0 00 | 11/09/2017 |
| 10 | MARTINUS GINTING | - | 350.000. 000 | - | 350.000.0 00 | 11/09/2017 |
| 11 | ANDY ARNALDO POKO | - | 175.000. 000 | - | 175.000.0 00 | 23/10/2017 |
| 12 | SRI RAHAYU | - | 200.000. 000 | - | 200.000.0 00 | 27/11/2017 |

Halaman 121 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|-------------|-------------------|---|-------------------|------------|
| 13 | DIONISIUS RUMUNG LELA | - | 125.000. 000 | - | 125.000.0 00 | 19/12/2017 |
| 14 | FEBRINA CINDY CHRISTIN | - | 250.000. 000 | - | 250.000.0 00 | 15/12/2017 |
| | JUMLAH TAHUN 2017 | 292.000.000 | 3.545.00 0.000 | - | 3.837.000. 000 | |

Bahwa adapun Surat Pemberitahuan masa pajak final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2017 tidak disampaikan secara benar dan lengkap oleh TERDAKWA sebesar Rp. 95.925.000,00 (sembilan puluh lima juta sembilan ratus dua puluh lima ribu rupiah) atas kegiatan penjualan property berupa rumah dan tanah pada perumahan MADELINA RESIDENCE sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan kelebihan tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPH pasal 4 Ayat (2) | PPH Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|------------------------|--|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-----|
| 1 | Agustinus T Putra Dena | 90.000.000 | 260.000.000 | --- | 350.000.000 | 2,5% | 8.750.000 | |
| 2 | Veronika W.O.Sile, SH | 57.000.000 | 200.000.000 | --- | 257.000.000 | 2,5% | 6.425.000 | |
| 3 | Vidya Trisnawati | --- | 450.000.000 | --- | 450.000.000 | 2,5% | 11.250.000 | |
| 4 | Welly Adrianus Manuk | 75.000.000 | 275.000.000 | --- | 350.000.000 | 2,5% | 8.750.000 | |
| 5 | Yudith Ivoni | 70.000.000 | 280.000.000 | --- | 350.000.000 | 2,5% | 8.750.000 | |

Halaman 122 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|-----------------|-------------------|-----|-------------------|------|----------------|--|
| | Santoso | | | | | | | |
| 6 | Lilo Debora Loasana Ratu Elo | --- | 175.000. 000 | --- | 175.000 .000 | 2,5% | 4.375.000 | |
| 7 | Ria Mary Bernade th | --- | 175.000. 000 | --- | 175.000 .000 | 2,5% | 4.375.000 | |
| 8 | Yermi Noni | --- | 280.000. 000 | --- | 280.000 .000 | 2,5% | 7.000.000 | |
| 9 | Martinus Ginting | --- | 350.000. 000 | --- | 350.000 .000 | 2,5% | 8.750.000 | |
| 10 | Martinus Ginting | --- | 350.000. 000 | --- | 350.000 .000 | 2,5% | 8.750.000 | |
| 11 | Andy Arnoldo Poko | --- | 175.000. 000 | --- | 175.000 .000 | 2,5% | 4.375.000 | |
| 12 | Sri Rahayu | -- | 200.000. 000 | --- | 200.000 .000 | 2,5% | 5.000.000 | |
| 13 | Dionisiu s Rumung Lela | --- | 125.000. 000 | --- | 125.000 .000 | 2,5% | 3.125.000 | |
| 14 | Febrina Cindy Christin | --- | 250.000. 000 | --- | 250.000 .000 | 2,5% | 6.250.000 | |
| | Jumlah | 292.000 .000 | 3.545.00 0.000 | | 3.837.0 00.000 | | 95.925.00 0 | |

Bahwa oleh karena TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Final Pasal 4 Ayat (2) yang tidak lengkap dan tidak benar, maka KPP Pratama Kupang kemudian mengeluarkan surat teguran melalui system Informasi DJP untuk menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2) dan menyampaikan nota dinas Penerbitan Surat Teguran nomor ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 tanggal 17 Juli 2019 dan ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 tanggal 26 Juli 2019 dengan rincian sebagai berikut :

Halaman 123 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Masa/Tahun Pajak | Jenis Pajak | Tanggal Perekaman |
|----|------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 01/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 2 | 02/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 3 | 03/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 4 | 04/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 5 | 05/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 6 | 06/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 7 | 07/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 8 | 08/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 9 | 09/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 10 | 10/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 11 | 11/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 12 | 12/2017 | Masa PPh Pasal 4 ayat (2) | 26 Juli 2019 |
| 13 | 01/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 14 | 02/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 15 | 03/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 16 | 04/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 17 | 05/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 18 | 06/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 19 | 07/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 20 | 08/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 21 | 09/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 22 | 10/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 23 | 11/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |
| 24 | 12/2017 | Masa PPN | 17 Juli 2019 |

Bahwa TERDAKWA selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna tidak memungut PPn dari para pembeli rumah dan tanah milik TERDAKWA pada perumahan MADELINA RESIDENCE sebesar Rp.383.700.000,00 (tiga ratus delapan puluh tiga juta tujuh ratus ribu rupiah) yang seharusnya dipungut oleh TERDAKWA dan melaporkan serta menyetorkannya ke Kas Negara dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pemba yaran Uang Muka dan Kelebihan | Realisa si KPR | Pemba yaran Tunai | Jumlah | Tarif PP N | PPN | K et |
|----|--------------|--|-------------------|-------------------------|--------|------------------|-----|---------|
| | | | | | | | | |

Halaman 124 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | an tanah | | | | | | |
|----|------------------------------------|----------------|-----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-------------|
| 1 | Agustinus T Putra Dena | 90.000. 000 | 260.000 .000 | --- | 350.000 .000 | 10% | 35.000 .000 | N T T |
| 2 | Veronika W.O.Sile, SH | 57.000. 000 | 200.000 .000 | --- | 257.000 .000 | 10% | 25.700 .000 | B R |
| 3 | Vidya Trisnawati | --- | 450.000 .000 | --- | 450.000 .000 | 10% | 45.000 .000 | B T N |
| 4 | Welly Adrianus Manuk | 75.000. 000 | 275.000 .000 | --- | 350.000 .000 | 10% | 35.000 .000 | N T T |
| 5 | Yudith Ivoni Santoso | 70.000. 000 | 280.000 .000 | --- | 350.000 .000 | 10% | 35.000 .000 | N T T |
| 6 | Lilo Debora Loasana Ratu Elo | --- | 175.000 .000 | --- | 175.000 .000 | 10% | 17.500 .000 | B T N |
| 7 | Ria Mary Bernadeth | --- | 175.000 .000 | --- | 175.000 .000 | 10% | 17.500 .000 | B T N |
| 8 | Yermi Noni | --- | 280.000 .000 | --- | 280.000 .000 | 10% | 28.000 .000 | N T T |
| 9 | Martinus Ginting | --- | 350.000 .000 | --- | 350.000 .000 | 10% | 35.000 .000 | N T T |
| 10 | Martinus Ginting | --- | 350.000 .000 | --- | 350.000 .000 | 10% | 35.000 .000 | N T T |
| 11 | Andy Arnoldo Poko | --- | 175.000 .000 | --- | 175.000 .000 | 10% | 17.500 .000 | N T T |
| 12 | Sri Rahayu | -- | 200.000 .000 | --- | 200.000 .000 | 10% | 20.000 .000 | N T T |

Halaman 125 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------|-----------------|-------------------|-----|-------------------|-----|-----------------|-------------|
| 13 | Dionisius Rumung Lela | --- | 125.000 .000 | --- | 125.000 .000 | 10% | 12.500 .000 | N T T |
| 14 | Febrina Cindy Christin | --- | 250.000 .000 | --- | 250.000 .000 | 10% | 25.000 .000 | N T T |
| | | 292.000 .000 | 3.545.0 00.000 | | 3.837.0 00.000 | | 383.70 0.000 | |

Bahwa terhadap pengungkapan ketidakbenaran Surat Pemberitahuan masa pajak PPh final Pasal 4 Ayat (2), maka TERDAKWA telah menyetorkan ke Kas Negara sebesar Rp.16.625.000,00 (enam belas juta enam ratus dua puluh lima ribu rupiah) pada Tahun 2020 dengan perincian sebagai berikut :

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|-----------|-------------|----------------------|------------|------------------|--------------|
| 411128 | 500 | 0C5183IBH LJG70AK | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 16.625.000 |

Bahwa dengan adanya surat peringatan tersebut, maka TERDAKWA selaku Wajib Pajak, kemudian menyampaikan pemberitahuan tentang Masa Pajak PPn dan menyetorkannya pada Tahun 2020 dengan perincian sebagai berikut :

| No | KD. MAP | KD.Setor | PTNTP | Masa Pajak | Tanggal Bayar | Jumlah Setor |
|--------|------------|----------|------------------|---------------|------------------|-----------------|
| 1 | 411211 | 500 | FB605864TELS2QCR | 12- 12 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 2 | 411211 | 500 | 6E7424KEU4J3E8TB | 12- 12 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 3 | 411211 | 500 | FAE5F5B6HA09DTBI | 01- 12 | 27/02/2020 | 159.545.455 |
| Jumlah | | | | | | 209.545.455 |

Bahwa dari hasil pengungkapan ketidakbenaran dan Surat Pemberitahuan yang tidak lengkap yang dilakukan TERDAKWA untuk masa pajak Tahun 2017 adalah sebesar $2/5 \times \text{Rp.}209.545.455,00$ (dua ratus sembilan juta lima ratus empat puluh lima ribu empat ratus lima puluh lima rupiah) adalah sebesar = Rp.83.818.182,00 (delapan puluh tiga juta delapan ratus delapan belas ribu seratus delapan puluh dua rupiah) yang menjadi kewajiban terdakwa untuk melaporkan dan membayarnya ke Kas Negara.

Halaman 126 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

TAHUN 2018

Bahwa pada Tahun 2018, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RESIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2016 dan Tahun 2017 dengan kembali membeli tanah dan membangun beberapa unit rumah serta menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RESIDENCE Tahun 2018 sesuai Akta Jual Beli adalah sebagai berikut :

PENANDATANGAN PJB DI KANTOR NOTARIS

ALFRIDS YUTZON SIKKY, S.H., M.Kn

| No | Nama Pembeli | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PJB | Tgl. PJB | Harga (Rp.) |
|----|---------------------|--|-----------------|---------|------------|-------------|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 05 | 30-05-2018 | 147.000.000 |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 06 | 31-05-2018 | 147.000.000 |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2018 | 02 | 07-06-2018 | 147.000.000 |
| 4 | DIAN ENGGELI NA | Madelina Residence II, Oesao, Kab. | 2018 | 01 | 06-08-2018 | 147.000.000 |

Halaman 127 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|--|--------------|-------------|--|--|--|
| | JOHANNE S | Kupang, NTT | | | |
|--|--------------|-------------|--|--|--|

Bahwa selain itu dilakukan juga penandatanganan PPBJ antara pembeli property berupa bangunan dengan TERDAKWA di Kantor Notaris ESTHER DECIANA ULY, S.H dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGAN PPJB DI KANTOR NOTARIS

ESTHER DECIANA ULY, SH

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PPJB | Tgl. PPJB | Harga (Rp.) |
|----|--------------------------------|--------------------------|--|-----------------------|-------------|----------------|-----------------|
| 1 | ERNI SETYO HANDAYANI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 63 | 09-11- 2018 | 225.000 .000 |
| 2 | YERISON LEO | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 44 | 06-12- 2018 | 148.500 .000 |
| 3 | YUNITA BALAS | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 76 | 28-06- 2018 | 148.500 .000 |
| 4 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 78 | 28-06- 2018 | 148.500 .000 |
| 5 | SITI SAMIHHAH | LB 36 | Madelina Residence | 2018 | 124 | 21-08- 2018 | 148.500 .000 |

Halaman 128 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|--------------------------------|-------|--|------|-----|----------------|-----------------|
| | MUHAMMAD USMAN | | III Tarus, Kab. Kupang, NTT | | | | |
| 6 | MUHAMMAD AL GHADRI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 154 | 28-08- 2018 | 148.500 .000 |
| 7 | FRANCE FIANNDO TAHU KANA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 37 | 14-09- 2018 | 148.500 .000 |
| 8 | HAE HERE WILA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 44 | 17-09- 2018 | 148.500 .000 |
| 9 | YENNI MARIANA TERRU KENI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 77 | 24-09- 2018 | 148.500 .000 |
| 10 | NASIR FATTA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 162 | 30-11- 2018 | 148.500 .000 |
| 11 | FERDINANDU S SUBAN HODA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten | 2018 | 37 | 06-12- 2018 | 148.500 .000 |

Halaman 129 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------|-------|--|------|----|----------------|-----------------|
| | | | Kupang, NTT | | | | |
| 12 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2018 | 57 | 10-12- 2018 | 148.500 .000 |

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RESIDENCE, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKI FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGANAN AJB DI KANTOR NOTARIS
HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | HARGA (Rp) |
|-----|-----------------------|------------------------|----------|-----------|--------|-------------|
| 1 | AULIA RACHMAN | 2499/M ANULAI II | 405/2018 | 28-Ags-18 | 96 M2 | 160.000.000 |
| 2 | SUNYOTO | 5945/O EBUFU | 406/2018 | 28-Ags-18 | 100 M2 | 600.000.000 |
| 3 | WINNER SILABAN | 5950/O EBUFU | 407/2018 | 28-Ags-18 | 72 M2 | 200.000.000 |
| 4 | ANDI DWINA ISFANNY | 2467/M ANULAI II | 408/2018 | 28-Ags-18 | 159 M2 | 190.000.000 |
| 5 | KORNELIS A.I. KAHA | 2491/M ANULAI II | 409/2018 | 28-Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 6 | SEBASAR SINAMBELA | 2493/M ANULAI II | 410/2018 | 28-Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 7 | I WAYAN SUNARTA | 2501/M ANULAI II | 412/2018 | 28-Ags-18 | 120 M2 | 160.000.000 |

Halaman 130 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|------------------------|----------------|-----------|--------|-------------|
| 8 | SAYID ISHAQ ALATAS | 2492/M ANULAI II | 411/2018 | 28-Ags-18 | 96 M2 | 140.000.000 |
| 9 | KETUT SANTIADA | 2433/M ANULAI II | 374/2018 | 07-Ags-18 | 112 M2 | 180.000.000 |
| 10 | ERIANI LEO | 5949/O EBUFU | 07/2018' | 12-Jan-18 | 74 M2 | 200.000.000 |
| 11 | VERONIKA OSILE | BELUM TTD | SALAH SHM | - | | |
| 12 | AGUSTINUS TRI PUTRADENA | 2446/M ANULAI II | BLM BYR PJK | - | | |

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris ZANTJE M. VOSS, S.H., M.Kn., dengan perincian sebagai berikut :

PENANDATANGANAN AJB DI KANTOR NOTARIS

ZANTJE M. VOSS, S.H., M.Kn.,

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga (Rp) |
|----|------------------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------|--------------------|-----------------|
| 1 | SURYA BUDI HARYO NO | LB 36 M2 | MADELINA RESIDENCE, KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2018 | 351/201 8 | 19- 12- 2018 | 160.000. 000 |

Bahwa sebagai tindaklanjut dengan telah dilakukannya PPBJ dan AJB antara TERDAKWA dengan pihak pembeli sebagaimana tersebut diatas, maka ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit yang dilakukan oleh pembeli properti berupa rumah dan tanah pada MADELINE RESIDENCE milik TERDAKWA dengan beberapa bank di Kota Kupang dengan perincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

Halaman 131 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No. | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK MANDIRI AREA KUPANG |
|-----|-------------------------------|--|-----------------------------------|----------------|---|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | SURYA BUDI HARYONO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1-ALAK | R11.K PG/00 59/KP R/2018 | 19-12- 2018 | Hermawan Handoyo Widodo |
| 2 | GEDE ANDIKA | PERUMAHAN MADELINA REGENCY, OEBUFU | R11.K PG/00 50/KP R/2018 | 24-10- 2018 | Surya Budi Haryono |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No. | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster /Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT | Ket. |
|-----|---------------------------|--|--|----------------|------------------------------|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | MADE LINA RESID ENCE II OESA O | 0194/0 57/KP R FLPP/ V/2018 | 30/05/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | MADE LINA RESID ENCE II OESA O | 0195/0 57/KP R FLPP/ V/2018 | 31/05/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | MADE LINA RESID ENCE II OESA | 0196/0 57/KP R FLPP/ VI/201 8 | 07/06/2 018 | DEDDY H. MANU | |

Halaman 132 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | O | | | | |
|---|----------------------------------|---|--|----------------|------------------|--|
| 4 | YUNITA BALAS | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0197/0 57/KP R FLPP/ VI/201 8 | 28/06/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0198/0 57/KP R FLPP/ VI/201 8 | 29/06/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 6 | DIAN ENGGELINA JOHANNES | MADE LINA RESID ENCE II OESA O | 0205/0 57/KP R FLPP/ VIII/20 18 | 16/08/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 7 | SITI SAMIKHAFI MUHAMMAD USMAN | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0208/0 57/KP R FLPP/ VIII/20 18 | 21/08/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 8 | MUHAMAD AL GHADRI | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0214/0 57/KP R FLPP/ VIII/20 18 | 28/08/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 9 | HAE HERE WILA | MADE LINA | 0220/0 57/KP | 17/09/2 018 | DEDDY H. MANU | |

Halaman 133 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|---|---|----------------|------------------|--|
| | | RESID ENCE III TARU S | R FLPP/I X/2018 | | | |
| 10 | YENNI WIARIANA TERRU KENI | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0222/0 57/KP R FLPP/I X/2018 | 24/09/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 11 | NASIR FATTA | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0238/0 57/KP R FLPP/ XI/201 8 | 29/11/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 12 | FERDINANDUS SUBAN HODA | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0240/0 57/KP R FLPP/ XII/201 8 | 06/12/2 018 | DEDDY H. MANU | |
| 13 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 0243/0 57/KP R FLPP/ XII/201 8 | 10/12/2 018 | DEDDY H. MANU | |

BANK RAKYAT INDONESIA (BRI) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BTN KC | Ket. |
|----|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------|------------------------------------|------|
| | | | Nom | Tanggal | | |

Halaman 134 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|------------------------------------|--|---|----------------|-----------------------------------|--|
| | | | or | | Kupang | |
| 1 | AULIA RACHMAH | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 10 – ALAK | 000 222 016 120 200 000 1 | 09/12/2 016 | ERWAN SAGUNG DHARMADI | |
| 2 | VIDYA TRISNAWATI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – OEBOBO | 000 222 017 041 100 000 1 | 20/04/2 017 | B BRATAWA N BUDI ANGGARA | |
| 3 | LILO DEBORA LOASANA RATU ELO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK | 000 222 017 051 600 000 2 | 22/06/2 017 | B BRATAWA N BUDI ANGGARA | |
| 4 | RIA MARY BERNADET | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK | 000 222 017 052 400 000 2 | 02/08/2 017 | ERWAN SAGUNG DHARMADI | |
| 5 | ERNI SETYO HANDAYANI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK A 05 – TARUS | 000 222 018 100 500 000 6 | 09/11/2 018 | IDA BAGUS PRANABA WA ADI KM | |
| 6 | YERISON LEO | PERUMAHAN MADELINA | 000 222 | 06/12/2 018 | I KETUT SUDARSAN | |

Halaman 135 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|--|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|--|
| | | RESIDENCE III BLOK C 04 – TARUS | 018 120 500 000 2 | | A | |
|--|--|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|--|

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No. | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK BTN KC Kupang | Ket. |
|-----|------------------------------|--|---------------------------------|----------------|--|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | ERNI SETYO HANDAYANI | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK A 05 – TARUS | 00022 20181 00500 0006 | 09/11/2 018 | IDA BAGUS PRANABAWA ADI KM | |
| 2 | YERISON LEO | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK C 04 – TARUS | 00022 20181 20500 0002 | 06/12/2 018 | I KETUT SUDARSANA | |

Bahwa dari pencairan KPR pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT, Bank BRI Cabang Kupang dan Bank BTN cabang Kupang Pencairan KPR ditransfer ke rekening penjual atas nama SUWITO YONGNARDI dengan rincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No. | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/ Lokasi Perumahan | KPR dibayarkan | | Nomor rekening | Ket. |
|-----|-------------------------------------|------|---|--------------------|-------------|-------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | SURYA BUDI HARYONO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20- 12- 2018 | 206,000,000 | 18100002654 48 | |

Halaman 136 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|--------|----------------|----|---|------------------------|-------------|-------------------|--|
| 2 | GEDE ANDIKA | 45 | PERUM AHAN MADELI NA REGEN CY, OEBUF U | 25- 10- 201 8 | 300,000,000 | 18100002654 48 | |
| Jumlah | | | | | 506.000.000 | | |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Tipe | Kluster /Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) | Ket. |
|----|---------------------------|------|-------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | 36 | MADE LINA RESIDENCE II OESA O | 30-May-18 | 147,000,000 | 05701130000010 | |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | 36 | MADE LINA RESIDENCE II OESA O | 31-May-18 | 147,000,000 | 05701130000010 | |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | 36 | MADE LINA RESIDENCE II OESA O | 07-Jun-18 | 147,000,000 | 05701130000010 | |

Halaman 137 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|---|--|----|---|-------------------|-------------|--------------------|--|
| 4 | YUNITA BALAS | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 28- Jun- 18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 29- Jun- 18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 6 | DIAN ENGCELINA JOHANNES | 36 | MADE LINA RESID ENCE II OESA O | 16- Aug -18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 7 | SITI SAMIKHAFI MUHAMMAD USMAN | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 28- Aug -18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 8 | MUHAMAD AL GHADRI | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 28- Aug -18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 9 | FRANCE FINANDO | 36 | MADE LINA | 14- Sep | 147,000,000 | 057011300000 10 | |

Halaman 138 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----|---------------------------------|----|---|-------------------|-------------|--------------------|--|
| | TAHU KANA | | RESID ENCE III TARU S | -18 | | | |
| 10 | HAE HERE WILA | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 17- Sep -18 | 147,000,000 | 05701130000 010 | |
| 11 | YENNI WIARIANA TERRU KENI | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 24- Sep -18 | 147,000,000 | 05701130000 010 | |
| 12 | NASIR FATTA | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 29- Nov -18 | 147,000,000 | 05701130000 010 | |
| 13 | FERDINAND US SUBAN HODA | 36 | MADE LINA RESID ENCE III TARU S | 6- Dec -18 | 147,000,000 | 057011300000 10 | |
| 14 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | 36 | MADE LINA RESID ENCE | 10- Dec -18 | 147,000,000 | 05701130000 010 | |

Halaman 139 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|----------------------|--|------------------|--|---------------|--|
| | | III TARU S | | | |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | 2.058.000.000 | |

BANK TABUNGAN NEGARA (BTN) CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Harga Rumah (Rp.) | Realisasi KPR | | Nama Notaris/ PPAT | Ket. |
|--------|-------------------------------|------|--|-------------------|---------------|-------------|-----------------------|------|
| | | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | ERNI SETYO HANDAYANI | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK A 05 – TARUS | 225,000,000 | 09/11/2018 | 190,000,000 | Esther Deciana Uly | |
| 2 | YERISON LEO | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE III BLOK C 04 – TARUS | 148,500,000 | 08/12/2018 | 143,000,000 | Esther Deciana Uly | |
| Jumlah | | | | 375.500.000 | | 333.000.000 | | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2018 adalah sebesar Rp. 2.970.000.000,-(Dua miliar sembilan ratus tujuh puluh juta rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|--------------|---|---------------|------------------|--------|---------------|
| | | | | | | |

Halaman 140 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|------------|-------------|---|-------------|------------|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 30/05/2018 |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 31/05/2018 |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 07/06/2018 |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/06/2018 |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 29/06/2018 |
| 6 | DIAN ENGCELINA JOHANNES | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 16/08/2018 |
| 7 | SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/08/2018 |
| 8 | MUHAMMAD AL GHADRI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/08/2018 |
| 9 | FRANCE FIANNDO TAHU KANA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 14/09/2018 |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000.000 | - | 124.000.000 | 17/09/2018 |
| 11 | YENNI MARIANA TERRU KENI | - | 139.000.000 | - | 139.000.000 | 24/09/2018 |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.000.000 | 300.000.000 | - | 380.000.000 | 26/10/2018 |
| 13 | ERNI SETYO | | | | | 12/11/2018 |

Halaman 141 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|---------------------------|-------------|---------------|---|---------------|------------|
| | HANDAYANI | - | 190.000.000 | - | 190.000.000 | |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 29/11/2018 |
| 15 | FERDINANDUS SUBAN HODA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 06/12/2018 |
| 16 | YERISON LEO | - | 143.000.000 | - | 143.000.000 | 08/12/2018 |
| 17 | DIONISIUS BRUNO CONTERIUS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10/12/2018 |
| 18 | SURYA BUDI HARYONO | 24.000.000 | 206.000.000 | - | 230.000.000 | 20/12/2018 |
| | JUMLAH TAHUN 2018 | 104.000.000 | 2.866.000.000 | - | 2.970.000.000 | |

Bahwa adapun objek Pajak Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2018 yang tidak disampaikan oleh TERDAKWA adalah sebesar Rp. 74.250.000,00 (tujuh puluh empat juta dua ratus lima puluh ribu rupiah) atas kegiatan penjualan property berupa rumah dan tanah pada perumahan MADELINA RESIDENCE berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran uang muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPH Pasal 4 Ayat (2) | PPH Pasal 4 Ayat (2) | Ket |
|----|--------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-----|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675.000 | NTT |

Halaman 142 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|---|----------------|-----------------|---|-----------------|------|---------------|-------------|
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 5 | SENDIAN A ALVERA NANGKINI | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 6 | DIAN ENGGE LI NA JOHANNE S | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 7 | SITI SAMI KHA H MUHAMM AD USMAN | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 8 | MUHAMM AD AL GHADRI | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 9 | FRANCE FIANNDO TAHU KANA | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000. 000 | - | 124.000 .000 | 2,5% | 3.100. 000 | NTT |
| 11 | YENNI MARIANA TERRU KENI | - | 139.000. 000 | - | 139.000 .000 | 2,5% | 3.475. 000 | NTT |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.000 .000 | 300.000. 000 | - | 380.000 .000 | 2,5% | 9.500. 000 | Man diri |

Halaman 143 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-----------------|-------------------|---|-------------------|------|----------------|-------------|
| 13 | ERNI SETYO HANDAYA NI | - | 190.000. 000 | - | 190.000 .000 | 2,5% | 4.750. 000 | BTN |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 15 | FERDINA NDUS SUBAN HODA | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 16 | YERISON LEO | - | 143.000. 000 | - | 143.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | BTN |
| 17 | DIONISIU S BRUNO CONTERI US | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 2,5% | 3.675. 000 | NTT |
| 18 | SURYA BUDI HARYON O | 24.000 .000 | 206.000. 000 | - | 230.000 .000 | 2,5% | 5.750. 000 | Man diri |
| | | 104.00 0.000 | 2.866.00 0.000 | | 2.970.0 00.000 | | 74.250 .000 | |

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2018 sampai dengan Bulan Desember Tahun 2018, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINA RESIDENCE sebesar Rp. 2.970.000.000,-(Dua miliar sembilan ratus tujuh puluh juta rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan oleh TERDAKWA tersebut, TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan masa Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2018, namun baru disampaikan dan dibayarkan oleh TERDAKWA pada Tahun 2020 dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Masa Pajak | Tanggal Bayar/PBK | Jumlah Setor (Rp.) | Keterangan |
|-------------|---------------|-----------------------------|---------------|----------------------|--------------------------|------------|
| 411128 | 402 | 028B27ML4H P1J0IM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485.000 | SSP |

Halaman 144 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--------|-----|---|------------|------------|-----------|--------------------|
| 411128 | 402 | CA1D47MLD 95NSEIM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485.000 | SSP |
| 411128 | 402 | FD9747MLKI 0AEVIM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485.000 | SSP |
| 411128 | 402 | E58117MPM LOML6IM | Nov- 18 | 13/11/2018 | 1.485.000 | SSP |
| 411128 | 402 | F0CD48584P 9HIUB6 | Nov- 18 | 14/11/2018 | 1.485.000 | SSP |
| 411128 | 402 | E86C885852 JIANB6 | Nov- 18 | 14/11/2018 | 1.485.000 | SSP |
| 411128 | 402 | PBK- 00530/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00531/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 3.250.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00547/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jun- 18 | 31/03/2020 | 4.500.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00548/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Des- 18 | 31/03/2020 | 5.000.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00549/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 3.500.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00550/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Pemindahbuk uan |
| 411128 | 402 | PBK- 00551/III/WP J.31/KP.0403 | Jul- 18 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Pemindahbuk uan |

Halaman 145 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--------|-----|-------------------------------------|--------|------------|------------|----------------|
| | | /2020 | | | | |
| 411128 | 402 | PBK-00552/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Agu-18 | 31/03/2020 | 3.500.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00559/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul-18 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00560/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Des-18 | 31/03/2020 | 4.000.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00523/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Agu-18 | 31/03/2020 | 3.500.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00522/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Agu-18 | 31/03/2020 | 15.000.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00521/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Agu-18 | 31/03/2020 | 5.000.000 | Pemindahbukuan |
| 411128 | 402 | PBK-00520/III/WP J.31/KP.0403 /2020 | Jul-18 | 31/03/2020 | 4.750.000 | Pemindahbukuan |
| Jumlah | | | | | 76.910.000 | |

Bahwa terhadap pelaksanaan AJB dan perolehan atas keuntungan dalam penjualan property, oleh TERDAKWA tidak dilakukan pemungutan PPn, tidak dilaporkan dan tidak menyetorkan ke kas Negara sebesar Rp. 297.000.000,00 (dua ratus sembilan puluh tujuh juta rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

Halaman 146 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama Pembeli | Pembayaran uang muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPN | PPN | Ket |
|----|------------------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|------------|-------|
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 6 | DIAN ENGGELIN A JOHANNES | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 7 | SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 8 | MUHAMMAD AL GHADRI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 9 | FRANCE FIANENDO TAHU KANA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | N T T |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000.000 | - | 124.000.000 | 10% | 12.400.000 | N T |

Halaman 147 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|----------------|-------------|---|-------------|-----|----------------|---------------------------------|
| | | | | | | | | T |
| 11 | YENNI MARIANA TERRU KENI | - | 139.000.000 | - | 139.000.000 | 10% | 13.900. 000 | N T T |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.00 0.000 | 300.000.000 | - | 380.000.000 | 10% | 38.000. 000 | M a n d i r i |
| 13 | ERNI SETYO HANDAYAN I | - | 190.000.000 | - | 190.000.000 | 10% | 19.000. 000 | B T N |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700. 000 | N T T |
| 15 | FERDINAN DUS SUBAN HODA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700. 000 | N T T |
| 16 | YERISON LEO | - | 143.000.000 | - | 143.000.000 | 10% | 14.700. 000 | B T N |
| 17 | DIONISIUS BRUNO CONTERIU S | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700. 000 | N T T |
| 18 | SURYA BUDI HARYONO | 24.00 0.000 | 206.000.000 | - | 230.000.000 | 10% | 23.000. 000 | M a n d i r i |

Halaman 148 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|-------------------|--|-------------------|--|-----------------|--|
| | | 104.0 00.00 0 | 2.866.000.0 00 | | 2.970.000.0 00 | | 297.00 0.000 | |
|--|--|---------------------|-------------------|--|-------------------|--|-----------------|--|

TAHUN 2019

Bahwa pada Tahun 2019, TERDAKWA kembali mengembangkan usaha kredit properti berupa perumahan dan tanah miliknya pada MADELINA RESIDENCE dengan menggunakan uang hasil penjualan rumah di Tahun 2018 dengan kembali membeli tanah dan membangun beberapa unit rumah serta menawarkan kepada pembeli yang berminat terhadap property berupa rumah yang dibangun dan yang dijual oleh TERDAKWA.

Bahwa untuk menghindari kewajiban pembayaran pajak yang tinggi, TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna melakukan kesepakatan harga dengan pembeli rumah di hadapan Notaris untuk dituangkan dalam Akta Jual Beli (AJB) atau PPJB yang sudah disepakati sebelumnya agar harga dalam Akta Jual Beli dicantumkan lebih rendah dari yang harga yang sebenarnya sebagaimana perjanjian kredit.

Bahwa adapun pembeli yang melakukan pembelian properti berupa tanah dan bangunan dengan TERDAKWA selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk perumahan MADELINA RESIDENCE Tahun 2019 sesuai PJB adalah sebagai berikut:

PELAKSANAAN PJB PADA KANTOR NOTARIS

ALFRIDS YUTZON SIKKY, S.H., M.Kn

| No | Nama Pembeli | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PJB | Tgl. PJB | Harga (Rp.) |
|----|--------------------------|--|-----------------|---------|------------|-------------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2019 | 03 | 19-02-2019 | 147.000.000 |
| 2 | KRISFINA DIAZ | Madelina Residence II, Oesao, Kab. Kupang, NTT | 2019 | 06 | 26-02-2019 | 147.000.000 |
| 3 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | Madelina Residence II, Oesao, Kab. | 2019 | 01 | 06-05-2019 | 147.000.000 |

Halaman 149 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | |
|--|-------------|--|--|--|
| | Kupang, NTT | | | |
|--|-------------|--|--|--|

Bahwa selain itu dilakukan juga penandatanganan PPJB antara pembeli property berupa bangunan dengan TERDAKWA di Kantor Notaris ESTHER DECIANA ULY, S.H dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN PPJB PADA KANTOR NOTARIS

ESTHER DECIANA ULY, SH

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. PPJB | Tgl. PPJB | Harga (Rp.) |
|----|--------------------------|--------------------------|--|-----------------------|-------------|--------------------|--------------|
| 1 | FELISITAS GADDI | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 11 | 05- 04- 2019 | 148.500.000, |
| 2 | MOHAMMAD HARIYON O | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 74 | 16- 04- 2019 | 148.500.000, |
| 3 | FEBRIAN US MISA | LB 36 | Madelina Residence III Tarus, Kabupaten Kupang, NTT | 2019 | 91 | 29- 04- 2019 | 148.500.000, |

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RESIDENCE, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKY FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

HENGKY FAMDALE, SH

Halaman 150 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga Rp |
|----|----------------------|------------------------------------|-----------------|----------|------------|-------------|
| 1 | MARTINUS GINTING | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 24/2019 | 22-01-2019 | 200,000,000 |
| 2 | MARTINUS GINTING | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 25/2019 | 22-01-2019 | 200,000,000 |
| 3 | GEDE ANDIKA | Oebufu, Oebobo, Kota Kupang, NTT | 201-8 | 102/2019 | 22-03-2019 | 200,000,000 |
| 4 | YERMI NONI | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2017 | 523/2017 | 10-11-2017 | 180,000,000 |
| 5 | RIFANDI HAMID KIWANG | Manulai II, Alak, Kota Kupang, NTT | 2019 | 97/2019 | 21-03-2019 | 200,000,000 |

Bahwa selain itu, TERDAKWA dan para pembeli tanah dan bangunan milik perusahaan TERDAKWA pada MADELINA RAGENCY, juga dilakukan penandatanganan Akta Jual Beli (AJB) dengan Notaris Pengganti An. DESSY SURYANING BILIU pada Kantor Notaris HENGKI FAMDALE, SH dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS
HENGKI FAMDALE, SH

| NO. | NAMA DEBITUR | NO. SHM | NO. AJB | TGL AJB | LUAS | HARGA (Rp) |
|-----|---------------------|------------------|----------|-----------|--------|-------------|
| 1 | I WAYAN SUKA ANTARA | 2494/MAN ULAI II | 391/2019 | 26-Ags-19 | 101 M2 | 130.000.000 |

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris SERLINA SARI DEWI DARMAWAN, dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

Halaman 151 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SERLINA SARI DEWI DARMAWAN

| No | Nama | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl AJB | Harga Rp. |
|----|----------------------------|--|-----------------------|----------|----------------|--------------|
| 1 | ALDY SAULUS DJU BIRE | KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2019 | 251/2019 | 26-11- 2019 | 172.800.000 |

Bahwa selain itu, dilakukan juga penandatanganan Akta Jual beli (AJB) yang dilakukan oleh TERDAKWA dan pembeli properti berupa bangunan dan tanah milik TERDAKWA di kantor Notaris YUSTINA WIDHIWURYANI, S.H., M.Kn, dengan perincian sebagai berikut :

PELAKSANAAN AJB PADA KANTOR NOTARIS

YUSTINA WIDHIWURYANI, S.H., M.Kn

| No | Nama | Objek Luas (LB/LT) | Nama dan Alamat Obyek Jual Beli | Tahun Jual Beli | No. AJB | Tgl. AJB | Harga Rp |
|----|---------------------------------------|--------------------------|--|-----------------------|-------------|--------------------|----------------|
| 1 | CLARK EDGAR JUNEFOR PA NYOLA | LT 118 M2 | KELURAHAN MANULAI II ALAK | 2019 | 55/ 2019 | 12 Juli 2019 | 30.000 .000 |

Bahwa sebagai tindaklanjut dengan telah dilakukannya PPBJ dan AJB antara TERDAKWA dengan pihak pembeli sebagaimana tersebut diatas, maka ditindaklanjuti dengan perjanjian kredit yang dilakukan oleh pembeli properti berupa rumah dan tanah pada MADELINA RESIDENCE milik TERDAKWA dengan beberapa bank di Kota Kupang dengan perincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK MANDIRI AREA KUPANG | Ket. |
|----|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|--|------|
| | | | Nomor | Tanggal | | |
| 1 | ALDY SAULUS | PERUMAHAN MADELINA | 011.181/ PK/KPR1 | 25-11- 2019 | Sane Ariance | |

Halaman 152 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|---------|----------------------|----------------------------|--|------|--|
| | DJUBIRE | RESIDENCE 1- ALAK | 2111932/ KPR/NB/ SEC | | Manu | |
|--|---------|----------------------|----------------------------|--|------|--|

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/Penerima KPR | Kluster/Lokasi Perumahan | Perjanjian Kredit | | Perwakilan pihak BANK NTT |
|----|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| | | | Nomor | Tanggal | |
| 1 | FRANCE FINANDO TAHU KANA | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0219/05 7/KPR FLPP/IX /2018 | 14/09/2019 | DEDDY H. MANU |
| 2 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0248/05 7/KPR FLPP/II/ 2019 | 19/02/2019 | DEDDY H. MANU |
| 3 | KRISFINA DIAZ | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0259/05 7/KPR FLPP/II/ 2019 | 26/02/2019 | DEDDY H. MANU |
| 4 | FELISITAS GADDI | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0253/05 7/KPR FLPP/IV /2019 | 05/04/2019 | DEDDY H. MANU |
| 5 | MOHAMMAD HAR YONO | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0256/05 7/KPR FLPP/IV /2019 | 16/04/2019 | DEDDY H. MANU |
| 6 | FEBRIANUS MISA | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 0259/05 7/KPR FLPP/IV /2019 | 29/04/2019 | DEDDY H. MANU |
| 7 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 0260/05 7/KPR FLPP/V/ 2019 | 08/05/2019 | DEDDY H. MANU |

Halaman 153 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Bahwa dari pencairan KPR pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank Pembangunan Daerah (BPD) NTT, Bank BRI Cabang Kupang dan Bank BTN cabang Kupang Pencairan KPR ditransfer ke rekening penjual atas nama SUWITO YONGNARDI dengan rincian sebagai berikut:

BANK MANDIRI CABANG KUPANG

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | KPR dibayarkan | | Nomor rekening | Ket. |
|----------------------|-------------------------------|------|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | ALDY SAULUS DJUBIRE | 36 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK | 20-11-2019 | 200,000,000 | 1810000265448 | |
| Jumlah Pencairan KPR | | | | | 200.000.000 | | |

BANK PEMBANGUNAN DAERAH (BPD) NTT

| No | Nama Nasabah/ Penerima KPR | Tipe | Kluster/Lokasi Perumahan | Realisasi KPR | | Nomor Rekening Pencairan (Bank NTT) | Ket. |
|----|-------------------------------|------|---------------------------------------|---------------|-------------|-------------------------------------|------|
| | | | | Tgl | Nilai (Rp.) | | |
| 1 | RIFANDI HAMID KIWANG | 45 | PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK | 13-May-19 | 280,000,000 | 00101130089922 | |
| 2 | JUSTUS ANARDIN FANGGI DAE | 36 | MADDELINA RESIDENCE II OESAO | 19-Feb-19 | 147,000,000 | 05701130000010 | |
| 3 | KRISFIN A DIAZ | 36 | MADDELINA RESIDENCE II OESAO | 26-Feb-19 | 147,000,000 | 05701130000010 | |
| 4 | FELISITA S GADDI | 36 | MADDELINA RESIDENCE III TARUS | 05-Apr-19 | 147,000,000 | 05701130000010 | |

Halaman 154 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | |
|----------------------|-----------------------------------|----|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--|
| 5 | MOHAM MAD HAR YONO | 36 | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 16- Apr- 19 | 147,000 ,000 | 057011300 00010 | |
| 6 | FEBRIAN US MISA | 36 | MADELINA RESIDENCE III TARUS | 29- Apr- 19 | 147,000 ,000 | 057011300 00010 | |
| 7 | IRIANI WEHELM INA NGEFAK | 36 | MADELINA RESIDENCE II OESAO | 8- May- 19 | 147,000 ,000 | 057011300 00010 | |
| JUMLAH PENCAIRAN KPR | | | | | 1.029.0 00.000 | | |

Bahwa omset dari penjualan properti berupa bangunan rumah dan tanah yang dilakukan oleh TERDAKWA selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama Tahun 2019 adalah sebesar Rp. 1.387.000.000,-(satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah) dengan perincian :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah | Realisasi KPR | Pemba- yaran Tunai | Jumlah | Tanggal Bayar |
|----|--------------------------------|---|------------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 19/02/2019 |
| 2 | KRISFINA DIAZ | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 26/02/2019 |
| 3 | FELISITAS GADDI | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 05/04/2019 |
| 4 | MOHAMMAD HARIYONO | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 16/04/2019 |
| 5 | FEBRIANUS MISA | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 29/04/2019 |
| 6 | IRIANI WEHELMINA NGEFAK | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 08/05/2019 |

Halaman 155 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|----------------------------|------------|-------------------|---|-------------------|------------|
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000. 000 | - | 280.000 .000 | 13/05/2019 |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000.000 | 200.000. 000 | - | 225.000 .000 | 25/11/2019 |
| | JUMLAH TAHUN 2019 | 25.000.000 | 1.362.00 0.000 | - | 1.387.0 00.000 | |

Bahwa sejak Bulan Januari Tahun 2019 sampai dengan Bulan November Tahun 2019, TERDAKWA telah memiliki omset dari penjualan perumahan MADELINE RESIDENCE sebesar Rp. 1.387.000.000,00 (satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah), akan tetapi pelaksanaan penjualan atas tanah dan bangunan yang sudah dilaksanakan oleh TERDAKWA tersebut, TERDAKWA tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Pajak Final Pasal 4 Ayat (2) dengan perincian sebagai berikut :

| N o | Nama Pembeli | Pemba yan Uang Muka | Realisasi KPR | Pemba yan Tunai | Jumlah | Tarif PPh Pasal 4 Ayat (2) | PPh Pasal 4 Ayat (2) | K e t |
|--------|--|------------------------------|------------------|-----------------------|-------------|--|----------------------------------|-------------|
| 1 | JUSTUS ANARDI N FANGGI DAE | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | N T T |
| 2 | KRISFIN A DIAZ | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | N T T |
| 3 | FELISITA S GADDI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | N T T |
| 4 | MOHAM AD HARIYO NO | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | N T T |
| 5 | FEBRIAN US MISA | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | N T T |

Halaman 156 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|----------------|-------------------|---|-------------------|------|----------------|---------------------------------|
| 6 | IRIANI WIHELMI NA NGEFAK | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 2,5% | 3.675 .000 | T T T |
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000.000 | - | 280.000.000 | 2,5% | 7.000 .000 | T T |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000 .000 | 200.000.000 | - | 225.000.000 | 2,5% | 5.625 .000 | M a n d i r i |
| | | 25.000 .000 | 1.362.000.0 00 | | 1.387.000.0 00 | | 34.67 5.000 | |

Bahwa walaupun Omset hasil penjualan perumahan Tahun 2019 sebesar Rp. 1.387.000.000,00 (satu miliar tiga ratus delapan puluh tujuh juta rupiah) dan oleh TERDAKWA telah dilakukan penyetoran Pajak PPh Final Pasal 4 Ayat (2) sebesar Rp.5.000.000,00 (lima juta rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| Kode MAP | Kode Setor | PTNTP / NO. BUKTI PBK | Mas a Paja k | Tanggal Bayar | Jumlah Setor (Rp.) | Keterangan |
|-------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------|
| 4111 28 | 402 | 2021739JHGO DGDVM | 5 | 15-5- 2019 | 5.000.000 | SSP |

Bahwa sebagai akibat dari perbuatan TERDAKWA yang tidak melakukan pemungutan PPn, maka KPP Pratama Kupang menerbitkan surat peringatan atas ketidakpatuhan TERDAKWA dengan perincian sebagai berikut :

| No | Nomor Surat Teguran | Tanggal Surat | Jenis Pajak | Tanggal Pengiriman |
|----|------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| 1 | ST-00034/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 2 | ST-00044/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 3 | ST-00035/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |

Halaman 157 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | |
|----|------------------------------|------------|-----|------------|
| 4 | ST-00036/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 5 | ST-00032/WPJ.31/KP.0403/2019 | 18/07/2019 | PPN | 19/07/2019 |
| 6 | ST-00033/WPJ.31/KP.0403/2019 | 18/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 7 | ST-00045/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 8 | ST-00037/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 9 | ST-00038/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 10 | ST-00039/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 11 | ST-00040/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 12 | ST-00041/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 13 | ST-00042/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 14 | ST-00043/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 15 | ST-00031/WPJ.31/KP.0403/2019 | 18/07/2019 | PPN | 19/07/2019 |
| 16 | ST-00046/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 17 | ST-00047/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |
| 18 | ST-00048/WPJ.31/KP.0403/2019 | 25/07/2019 | PPN | 29/07/2019 |

Bahwa selain itu sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP), TERDAKWA dalam pelaksanaan penjualan property berupa rumah yang dikerjakan TERDAKWA pada MADELINA RESIDENCE tidak melakukan pemungutan masa pajak PPn dari setiap transaksi pembelian property yang sudah seharusnya dipungut oleh TERDAKWA dan melaporkan secara lengkap dan menyetorkannya ke Kas negara sebesar Rp.138.700.000,00 (seratus tiga puluh delapan juta tujuh ratus ribu rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| No | Nama Pembeli | Pembayaran Uang Muka | Realisasi KPR | Pembayaran Tunai | Jumlah | Tarif PPN | PPN | Keterangan |
|----|--------------------------|----------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|------------|------------|
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | NTT |
| 2 | KRISFINA DIAZ | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | NTT |
| 3 | FELISITAS GADDI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | NTT |
| 4 | MOHAMAD | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 10% | 14.700.000 | NTT |

Halaman 158 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|-------------------|---|-------------------|-----|-----------------|---|
| | HARIYONO | | 000 | | .000 | | 000 | T |
| | | | | | | | | T |
| 5 | FEBRIANUS MISA | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 10% | 14.700. 000 | N |
| | | | | | | | | T |
| | | | | | | | | T |
| 6 | IRIANI WIHELMINA NGEFAK | - | 147.000. 000 | - | 147.000 .000 | 10% | 14.700. 000 | N |
| | | | | | | | | T |
| | | | | | | | | T |
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000. 000 | - | 280.000 .000 | 10% | 28.000. 000 | N |
| | | | | | | | | T |
| | | | | | | | | T |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000 .000 | 200.000. 000 | - | 225.000 .000 | 10% | 22.500. 000 | M |
| | | | | | | | | a |
| | | | | | | | | n |
| | | | | | | | | d |
| | | | | | | | | i |
| | | | | | | | | r |
| | | | | | | | | i |
| | | 25.000 .000 | 1.362.00 0.000 | | 1.387.0 00.000 | | 138.700 .000 | |

Bahwa akibat perbuatan TERDAKWA yang menyampaikan Surat Pemberitahuan tentang kewajiban pajaknya secara tidak lengkap telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sebesar Rp.735.581.818,00 (tujuh ratus tiga puluh lima juta lima ratus delapan puluh satu ribu delapan ratus delapan belas rupiah) berdasarkan Laporan Hasil Penghitungan Kerugian pada Pendapatan Negara oleh Ahli Penghitung Kerugian pada Pendapatan Negara pada Kanwil DJP Nusa Tenggara Nomor : LHA-06.DI/WPJ.31/BD.0700/2020 tanggal 14 Oktober 2020 dengan perincian sebagai berikut :

| No | Jenis Pajak | Kurang Bayar (Rp) |
|----|---|-------------------|
| 1 | PPN masa Pajak Januari - Desember 2017 | 299.881.818 |
| 2 | PPN masa Pajak Januari - Desember 2018 | 297.000.000 |
| 3 | PPN masa pajak Januari 2019 – November 2019 | 138.700.000 |
| | | 735.581.818 |
| | Terbilang : tujuh ratus tiga puluh lima juta lima ratus delapan puluh satu ribu delapan ratus delapan belas rupiah) | |

Halaman 159 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Perbuatan TERDAKWA sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 Ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP.

Menimbang, bahwa atas dakwaan yang dibacakan oleh Penuntut Umum tersebut, Terdakwa / Penasihat Hukumnya menyatakan mengerti isi dan maksud dari surat dakwaan tersebut serta terdakwa tidak mengajukan keberatan atau eksepsi;

Menimbang, bahwa untuk membuktikan dakwaannya tersebut, Penuntut Umum telah mengajukan saksi-saksi dipersidangan yang keterangannya telah didengar dengan dibawah sumpah yang masing-masing pada pokoknya menerangkan sebagai berikut :

1. Saksi ELYANA LEO, menerangkan :

- ✍ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa sebagai Direktur PT. Citra Jaya Wiguna tetapi tidak ada hubungan keluarga;
- ✍ Bahwa, saksi sebagai pembeli properti yang dibangun oleh Terdakwa dengan mama *Madeline Regency*;
- ✍ Bahwa, Saksi mengetahui PT CITRA JAYA WIGUNA, setelah Saksi melakukan pembelian rumah di perumahan Madelina Regency di Oebobo sesuai dengan brosur penjualan rumah yang dijual PT milik terdakwa;
- ✍ Bahwa, saksi melakukan pembelian rumah di perumahan Madelina Regency di Oebobo yang dikerjakan PT. Citra Jaya Wiguna pada saat membayar uang muka sejumlah Rp. 1.000.000,00 (satu juta rupiah) tercantum stempel PT CITRA JAYA WIGUNA di kuitansi pembayaran uang muka/tanda jadi pembelian rumah. Dari situlah Saksi tahu bahwa nama developernya adalah PT CITRA JAYA WIGUNA dengan Direkturnya adalah Terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Bahwa, saksi tidak mempunyai hubungan keluarga atau hubungan usaha/hubungan pekerjaan dengan PT.BENETE SURYA SENTOSA, dan pimpinan/pengurusnya;
- ✍ Bahwa, yang menandatangani kuitansi sebagaimana adalah SUWITO YONGNARDI yang setahu Saksi adalah pemilik dari PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✍ Bahwa, Saksi membeli rumah di perumahan Madelina Regency Oebobo pada tanggal 25 Desember 2016. Saksi membeli dari PT CITRA JAYA WIGUNA yang pemiliknya bernama SUWITO YONGNARDI seharga Rp.450.000.000,00 (empat ratus lima puluh juta rupiah);

Halaman 160 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, alamat rumah atau tanah kavling yang Saksi beli adalah di Perumahan Madelina Regency Oebobo Blok W-4 Oebobo, Oebufu, Kota Kupang;
- ✍ Bahwa, Luas Bangunan yang saksi beli adalah : 45 M2 (Meter Persegi), Luas Tanah : 74 M2 (Meter Persegi);
- ✍ Bahwa, Saksi membeli secara tunai, harga belinya Rp.450.000.000,- dan biaya pajak dan lain lain sebesar Rp.25.000.000,00 (dua puluh lima juta rupiah) sehingga Saksi membayar sebesar Rp.475.000.000,00 (empat ratus tujuh puluh lima ribu rupiah);
- ✍ Bahwa, Uang muka yang telah Saksi bayarkan adalah Rp.1.000.000,00 (satu juta rupiah) sedangkan biaya lain yaitu biaya pajak dan lain lain sebesar Rp.25.000.000,00 (dua puluh lima juta rupiah);
- ✍ Bahwa, saksi membayar dengan cara tunai langsung kepada terdakwa Pak SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Saksi membayar kekurangan pembayaran harga rumah atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence bersama dengan pembayaran biaya lain-lain total sejumlah Rp. 474.000.000,00 (empat ratus tujuh puluh empat ribu rupiah) dengan rincian sebagai berikut:
 1. Rp.50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah) pada tanggal 04/01/2017 dengan cara setor tunai ke rekening Bank NTT atas nama SUWITO YONGNARDI dengan nomor 05702020002545.
 2. Rp.424.000.000,00 (empat ratus dua puluh empat juta rupiah) pada tanggal 24/02/2017 dengan cara setor tunai sejumlah Rp. 10.000.000,00 (sepuluh juta rupiah) dan Warkat Bank NTT sejumlah Rp.414.000.000,00 (empat ratus empat belas juta rupiah) seluruhnya ke rekening Bank NTT atas nama SUWITO YONGNARDI dengan nomor 05702020002545.
- ✍ Bahwa, saksi memiliki bukti kuitansi nomor. w/04-02M.REGENCY/II/2017 dan bukti setor dari Bank NTT akan tetapi bukti itu sudah disita;
- ✍ Bahwa, PT CITRA JAYA WIGUNA selaku pihak penjual pada awalnya menjelaskan kepada Saksi bahwa ada biaya PPN sebesar 10% atau Rp. 45.000.000,- dan BPHTB sebesar 5% atau Rp.22.500.000,00 (dua puluh dua juta lima ratus ribu rupiah) seluruhnya adalah sejumlah Rp.67.500.000,00 (enam puluh tujuh juta lima ratus ribu rupiah) namun Saksi tidak harus membayar seluruhnya. Saksi diminta untuk membayar sejumlah Rp.25.000.000,00 (dua puluh lima juta rupiah). Perhitungannya ditulis oleh terdakwa SUWITO YONGNARDI di brosur pricelist perumahan Madelina Regency (Harga Efektif per September 2016);

Halaman 161 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, atas pembelian rumah di perumahan Madelina Regency Oebobo, menurut Saksi sudah dipungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN) oleh penjual dalam hal ini PT CITRA JAYA WIGUNA karna biaya yang saksi berikan tersebut sudah termasuk pajak yang nantinya akan dibayar sendiri oleh terdakwa pak Suwito Yongnardi;
- ✍ Bahwa, saksi sudah memiliki bukti kepemilikan berupa sertifikat nomor 5949 dan Akta Jual Beli (AJB) nomor 07/2018 tanggal 12 Januari 2018, yang copiannya sudah disita juga oleh Penyidik dari kantor Pajak;
- ✍ Bahwa, yang membuat Akta Jual Beli No. 07/2018 tanggal 12 Januari 2018 adalah Notaris HENGKI FAMDALE dan di tanda tangani oleh saksi dan terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui bahwa terdakwa Pak Suwito Yongnardi tidak membayar dan tidak melaporkan pajaknya pada saat saksi dipanggil oleh Penyidik dari Kantor Pajak dan dilakukan klarifikasi serta pemeriksaan;
- ✍ Bahwa, saat itu saksi sudah menjelaskan kepada Penyidik Kantor Pajak bahwa pembayaran yang sudah dilakukan oleh saksi sudah termasuk Pajak di dalamnya;
- ✍ Bahwa, saksi membenarkan barang bukti yang dihadirkan Penuntut Umum di persidangan berupa :
 1. Brosur perumahan madelina regency
 2. Slip penyetoran pembayaran rumah
 3. Kwitansi pembayaran rumah
 4. Sertipikat hak milik nomor 5949
 5. AJB nomor 07/2018 tanggal 12 Januari 2018

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

2. Saksi **KETUT SANTIADA** menerangkan:

- ✍ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna akan tetapi saksi tidak ada hubungan keluarga;
- ✍ Bahwa, saksi selaku pembeli perumahan *Madelina Residence*;
- ✍ Bahwa, saksi bekerja sebagai Anggota POLRI;
- ✍ Bahwa, Saksi mengetahui PT CITRA JAYA WIGUNA dengan TERDAKWA SUWITO YONGNARDI selaku direktur sebagai developer perumahan *Madelina Residence* setelah Saksi melakukan pembelian rumah di perumahan *Madelina Residence* sesuai dengan brosur penjualan rumah;

Halaman 162 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, setahu Saksi pemilik PT CITRA JAYA WIGUNA adalah SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Bahwa, saksi membeli rumah di perumahan Madelina Residence sekitar bulan Oktober 2016 dari developer langsung yaitu PT CITRA JAYA WIGUNA dengan harga Rp.225.000.000,00 (dua ratus dua puluh lima juta rupiah) ditambah dengan biaya kelebihan tanah sebesar Rp.6.400.000,00 (enam juta empat ratus ribu rupiah)[
- ✍ Bahwa, alamat rumah atau tanah kavling yang Saksi beli adalah di Jl. Alamanda Blok B.9, RT.021/ RW.008, Manulai II, Alak, Kota Kupang;
- ✍ Bahwa, luas bangunan tipe 36 dan luas tanah 96 m2 dan ada kelebihan tanah 16 m2 sehingga seluruhnya menjadi 112 m2;
- ✍ Bahwa, saksi membeli melalui KPR Bank NTT dengan nilai KPR yang disetujui oleh Bank adalah Rp.190.000.000, (seratus sembilan puluh juta rupiah);
- ✍ Bahwa, saksi sudah memiliki Surat Perjanjian Kredit KPR dengan Bank NTT Nomor: 0172/KPR-DEV/X/2016 dan sudah di copykan dan sita oleh Penyidik;
- ✍ Bahwa, uang muka yang telah saksi bayarkan adalah sejumlah Rp. 35.000.000,-.(tiga puluh lima juta rupiah) yang saksi bayar sebanyak 2 (dua) kali yaitu sebagai berikut:
 1. pada tanggal 6 September 2016 sesuai dengan slip setoran bank, Saksi membayar uang muka sebesar Rp. 25.000.000, (dua puluh lima juta rupiah) melalui setor tunai ke rekening a.n SUWITO YONGNARDI nomor 00102021557727.
 2. pada tanggal 8 Oktober 2016 sesuai dengan kuitansi nomor B/09-ADM1/MADELINA RESIDENCE/X/2016 Saksi membayar uang muka sebesar Rp. 10.000.000, (sepuluh juta rupiah) kepada SUWITO YONGNARDI.
- ✍ Bahwa, ada biaya lain-lain selain harga pembelian rumah yaitu biaya realisasi (PPn, BPHTB, dll) sebesar Rp.25.000.000, (dua puluh lima juta rupiah) dan biaya kelebihan tanah sebesar Rp. 6.400.000, (enam juta empat ratus ribu rupiah);
- ✍ Bahwa, saksi mengetahui sudah dilakukan pembayaran pajak PPn,dll setelah Saksi menandatangani surat pernyataan tanggal 7 Oktober 2016 yang ditulis tangan oleh terdakwa SUWITO YONGNARDI yang isinya menyatakan bahwa saksi menyetujui dan mengetahui transaksi senilai Rp.41.400.000,00 (empat puluh satu juta empat ratus ribu rupiah) oleh PT CITRA JAYA WIGUNA, untuk pembayaran:

Halaman 163 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

1. Biaya Kelebihan Tanah Rp. 6.400.000,- (Enam juta rupiah)
 2. Biaya Realisasi (PPn, BPHTB, dll) Rp.25.000.000, (dua puluh lima juta rupiah)
 3. Biaya Tambahan Uang Muka Rp.10.000.000, (sepuluh juta rupiah)
- ✍ Bahwa, biaya-biaya tersebut sejumlah Rp.41.400.000, (empat puluh satu juta empat ratus ribu rupiah) telah Saksi bayar kepada Terdakwa SUWITO YONGNARDI sesuai dengan kuitansi dengan nomor:
1. B/09-ADM1/MADELINA RESIDENCE/X/2016 tanggal 8 Oktober 2016 dengan pembayaran sejumlah Rp.19.000.000, (sembilan belas juta rupiah)
 2. B/09-ADM2/MADELINA RESIDENCE/XI/2016 tanggal 23 November 2016 dengan pembayaran sejumlah Rp.14.500.000, (empat belas juta lima ratus ribu rupiah)
 3. B/09-ADM3/MADELINA RESIDENCE/II/2017 tanggal 22 Februari 2017 dengan pembayaran sejumlah Rp.7.900.000,00 (tujuh juta sembilan ratus ribu rupiah).
- ✍ Bahwa, dokumen – dokumen tersebut sudah saksi copykan dan diserahkan kepada Penyidik Dirjen Pajak untuk disita;
- ✍ Bahwa, saksi sudah memiliki bukti kepemilikan berupa fotokopi sertifikat hak milik no. 2433 dan fotokopi akta jual beli nomor 374/2018 tanggal 7 agustus 2018;
- ✍ Bahwa, yang membuat Akta Jual Beli atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence adalah Notaris HENGKI FAMDALE. SH;
- ✍ Bahwa, mengenai harga yang tertuang didalam Akta Jual Beli adalah sesuai dengan harga yang disampaikan oleh terdakwa SUWITO YONGNARDI sehingga kemudian saksi dan terdakwa menandatangani Akta Jual Beli tersebut;
- ✍ Bahwa, untuk Akta Jual Beli nilai nominal rumah yang saksi beli berbeda dengan nilai nominal uang yang ada dalam Akat Perjanjian dengan bank NTT akan tetapi saksi tidak mengingat secara pasti nilai nominal uangnya;
- ✍ Bahwa, setahu saksi uang yang telah dibayarkan melalui terdakwa sudah termasuk dengan Pajak PPn dan PPh;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui kalau Terdakwa pak Suwito Yongnardi tidak membayar pajak perumahan adalah pada saat saksi mendapat surat panggilan dari Penyidik Dirjen Pajak dan melakukan klarifikasi mengenai pembelian rumah yang dilakukan saksi dengan terdakwa

Halaman 164 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna dan saat itu disampaikan bahwa terdakwa pak Suwito belum membayar Pajak Perumahan yang saksi beli;

✎ Bahwa, mengenai kewajiban saksi dengan pihak Bank NTT sudah selesai dan saat ini sudah menempati rumah dimaksud;

✎ Bahwa, saksi membenarkan barang bukti yang dihadirkan Penuntut Umum di depan persidangan berupa :

1. Surat Persetujuan Pemberian Kredit (SPPK) Dari Bank NTT, Nomor : 2371.a/DPK/X/2015 Tanggal 04 oktober 2016
2. Perjanjian Kredit Dari Bank NTT, Nomor : 0172/KPR-DEV/X/2016 Tanggal 06 Oktober 2016
3. Tanda Bukti Penyetoran Dan Kwitansi Pembelian Rumah
4. Bukti Pembayaran PPH Dan BPHTB
5. AJB Nomor 374/2018 tanggal 07/08/2018
6. Ikatan Jual Beli Nomor 19 Tanggal 06 Oktober 2016
7. Kuasa Menjual Nomor 20 Tanggal 06 Oktober 2016
8. Surat Pernyataan
9. Berita Acara Serah Terima Rumah
10. Sertipikat Hak Milik Nomor 2433

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

3. Saksi VERONIKA WIELMINA O SILE, S.H., menerangkan:

✎ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa sebagai Dirktur PT.Citra Jaya Wiguna yang berbergerak sebagai developer dan penjualan rumah akan tetapi saksi tidak ada hubungan keluarga dengan terdakwa;

✎ Bahwa, saksi sebagai pembeli rumah *Madelina Residence* yang dikerjakan oleh PT.Citra Jaya Wiguna;

✎ Bahwa, saksi sebagai PNS Kementerian PUPR Direktorat Pengembangan Kawasan Permukiman yang juga membeli rumah yang dibangun terdakwa dari PT. Citra Jaya Wiguna;

✎ Bahwa, saksi mengetahui PT.CITRA JAYA WIGUNA setelah Saksi melakukan pembelian rumah di perumahan Madelina Residence sesuai dengan brosur penjualan rumah yang ditawarkan kepada saksi;

✎ Bahwa, rumah yang saksi beli sebanyak 1 (satu) unit;

✎ Bahwa, saksi mengetahui PT CITRA JAYA WIGUNA, setelah Saksi melakukan pembelian rumah di perumahan *Madelina Residence*. Pada saat saksi membayar uang muka, tertera stempel PT.CITRA JAYA WIGUNA di kwitansi pembayaran uang muka yang saksi bayar. Dari

Halaman 165 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

situlah Saksi tahu bahwa nama developernya adalah PT.CITRA JAYA WIGUNA;

- ✎ Bahwa, yang menandatangani kuitansi pembayaran uang muka adalah saksi dan terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✎ Bahwa, saksi membeli rumah di perumahan Madelina Residence, Manulai II, Alak pada tanggal 06 Februari 2017;
- ✎ Bahwa, Saksi membeli rumah di perumahan Madelina Residence dengan harga Rp.250.000.000,00 (dua ratus lima puluh juta rupiah) sudah termasuk pajak ditambah dengan harga kelebihan tanah Rp.7.000.000,00 (tujuh juta rupiah) sehingga harga rumah total adalah Rp.257.000.000,00 (dua ratus lima puluh tujuh juta rupiah);
- ✎ Bahwa, alamat rumah atau tanah kavling yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence adalah Perumahan Madelina Residence Blok E/12 Alak, Manulai II, Kota Kupang;
- ✎ Bahwa, saksi membeli secara kredit (KPR) selama 15 tahun. Saksi menggunakan fasilitas Kredit Pemilikan Rumah (KPR) yang diberikan oleh Bank BRI;
- ✎ Bahwa, yang membuat dan menandatangani surat pengajuan KPR yang ditujukan kepada Bank BRI atas pembelian rumah di perumahan Madelina Residence adalah terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✎ Bahwa, jumlah dana KPR yang disetujui sebesar Rp.200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah);
- ✎ Bahwa, uang muka atas pembelian rumah adalah sejumlah Rp.50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah) dan harga kelebihan tanah sebesar Rp.7.000.000,00 (tujuh juta rupiah);
- ✎ Bahwa, Saksi membayar uang muka atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence sesuai kuitansi yaitu pada tanggal 6 Februari 2017 dan foto copy kwitansinya sudah saksi serahkan untuk disita oleh Penyidik dari Kantor Pajak;
- ✎ Bahwa, uang muka atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence seluruhnya Saksi bayar kepada terdakwa SUWITO YONGNARDI secara tunai sedangkan kredit KPR dilakukan dengan cicilan selama 15 Tahun;
- ✎ Bahwa, setahu saksi biaya KPR dari BPR setelah akat kredit dilakukan secara langsung ke rekening PT.Citra Jaya Wiguna dengan direkturnya terdakwa Suwito Yongnardi dan tidak dibayar ke saksi;

Halaman 166 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, yang membuat Akta Jual Beli atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence adalah Notaris HENGKI FAMDALE dan yang menandatangani Akta adalah saksi dan terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui Terdakwa Suwito Yongnardi belum melakukan pembayaran pajak setelah saksi dipanggil oleh Penyidik dari Kantor Pajak dan melakukan klarifikasi mengenai pembelian rumah yang saksi beli dan disampaikan oleh Penyidik bahwa rumah yang saksi beli diketahui terdakwa Pak Suwito Yongnardi belum membayar pajaknya dan saat itu saksi sampaikan bahwa pembayaran yang sudah kami lakukan kepada Pak Suwito itu sudah dengan pembayaran pajaknya dan kami tahunya terdakwa Pak Suwito yang akan menyeter pajak tersebut;
- ✍ Bahwa, saksi membenarkan barang bukti yang dihadirkan Penuntut Umum didepan persidangan antara lain :
 1. Surat pengajuan KPR
 2. Berita acara serah terima rumah
 3. Kwitansi pembayaran uang muka pembelian rumah

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

4. Saksi SATRIO PRIMATAMA, menerangkan:

- ✍ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna yang mengerjakan dan menjual perumahan *Madeline Residence*;
- ✍ Bahwa, saksi juga ada membeli 1 (satu) unit rumah yang dikerjakan oleh PT.Citra Jaya Wiguna dengan nama perumahan *Madeline Residence*;
- ✍ Bahwa, pekerjaan saksi adalah : Karyawan PT PJB Services (PLTU BOLOK);
- ✍ Bahwa, Saksi membeli rumah di perumahan Madelina Residence yang berlokasi di Alak pada tanggal 10 April 2016. Waktu itu Saksi berhubungan dengan pihak marketing yang bekerja di Madelina Residence yaitu Saudara YANTO;
- ✍ Bahwa, setahu Saksi, pemilik atau developer perumahan Madelina Residence yang berlokasi di Alak adalah terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✍ Bahwa, saksi membeli rumah di perumahan Madelina Residence yang berlokasi di Alak dengan harga Rp. 250.000.000,00 (dua ratus lima puluh juta rupiah) dan mendapat subsidi atau diskon Rp.25.000.000,00 (dua puluh lima juta rupiah) sehingga harganya menjadi Rp.225.000.000,00 (dua ratus dua puluh lima juta rupiah);

Halaman 167 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, alamat rumah atau tanah kavling yang Saksi beli adalah di Jl. Alamanda, Madelina Residence Blok D.03, Manulai II, Alak, Kota Kupang dengan luas tanah rumah yang Saksi beli adalah 96 m2. Luas bangunan saksi sudah tidak ingat lagi;
- ✍ Bahwa, perumahan tersebut saksi membeli secara kredit (KPR) melalui Bank NTT dengan pencairan KPR sejumlah Rp.200.000.000,00 (dua ratus juta rupiah) dengan uang muka atau uang yang telah Saksi bayarkan adalah Rp. 25.000.000.00 (dua puluh lima juta rupiah);
- ✍ Bahwa, saksi menjelaskan bahwa uang muka Saksi bayar secara tunai pada tanggal 17 Mei 2016 kepada Saudara ANTON yang setahu Saksi merupakan pegawai marketing dari Perumahan Madelina Residence. Saudara ANTON membuat dan menandatangani kuitansi bermaterai dengan stempel bertuliskan "CJW";
- ✍ Bahwa, saksi memiliki bukti kepemilikan berupa fotokopi sertifikat hak milik no. 2488;
- ✍ Bahwa, yang membuat Akta Jual Beli atas rumah yang Saksi beli di perumahan Madelina Residence adalah Notaris HENGKI FAMDALE yang ditanda tangani oleh saksi selaku pembeli dan terdakwa selaku penjual;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui Terdakwa Suwito Yongnardi belum melakukan pembayaran pajak setelah saksi dipanggil oleh Penyidik dari Kantor Pajak dan melakukan klarifikasi mengenai pembelian rumah yang saksi beli dan disampaikan oleh Penyidik bahwa rumah yang saksi beli diketahui terdakwa Pak Suwito Yongnardi belum membayar pajaknya dan saat itu saksi sampaikan bahwa pembayaran yang sudah kami lakukan kepada Pak Suwito itu sudah dengan pembayaran pajaknya dan kami tahunya terdakwa Pak Suwito yang akan menyeter pajak tersebut;

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

5. Saksi HENDRI RIADI JAP, menerangkan:

- ✍ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna yang usahanya bergerak di bidang property penjualan rumah;
- ✍ Bahwa, saksi ada membeli 5 (lima) unit rumah dari perusahaan terdakwa;
- ✍ Bahwa, pembayaran yang dilakukan saksi kepada terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna adalah secara tunai;
- ✍ Bahwa, pekerjaan saksi adalah Sebagai Pendeta dan Ketua Yayasan Kristen Mercusuar;

Halaman 168 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✎ Bahwa, saksi mengetahui PT CITRA JAYA WIGUNA, dari brosur Perumahan Madelina Residence dengan Direktornya terdakwa Suwito Yongnardi;
- ✎ Bahwa, Saksi membeli 5 (lima) unit di Perumahan Madelina Residence;
- ✎ Bahwa, Seingat Saksi, Saksi membeli 5 (lima) unit di Perumahan Madelina Residence pada tanggal 10 Maret 2016. Saksi membeli dari PT CITRA JAYA WIGUNA sebagai developer melalui direktornya yaitu terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✎ Bahwa, Saksi tahu Direktur dari PT CITRA JAYA WIGUNA adalah SUWITO YONGNARDI;
- ✎ Bahwa, seingat Saksi itu adalah uang yang Saksi transfer untuk pembayaran 5 (lima) unit rumah di Perumahan Madelina Residence. Saksi mentrasfer melalui rekening Saksi di Bank BCA nomor 3140466289 sebesar Rp.799.245.000,00 (tujuh ratus sembilan puluh sembilan juta dua ratus empat puluh lima ribu rupiah);
- ✎ Bahwa, alamat rumah yang Saksi beli adalah di Perumahan Madelina Residence, Alak, Kota Kupang. Namun Saksi lupa nomor rumahnya karena sudah lama Saksi tidak kesana;
- ✎ Bahwa, luas tanahnya sesuai data di akta jual beli dan Setifikat Hak Milik adalah sebagai berikut:
 1. Rumah yang Saksi beli dengan AJB nomor 89/2016, SHM nomor 2455, Luas Tanah : 96 M2 (Meter Persegi);
 2. Rumah yang Saksi beli dengan AJB nomor 90/2016, SHM nomor 2456, Luas Tanah : 95 M2 (Meter Persegi).;
 3. Rumah yang Saksi beli dengan AJB nomor 91/2016, SHM nomor 2457 Luas Tanah : 95 M2 (Meter Persegi);
 4. Rumah yang Saksi beli dengan AJB nomor 92/2016, SHM nomor 2458, Luas Tanah : 95 M2 (Meter Persegi);
 5. Rumah yang Saksi beli dengan AJB nomor 93/2016, SHM nomor 2459 Luas Tanah : 128 M2 (Meter Persegi).
- ✎ Bahwa, seingat Saksi membeli rumah secara tunai dengan cara transfer dari bank BCA ke rekening milik PT CITRA JAYA WIGUNA di Bank NTT;
- ✎ Bahwa, Saksi memiliki bukti kepemilikan berupa sertifikat dan akta jual beli;
- ✎ Bahwa, yang membuat Akta Jual Beli adalah Notaris HENGKI FAMDALE, SH dan yang menandatangani adalah saksi dan Terdakwa Suwito Yongnardi;

Halaman 169 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✍ Bahwa, yang saksi bayarkan kepada PT. Citra Jaya Wiguna secara tunai adalah sudah termasuk dengan pajak dan yang saksi ketahui terdakwa yang akan menyeteror dan kami taunya menerima rumah yang sudah kami bayar;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui kalau Terdakwa belum membayar pajak pada saat saksi dipanggil oleh Penyidik Dirjen Pajak dan saat itu disampaikan bahwa rumah yang saksi beli pajaknya belum disetor oleh Terdakwa dan saksi menjawab bahwa biaya yang sudah saksi bayarkan sudah termasuk pajak di dalamnya;

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

6. Saksi **NAHAS MARTINUS**, menerangkan:

- ✍ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa sebagai Direktur PT.Citra Jaya Wiguna yang usahanya bergerak di bidag Property penjualan perumahan *Madeline Residence*;
- ✍ Bahwa, saksi sebagai pensiunan kantor Pajak dan setelah pensiun saksi sebagai Konsultan Pajak;
- ✍ Bahwa, Saksi tidak memiliki sertifikasi sebagai Konsultan Pajak maupun ijin resmi sebagai Konsultan Pajak terdaftar namun Saksi memiliki sertifikat brevet C sebagai penghargaan setelah pensiun sebagai PNS pegawai pajak;
- ✍ Bahwa, Saksi tidak memiliki kantor Konsultan Pajak;
- ✍ Bahwa, Saksi tidak memiliki hubungan keluarga atau kerabat dengan Tersangka SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✍ Bahwa, Saksi mengetahui PT CITRA JAYA WIGUNA, ketika Saksi memberikan jasa konsultasi perpajakan terkait pengungkapan ketidakbenaran atas pemeriksaan bukti permulaan terhadap SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA, kira- kira pada tahun 2019, antara bulan April s.d Juni 2019;
- ✍ Bahwa, saat itu Terdakwa Pak SUWITO YONGNARDI datang bertemu dengan saksi dan meminta bantuan untuk melakukan perhitungan pengungkapan ketidakbenaran perhitungan Pajak miliknya di PT.Citra Jaya Wiguna;
- ✍ Bahwa, Saksi memberikan jasa kepada SUWITO YONGNARDI sebagai berikut:
 1. Konsultasi perpajakan dan pembuatan SPT terkait dengan transaksi penjualan computer atas nama CV.CHARLEN MULTIMEDIA

Halaman 170 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

COMPUTER sejak tahun 2016 sampai dengan kira-kira bulan Juni atau Juli tahun 2019.

2. Jasa konsultasi perpajakan terkait pengungkapan ketidakbenaran atas pemeriksaan bukti permulaan terhadap PT CITRA JAYA WIGUNA, yang direktornya adalah terdakwa SUWITO YONGNARDI kira-kira pada tahun 2019, antara bulan April s.d Juni 2019.

✎ Bahwa, Saksi tidak pernah membuat SPT masa ataupun SPT Tahunan atas nama PT. CITRA JAYA WIGUNA;

✎ Bahwa, terdakwa SUWITO YONGNARDI tidak pernah meminta saksi untuk membuat SPT masa ataupun SPT Tahunan atas nama PT. CITRA JAYA WIGUNA;

✎ Bahwa, tidak ada perjanjian terkait hubungan pekerjaan secara tertulis maupun secara lisan dengan terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;

✎ Bahwa, saksi baru mengetahui bahwa PT CITRA JAYA WIGUNA dengan direktur Terdakwa SUWITO YONGNARDI adalah perusahaan yang bergerak dibidang real estate atau developer rumah pada saat Saksi memberikan saran atau konsultasi perpajakan terkait pengungkapan ketidakbenaran atas pemeriksaan bukti permulaan yang dilakukan oleh Kantor Pajak terhadap PT CITRA JAYA WIGUNA, pada tahun 2019, antara bulan April s.d Juni 2019;

✎ Bahwa, Sekitar tahun 2019 terdakwa SUWITO YONGNARDI beserta istrinya datang ke rumah Saksi menceritakan perihal pemeriksaan bukti permulaan terhadap PT CITRA JAYA WIGUNA, dengan membawa hitungan omset dan PPN Badan Usaha yang kurang dibayar atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, beserta sanksi untuk pengungkapan ketidakbenaran seluruhnya senilai kira-kira Rp.800.000.000,00 (delapan ratus juta rupiah) s.d. Rp.900.000.000-(sembilan ratus juta rupiah). Pada saat itu saksi memberikan saran kepada Terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA, untuk melakukan pengungkapan ketidakbenaran dengan hitungan tersebut dan Saksi akan membantu dengan membuat format pengungkapan ketidakbenarannya dan pelaporannya ke KPP Pratama Kupang;

✎ Bahwa, menurut Saksi tanggapan Terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA, atas saran atau konsultasi perpajakan yang Saksi jelaskan adalah Terdakwa SUWITO YONGNARDI menyampaikan kepada Saksi untuk berkonsultasi terlebih dahulu dengan

Halaman 171 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

tim Pemeriksa Bukti Permulaan yang ada di Mataram, Nusa Tenggara Barat;

- ✍ Bahwa, Terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT.CITRA JAYA WIGUNA, tidak pernah menemui dan/atau berkomunikasi lagi dengan saksi setelah pertemuan tersebut;
- ✍ Bahwa, atas konsultasi perpajakan terkait dengan CV.CHARLEN MULTIMEDIA COMPUTER Saksi diberikan upah atau fee Rp.1.000.000,00 (satu juta rupiah)/bulan sedangkan atas jasa konsultasi perpajakan terkait pengungkapan ketidakbenaran atas pemeriksaan bukti permulaan terhadap PT CITRA JAYA WIGUNA, saksi tidak pernah mendapatkan upah atau fee sepeser pun. Pembayaran fee tersebut dilakukan secara tunai dan transfer ke rekening MELKIOR NDARANG. Kemudian Saksi buat kan kuitansi;
- ✍ Bahwa, dalam melakukan pekerjaan sebagaimana yang Saksi jelaskan, Saksi dibantu oleh Pak MELKIOR NDARANG;
- ✍ Bahwa, saksi mengenal Pak MELKIOR NDARANG sejak tahun 2006 karena sama-sama berasal dari Manggarai;
- ✍ Bahwa, biasanya MELKIOR NDARANG membantu Saksi dalam hal pekerjaan dilapangan seperti pelaporan SPT ke KPP ataupun bertemu dengan pegawai pajak dan pekerjaan perpajakan yang berhubungan dengan sistem online;
- ✍ Bahwa, saksi baru mengetahui kalau terdakwa pak Suwito Yongnardi tidak melakukan Pemungutan dan tidak melakukan pengungkapan ketidakbenaran SPT kepada Kantor Pajak sesuai saran dari saksi pada bulan April 2019 pada saat saksi dipanggil dan diperiksa oleh Penyidik Kantor Pajak;
- ✍ Bahwa, selaku Konsultan Pajak dapat saksi jelaskan juga bahwa yang dapat dikenakan pajak adalah orang atau badan yang ada di Indonesia;
- ✍ Bahwa, yang dapat dikenakan pajak adalah yang memiliki penghasilan bruto dalam 1 (satu) tahun pajak adalah diatas Rp.4.800.000.000 (empat miliar delapan ratus ribu rupiah) dan hal tersebut wajib dilakukan pembayaran PPn dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) setahu saksi itu diatur dalam peraturan Menteri Keuangann yang saksi tidak ingat Nomor dan tahun Peraturan Menteri Keuangan tersebut;
- ✍ Bahwa, untuk penghasilan dibawah Rp.4.800.000.000,00 (empat miliar delapan ratus ribu rupiah) dikenakan PPh Final Pasal 4 Ayat (2);
- ✍ Bahwa, untuk PPN wajib dipungut dari setiap penjualan atas rumah oleh Penjual dalam hal ini terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna.

Halaman 172 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

7. Saksi MELKIOR NDARANG, menerangkan:

- ✎ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna yang usahanya bergerak di penjualan rumah;
- ✎ Bahwa, saksi sebagai staf dari Pak Martinus Nahas yang bekerja sebagai Konsultan Pajak dan Saksi bekerja sebagai staff pengurusan perpajakan sejak tahun 2015 s/d saat ini;
- ✎ Bahwa, Saksi tidak memiliki kompetensi di bidang perpajakan berupa sertifikasi sebagai Konsultan Pajak terdaftar dan tidak pernah mengikuti pelatihan/brevet perpajakan. Saksi hanya bekerja sebagai staff Bapak NAHAS MARTINUS;
- ✎ Bahwa, saksi tidak memiliki kantor Konsultan Pajak Terdaftar;
- ✎ Bahwa, saksi tidak memiliki hubungan keluarga atau kerabat dengan terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✎ Bahwa, Saksi tidak pernah melakukan pembuatan dan/atau pengurusan terkait Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan dan/ atau SPT Masa PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP 70.592.113.8-922.000. Kami melakukan jasa pengurusan perpajakan CV.CHARLEN MULTI MEDIA KOMPUTER milik terdakwa SUWITO YONGNARDI sejak tahun 2016, tetapi tidak pernah melakukan pengurusan perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA. Pada tahun 2019, kami diberitahu bahwa terdakwa SUWITO YONGNARDI dilakukan Pemeriksaan Bukti Permulaan atas perusahaan yang lain yaitu PT.CITRA JAYA WIGUNA dan yang bersangkutan berkonsultasi atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan pasal 8 ayat (3) UU KUP atas PT CITRA JAYA WIGUNA. Pada saat itu Saksi baru mengetahui adanya PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✎ Bahwa, menurut Saksi Tidak ada pekerjaan terkait pengisian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan dan /atau SPT Masa PT CITRA JAYA WIGUNA. Pada awalnya terdakwa SUWITO YONGNARDI hanya konsultasi terkait Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan pasal 8 ayat (3) PT CITRA JAYA WIGUNA. Saksi dan Bapak NAHAS MARTINUS menyarankan untuk menyelesaikan dengan pihak kantor pajak terkait pembayaran dan telah dihitung pajak yang harus dibayar untuk tahun 2016-2017 sebesar kurang lebih Rp.800.000.000 (delapan ratus juta rupiah). Namun yang bersangkutan beralasan akan berkonsultasi lagi

Halaman 173 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dengan pihak Pemeriksa Bukti Permulaan dan saat ini baru Saksi ketahui bahwa kasusnya belum selesai setelah dipanggil Tim Penyidik dari Direktorat Kantor Pajak;

- ✎ Bahwa, menurut Saksi tidak ada perjanjian terkait hubungan pekerjaan tersebut secara tertulis maupun secara lisan dengan Tersangka SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA;
- ✎ Bahwa, saksi tidak mendapat fee dari terdakwa SUWITO YONGNARDI. Saksi mendapatkan fee dari bapak NAHAS MARTINUS sebesar Rp.1.250.000 (satu juta dua ratus lima puluh ribu) setiap bulan sebagai staff beliau. Saksi pernah menerima pembayaran transfer dari terdakwa SUWITO YONGNARDI, tetapi saksi serahkan kepada Pak NAHAS MARTINUS sebagai fee pengurusan pajak CV.CHARLEN MULTI MEDIA KOMPUTER sampai dengan bulan Desember 2018 dan bukan PT. Citra Jaya Wiguna;

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

8. Saksi **ESTER ELLEN SEPTEMBERIA RISSI**, menerangkan:

- ✎ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna yang bekerja sebagai Developer tetapi tidak ada hubungan keluarga;
- ✎ Bahwa, saksi bekerja di Bank NTT Kantor Pusat sebagai Kasubdiv Kredit Konsumer sejak tahun 2020 s.d. sekarang;
- ✎ BANK PEMBANGUNAN DAERAH NTT membuat 1 (satu) surat Perjanjian Kerja Sama dengan PT CITRA JAYA WIGUNA Kerjasama terkait pembiayaan KPR kepada konsumen yaitu PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA WIGUNA TENTANG PENYEDIAAN FASILITAS KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH NOMOR: 66/PKS-BNTT/VI/2016 ; NOMOR: 002/BPD-NTT/PTCJW/VI/2016 tanggal 1 Juli 2016;
- ✎ Perjanjian kerjasama sebagaimana Saksi sebut ditandatangani oleh Direktur Pemasaran Kredit Bank NTT yaitu Saudara ABSALOM SINE dan direktur PT CITRA JAYA WIGUNA yaitu Saudara SUWITO YONGNARDI;
- ✎ Setahu Saksi SUWITO YONGNARDI adalah direktur PT CITRA JAYA WIGUNA. Saksi mengetahuinya dari akta pendirian pada saat melihat dokumen perjanjian Kerjasama;

Halaman 174 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa, perjanjian KPR yang dilakukan antara terdakwa selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna untuk nasabah sebanyak 55 (lima puluh lima) orang dengan nilai kredit bervariasi untuk setiap nasabah disesuaikan dengan type rumah dan luas tanah sejak tahun 2016 s/d tahun 2019;
- Bahwa, Persyaratan yang harus dipenuhi oleh PT CITRA JAYA WIGUNA agar BANK PEMBANGUNAN DAERAH NTT setuju untuk menyalurkan KPR pada para pembeli perumahan yang dibangun oleh PT CITRA JAYA WIGUNA adalah sebagai berikut:
 1. Persyaratan dari pihak penjual adalah fotokopi Akta Pendirian, SIUP, SITU, TDP pada saat awal membuat perjanjian Kerja Sama, Surat Penawaran kepada konsumen, Sertifikat dan IMB.
 2. Dokumen permohonan kredit, fotokopi KTP, KK, NPWP, surat keterangan bekerja atau SK/ yang disetarakan, fotokopi slip gaji, rekening Bank NTT.
- Bahwa, terkait dengan akat kredit KPR di Bank NTT ada ketentuan mengenai besaran uang muka dari nilai harga rumah yang menjadi obyek jual beli yaitu diatur di SK No. 46 tahun 2011 tanggal 9 Juni 2011 tentang Pedoman Pelayanan KPR dan SE No. 04 tahun 2019 tanggal 31 Mei 2019 tentang juknis Fasilitas Likuiditas Pembiayaan Perumahan (FLPP). Ketentuannya menyatakan bahwa besaran pembiayaan KPR untuk rumah tipe 70 keatas maksimal adalah 70%, uang muka untuk rumah dibawah tipe 70 maks adalah 90%, sedangkan untuk rumah kategori FLPP maksimal adalah 99%;
- Bahwa, untuk akat kredit Bank NTT melakukan kerjasama dengan Notaris Hengky Famdale untuk 55 (lima puluh lima) nasabah KPR dengan total **11,625,000,000,00 (sebelas miliar enam ratus dua puluh lima juta rupiah);**
- Bahwa, untuk pembayaran akat kredit dilakukan secara langsung ke rekening perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna;
- Bahwa, untuk harga jual rumah, itu menjadi kesepakatan antara penjual dan pembeli sedangkan pihak Bank hanya melakukan perikatan dan melakukan pembayaran langsung ke rekening PT.Citra Jaya Wiguna dengan Direkturnya adalah Terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- Bahwa, saksi tidak mengetahui mengenai perpajakan karena itu urusan Pembeli dan penjual;

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

Halaman 175 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

9. Saksi TOMMY GINANJAR SAPUTRA, menerangkan:

- ✎ Bahwa, saksi kenal dengan terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna yang bekerja sebagai Developer tetapi tidak ada hubungan keluarga;
- ✎ Bahwa, Sejak bulan Oktober 2016 sampai dengan Juli 2020 bekerja sebagai *Account Representative* (AR) KPP Pratama Kupang dengan tugas Melakukan pengawasan dan monitoring atas pelaksanaan kewajiban perpajakan Wajib Pajak, Mengirim surat himbauan kepada Wajib Pajak untuk melaksanakan kewajiban perpajakannya, Melakukan kunjungan lapangan dan sosialisasi ketentuan perpajakan yang berlaku termasuk kepada PT.Citra Jaya Wiguna milik terdakwa SUWITO YONGNARDI;
- ✎ Bahwa, Berdasarkan data *master file* SIDJP yang Saksi ketahui, PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 sudah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) di KPP Pratama Kupang pada tanggal 30 Desember 2016;
- ✎ Bahwa, saksi pernah melakukan kunjungan atau *visit pada* tanggal 7 Februari 2018 tempat usaha PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 memang benar berkedudukan di JL. Herewila No 30B RT 002 RW 001 Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur dan di lokasi perumahan di Kecamatan Alak, Kota Kupang dan saat itu saksi bertemu langsung dengan Terdakwa Pak Suwito Yongnardi dan Isterinya dan pada saat itu saksi sudah menjelaskan mengenai kewajiban pajak selaku Pengusaha Kena Pajak;
- ✎ Bahwa, sesuai dengan data di kantor Pajak PT.Citra Jaya Wiguna sudah dipindahkan ke bagian Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang per tanggal 14 Desember 2018 karena diketahui bahwa :

1. Tahun Pajak 2016:

- ✎ Semua jenis Surat Pemberitahuan (SPT) yang wajib dilaporkan belum disampaikan wajib pajak.

2. Tahun Pajak 2017:

- ✎ Hanya Surat Pemberitahuan Tahunan PPh Badan (SPT Tahunan PPh Badan) yang disampaikan, sedangkan Surat Pemberitahuan (SPT) lainnya yang wajib dilaporkan belum disampaikan wajib pajak.

3. Tahun Pajak 2018:

- ✎ Hanya Surat Pemberitahuan Masa PPN masa Agustus, September, dan Oktober yang disampaikan, sedangkan Surat

Halaman 176 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Pemberitahuan Tahunan PPh Badan (SPT Tahunan PPh Badan) dan Surat Pemberitahuan (SPT) lainnya yang wajib dilaporkan tidak disampaikan wajib pajak.

- ✎ Bahwa, Pada saat melaksanakan kunjungan (visit) ke lokasi wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 pada tanggal 07 Februari 2018, Saksi telah menjelaskan kepada Wajib Pajak mengenai Kewajiban Perpajakan khususnya terkait Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat (2). Saksi sudah menghimbau secara lisan kepada terdakwa SUWITO YONGNARDI untuk segera melaksanakan kewajiban perpajakan PT.CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) yang belum dilaporkan sekaligus menyeteror pajak yang belum disetorkan atas kegiatan usaha real estate yang telah dijalankan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000;
- ✎ Bahwa, tanggapan dari SUWITO YONGNARDI atas himbauan lisan Saksi sebagaimana yang Saksi sebutkan adalah SUWITO YONGNARDI menjelaskan secara lisan bahwa rumah yang dijual adalah rumah subsidi yang dibebaskan dari pengenaan PPN sehingga merasa tidak perlu melaporkan SPT Masa PPN dan tidak ada PPN yang harus dibayarkan ke kas negara. SUWITO YONGNARDI juga menjelaskan bahwa atas PPh Final Pasal 4 ayat (2) yang harus disetor sudah dilakukan penyetoran namun atas nama Wajib Pajak Orang Pribadi SUWITO YONGNARDI;
- ✎ Bahwa, penjelasan Saksi atas tanggapan dari SUWITO YONGNARDI sebagaimana Saksi jelaskan adalah Saksi menghimbau secara lisan kepada terdakwa SUWITO YONGNARDI untuk tetap melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyeteror Pajak jika ada pajak yang kurang disetor karena penjualan rumah bersubsidi yang mendapat fasilitas PPN dibebaskan tetap harus dilaporkan di SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final pasal 4 ayat (2);
- ✎ Bahwa, penyerahan dan pajak keluaran yang sudah dilaporkan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 selama tahun pajak 2016 s.d. tahun pajak 2019: dan yang dilaporkan hanya bulan Agustus, September dan Oktober 2018 sejumlah Rp.8.910.000,00 (delapan juta sembilan ratus sepuluh ribu rupiah) sedangkan yang lainnya tidak;

Halaman 177 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa atas keterangan saksi tersebut, terdakwa menyatakan benar;

Menimbang, bahwa dalam pemeriksaan di depan persidangan telah dengar pendapat Ahli **ANTONIUS HERRY WIJAYANTO** yang pada pokoknya sebagai berikut :

- ✍ Bahwa, Ahli tidak kenal dan tidak ada hubungan keluarga dengan terdakwa;
- ✍ Bahwa, Ahli sebagai Ahli dalam perhitungan Pendapatan Keuangan Negara.
- ✍ Bahwa, Ahli pernah di periksa oleh Penyidik Dirjen Pajak dan Ahli memberikan pendapat secara bebas serta Ahli membenarkan Berita Acara Pemeriksaan dan menandatangani;
- ✍ Bahwa, dalam melakukan perhitungan Ahli menghitung berdasarkan data – data yang diperoleh Penyidik Dirjen Pajak dan kepada Ahli ditunjukkan bahan bukti daftar penjualan rumah oleh PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 untuk tahun 2016 sampai dengan 2019, para pembeli rumah, berikut nilai realisasi KPR, Uang Muka dan Pembayarannya yang diperoleh dari pihak saksi Bank. PPN yang terutang dihitung dengan cara mengalikan tarif dengan Dasar Pengenaan Pajak yang meliputi Harga Jual, penggantian atau nilai lain (Pasal 8A ayat (1) UU PPN), kecuali atas transaksi pengalihan atas tanah dan bangunan tersebut memenuhi unsur untuk dibebaskan pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN);
- ✍ Bahwa, dalam hal seseorang telah ditetapkan sebagai tersangka atas dugaan tindak pidana dibidang perpajakan sebagaimana dimaksud dalam pasal 39 ayat (1) huruf c dan/ atau pasal 39 ayat (1) huruf d UU No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009 (UU KUP), untuk menentukan kerugian pada pendapatan negara, maka harus dipastikan beberapa unsur sebagai berikut:
 - 1. Jenis pajak yang menjadi kewajiban,
 - 2. Alat bukti yang diperoleh oleh penyidik yang dapat berupa “Keterangan Saksi, termasuk barang bukti yang mendukungnya
- ✍ Bahwa, yang disebut objek Pajak adalah orang pribadi dan Badan;
- ✍ Bahwa, tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 10 % (sepuluh persen) berdasarkan Pasal 7 UU No. 8 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 42 Tahun 2009 (UU PPN);

Halaman 178 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✎ Bahwa, PPN yang harus dipungut oleh PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP: 70.592.113.8-922.000 adalah sepuluh persen dari harga jual, penggantian atau nilai lain yang sesungguhnya diterima dari pembeli, termasuk jika ada uang muka atas pembelian tanah dan/atau bangunan tersebut;
- ✎ Bahwa, ada perumahan Subsidi Pemerintah yang dibebaskan dari pajak, akan tetapi pekerjaan perumahan yang dikerjakan terdakwa tidak memenuhi syarat rumah subsidi karena luas tanah, luas bangunan dan nilai transaksi tidak sesuai dengan ketentuan perumahan subsidi sehingga wajib dilakukan pemungutan pajaknya;
- ✎ Bahwa, Bahwa Pajak Penghasilan (PPH) Final Pasal 4 ayat (2) yang harus dipungut oleh PT. CITRA JAYA WIGUNA selaku Pengusaha Kena Pajak adalah:

| Tarif | DPP | Saat Terhutang |
|-------|---|-----------------------------------|
| 5% | nilai yang tertinggi antara nilai pengalihan hak dengan Nilai Jual Objek Pajak tanah dan/atau bangunan yang bersangkutan (NJOP) | sebelum tanggal 07 September 2016 |
| 2.5% | nilai yang tertinggi antara nilai pengalihan hak dengan Nilai Jual Objek Pajak tanah dan/atau bangunan yang bersangkutan (NJOP) | mulai tanggal 7 September 2016 |

kecuali atas transaksi pengalihan atas tanah dan bangunan yang memenuhi unsur untuk dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) maka dikenakan tarif PPh Final 1 %;

- ✎ Bahwa, SUWITO YONGNARDI, selaku Direktur PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 telah melakukan pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan atas tindak pidana dengan perincian

perbuatan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) :

1. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2016 :

| KD MAP | KD SET OR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGG AL BAYAR | JML SETOR |
|--------|-----------|------------------|------------|----------------|------------|
| 411128 | 500 | 3585980F0QFDVAU7 | 01-12 2016 | 27/02/2020 | 94.837.250 |

Halaman 179 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2017

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|-----------|-------------|----------------------|---------------|------------------|------------|
| 411128 | 500 | 0C5183IB HLJG70AK | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 16.625.000 |

3. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPN Tahun 2017:

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|-----------|-------------|--------------------------|---------------|------------------|-------------|
| 411211 | 500 | FB605864 TESL2QC R | 12-12 2017 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 411211 | 500 | 6E7424KE U4J3E8TB | 12-12 2017 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 411211 | 500 | FAE5F5B6 HAO9DTBI | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 159.545.455 |
| JUMLAH | | | | | 209.545.455 |

- Bahwa benar, Data Realisasi Pencairan Kredit dari Bank NTT, Bank BTN, Bank Mandiri dan Bank BRI atas transaksi pembelian rumah antara pembeli dengan penjual rumah yaitu PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 dengan rincian:

| No | Nama Pembeli | Pembaya ran Uang Muka dan Tambaha n Tanah | Realisa si KPR | Pembay aran Tunai | Jumlah | Tang gal Bayar |
|----|--|---|-------------------|-------------------------|-------------|----------------------|
| 1 | KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA | - | 185.000 .000 | - | 185.000.000 | 01/04 /2016 |
| 2 | SAYID ISHAQ ALATTAS, | 15.000.0 00 | 185.000 .000 | - | 200.000.000 | 01/06 /2016 |

Halaman 180 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | SE | | | | | |
|----|--|----------------|-----------------|-----------------|----------------------|----------------|
| 3 | SEBBASAR DIKAISUN SINAMBEL A | - | 170.000 .000 | - | 170.000.000 | 01/11 /2016 |
| 4 | HENDRIK RIYADI JAP (pembelian 5 unit) | - | - | 799.245 .000 | 799.245.000 - | 03/10 /2016 |
| 5 | HILDA ISMIYANTI | - | 200.000 .000 | - | 200.000.000 | 15/03 /2016 |
| 6 | I WAYAN SUKA ANTARA | - | 180.000 .000 | - | 180.000.000 | 15/03 /2016 |
| 7 | YOHANIS MAICEL MALAIKARI | - | 200.000 .000 | - | 200.000.000 | 14/04 /2016 |
| 8 | BAMBANG SUTIONO | - | 200.000 .000 | - | 200.000.000 | 14/04 /2016 |
| 9 | NURMANS YAH | 70.000.0 00 | 280.000 .000 | - | 350.000.000 | 26/04 /2016 |
| 10 | MEI IRAWATI | 50.000.0 00 | 200.000 .000 | - | 250.000.000 | 27/04 /2016 |
| 11 | MARIA BERNADIN A KAKI TIBO | - | 200.000 .000 | - | 200.000.000 | 27/04 /2016 |
| 12 | FAUZIYAH LAMAYA | 30.000.0 00 | 280.000 .000 | - | 310.000.000 | 25/05 /2016 |
| 13 | GEORGE MALCHISU | 75.000.0 | 175.000 | - | 250.000.000 | 06/08 /2016 |

Halaman 181 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|------------------------------|-------------|-------------|---|---------------|------------|
| | A MANU | 00 | .000 | | | |
| 14 | SUNYOTO | 400.000.000 | 800.000.000 | - | 1.200.000.000 | 06/09/2016 |
| 15 | NENENG FITRIYAH LAMAYA | 70.000.000 | 280.000.000 | - | 350.000.000 | 06/10/2016 |
| 16 | GERALD ALBERT AMALO | - | 200.000.000 | - | 200.000.000 | 20/06/2016 |
| 17 | WAWAN MAHAKAM PUTRA | - | 200.000.000 | - | 200.000.000 | 21/06/2016 |
| 18 | YUDI ARIYANTO | 50.000.000 | 200.000.000 | - | 250.000.000 | 21/06/2016 |
| 19 | SATRIO PRIMATAM A | 25.000.000 | 200.000.000 | - | 225.000.000 | 23/06/2016 |
| 20 | ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN | - | 200.000.000 | - | 200.000.000 | 23/06/2016 |
| 21 | ANTHONET Y ARIENNY LAPUDOO H | - | 280.000.000 | - | 280.000.000 | 30/08/2016 |
| 22 | KETUT SANTIADA | 41.400.000 | 190.000.000 | - | 231.400.000 | 18/10/2016 |
| 23 | ANDI DWINA ISFANNY | 70.000.000 | 280.000.000 | - | 350.000.000 | 28/11/2016 |
| 24 | I WAYAN SUNARTA | 75.000.000 | 175.000.000 | - | 250.000.000 | 28/11/2016 |
| 25 | WINNER | | | | | 12/09 |

Halaman 182 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | SILABAN | 100.000.000 | 400.000.000 | - | 500.000.000 | /2016 |
| 26 | AULIA RACHMAH | - | 175.000.000 | - | 175.000.000 | 13/12/2016 |
| 27 | ELYANI LEO | - | - | 450.000.000 | 450.000.000 | 25/12/2016 |
| | JUMLAH TAHUN 2016 | 1.071.400.000 | 6.035.000.000 | 1.249.245.000 | 8.355.645.000 | |
| 1 | AGUSTINU S T. PUTRA DENA | 90.000.000 | 260.000.000 | - | 350.000.000 | 24/02/2017 |
| 2 | VERONIKA W.O. SILE, SH | 57.000.000 | 200.000.000 | - | 257.000.000 | 06/02/2017 |
| 3 | VIDYA TRISNAWATI | - | 450.000.000 | - | 450.000.000 | 26/04/2017 |
| 4 | WELLY ANDRIAS MINUK | 75.000.000 | 275.000.000 | - | 350.000.000 | 16/05/2017 |
| 5 | YUDITH IVONY SANTOSO | 70.000.000 | 280.000.000 | - | 350.000.000 | 20/06/2017 |
| 6 | LILLO DEBORA LOASANA RATU ELO | - | 175.000.000 | - | 175.000.000 | 22/06/2017 |
| 7 | RIA MARY BERNADET | - | 175.000.000 | - | 175.000.000 | 04/08/2017 |
| 8 | YERMI NONI | - | 280.000.000 | - | 280.000.000 | 09/08/2017 |
| 9 | MARTINUS | | | | | 11/09 |

Halaman 183 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|--------------------------|-------------|---------------|---|---------------|-------------|
| | GINTING | - | 350.000.000 | - | 350.000.000 | /2017 |
| 10 | MARTINUS GINTING | - | 350.000.000 | - | 350.000.000 | 11/09 /2017 |
| 11 | ANDY ARNALDO POKO | - | 175.000.000 | - | 175.000.000 | 23/10 /2017 |
| 12 | SRI RAHAYU | - | 200.000.000 | - | 200.000.000 | 27/11 /2017 |
| 13 | DIONISIUS RUMUNG LELA | - | 125.000.000 | - | 125.000.000 | 19/12 /2017 |
| 14 | FEBRINA CINDY CHRISTIN | - | 250.000.000 | - | 250.000.000 | 15/12 /2017 |
| | JUMLAH TAHUN 2017 | 292.000.000 | 3.545.000.000 | - | 3.837.000.000 | |
| 1 | PHILIPHI DE ROZARI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 30/05 /2018 |
| 2 | JOHNI LUTHER SAU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 31/05 /2018 |
| 3 | DAUD CHARLES LENGGU | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 07/06 /2018 |
| 4 | YUNITA BALAS | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 28/06 /2018 |
| 5 | SENDIANA ALVERA NANGKINI | - | 147.000.000 | - | 147.000.000 | 29/06 /2018 |
| 6 | DIAN ENGGE LIN | - | 147.000 | - | 147.000.000 | 16/08 /2018 |

Halaman 184 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|----------------|-----------------|---|-------------|----------------|
| | A JOHANNES | | .000 | | | |
| 7 | SITI SAMIKAH MUHAMMA D USMAN | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 28/08 /2018 |
| 8 | MUHAMMA D AL GHADRI | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 28/08 /2018 |
| 9 | FRANCE FIANNO TAHU KANA | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 14/09 /2018 |
| 10 | HAE HERE WILA | - | 124.000 .000 | - | 124.000.000 | 17/09 /2018 |
| 11 | YENNI MARIANA TERRU KENI | - | 139.000 .000 | - | 139.000.000 | 24/09 /2018 |
| 12 | GEDE ANDIKA | 80.000.0 00 | 300.000 .000 | - | 380.000.000 | 26/10 /2018 |
| 13 | ERNI SETYO HANDAYAN I | - | 190.000 .000 | - | 190.000.000 | 12/11 /2018 |
| 14 | NASIR FATTA | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 29/11 /2018 |
| 2 | FERDINAN DUS SUBAN HODA | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 06/12 /2018 |
| 3 | YERISON LEO | - | 143.000 .000 | - | 143.000.000 | 08/12 /2018 |

Halaman 185 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------|-------------------|---|-------------------|----------------|
| 4 | DIONISIUS BRUNO CONTERIU S | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 10/12 /2018 |
| 5 | SURYA BUDI HARYONO | 24.000.0 00 | 206.000 .000 | - | 230.000.000 | 20/12 /2018 |
| | JUMLAH TAHUN 2018 | 104.000. 000 | 2.866.0 00.000 | - | 2.970.000.0 00 | |
| 1 | JUSTUS ANARDIN FANGGIDA E | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 19/02 /2019 |
| 2 | KRISFINA DIAZ | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 26/02 /2019 |
| 3 | FELISITAS GADDI | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 05/04 /2019 |
| 4 | MOHAMMA D HARIYONO | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 16/04 /2019 |
| 5 | FEBRIANU S MISA | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 29/04 /2019 |
| 6 | IRIANI WEHELMIN A NGEFAK | - | 147.000 .000 | - | 147.000.000 | 08/05 /2019 |
| 7 | RIFANDI HAMID KIWANG | - | 280.000 .000 | - | 280.000.000 | 13/05 /2019 |
| 8 | ALDY SAULUS DJU BIRE | 25.000.0 00 | 200.000 .000 | - | 225.000.000 | 25/11 /2019 |
| | JUMLAH TAHUN | 25.000.0 | 1.362.0 | - | 1.387.000.0 | |

Halaman 186 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|--|------|----|--------|--|----|--|
| | 2019 | 00 | 00.000 | | 00 | |
|--|------|----|--------|--|----|--|

☞ Bahwa berdasarkan data-data tersebut serta penghitungan pajak yang telah Ahli lakukan berdasarkan pemahaman Ahli terhadap aturan perpajakan, jumlah kerugian pada pendapatan negara atas tindak pidana di bidang perpajakan yang dilakukan oleh PT. CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 untuk periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019 adalah sebesar **Rp.1.337.609.168,- (satu milyar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah)** dengan rincian sebagai berikut :

1. Tahun 2016

PPH Final Pasal 4 ayat (2) masa pajak Januari s.d. Desember 2016:

| | | |
|----------------------------------|-----|---------------|
| DPP (Objek Pajak) | Rp. | 8.355.645.000 |
| Pajak Terutang | Rp. | 368.872.250 |
| Kredit Pajak | Rp. | 139.000.000 |
| Pengurang Kerugian Negara | Rp. | 37.934.900 |
| Kerugian Negara Tahun 2016 (PPH) | Rp. | 191.937.350 |

PPN masa pajak Januari s.d. Desember 2016 :

| | | |
|---|-----|---------------|
| Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri | Rp. | 3.311.400.000 |
| Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN (Rumah Subsidi/Sederhana) | Rp. | - |
| Penyerahan yang terutang PPN | Rp. | 3.311.400.000 |
| Pajak Terutang | Rp. | 331.140.000 |
| Kredit Pajak | Rp. | - |
| Pengurang Kerugian Negara | Rp. | - |
| Kerugian Negara Tahun 2016 (PPN) | Rp. | 331.140.000 |

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara tahun 2016 : Rp.523.077.350,00 (lima ratus dua puluh tiga juta tujuh puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah).

2. Tahun 2017 :

PPH Final Pasal 4 ayat (2) masa pajak Januari s.d. Desember 2017

| | | |
|-------------------|-----|---------------|
| DPP (Objek Pajak) | Rp. | 3.837.000.000 |
| Pajak Terutang | Rp. | 95.925.000 |
| Kredit Pajak | Rp. | 40.000.000 |

Halaman 187 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | |
|----------------------------|----------------|
| Pengurang Kerugian Negara | Rp. 6.650.000 |
| Kerugian Negara Tahun 2017 | Rp. 49.275.000 |

PPN masa pajak Januari s.d. Desember 2017:

| | |
|---|-------------------|
| Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri | Rp. 3.837.000.000 |
| Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN (Rumah Subsidi/Sederhana) | Rp. - |
| Penyerahan yang terutang PPN | Rp. 3.837.000.000 |
| Pajak Terutang | Rp. 383.700.000 |
| Kredit Pajak | - |
| Pengurang Kerugian Negara | Rp. 83.818.182 |
| Kerugian Negara Tahun 2017 | Rp. 299.881.818 |

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara tahun 2017 : Rp.349.156.818,00
(tiga ratus empat puluh sembilan juta seratus lima puluh delapan ribu delapan ratus delapan belas rupiah).

3. Tahun 2018 :

PPH Final Pasal 4 ayat (2) masa pajak Januari s.d. Desember 2018:

| | |
|----------------------------|------------------|
| DPP (Objek Pajak) | Rp 2.970.000.000 |
| Pajak Terutang | Rp 74.250.000 |
| Kredit Pajak | Rp 76.910.000 |
| Pengurang Kerugian Negara | Rp - |
| Kerugian Negara Tahun 2018 | Rp - |

PPN masa pajak Januari s.d. Desember 2018

| | |
|---|------------------|
| Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri | Rp 2.970.000.000 |
| Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN (Rumah Subsidi/Sederhana) | Rp - |
| Penyerahan yang terutang PPN | Rp 2.970.000.000 |
| Pajak Terutang | Rp 297.000.000 |

Halaman 188 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | |
|----------------------------|----------------|
| Kredit Pajak | Rp - |
| Pengurang | Rp - |
| Kerugian Negara Tahun 2018 | Rp 297.000.000 |

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara tahun 2018 :
Rp.297.000.000,00 (dua ratus sembilan puluh tujuh juta rupiah).

4. Masa Pajak Januari s.d. November 2019

PPh Final Pasal 4 ayat (2) masa pajak Januari s.d. November 2019 :

| | |
|----------------------------|------------------|
| DPP (Objek Pajak) | Rp 1.387.000.000 |
| Pajak Terutang | Rp 34.675.000 |
| Kredit Pajak | Rp 5.000.000 |
| Pengurang Kerugian Negara | Rp - |
| Kerugian Negara Tahun 2019 | Rp 29.675.000 |

PPN masa pajak Januari s.d. November 2019

| | |
|---|------------------|
| Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri | Rp 1,387,000,000 |
| Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN (Rumah Subsidi/Sederhana) | Rp - |
| Penyerahan yang terutang PPN | Rp 1,387,000,000 |
| Pajak Terutang | Rp 138,700,000 |
| Kredit Pajak | Rp - |
| Pengurang | Rp - |
| Kerugian Negara Tahun 2019 | Rp 138,700,000 |

Halaman 189 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara tahun 2019 : Rp.168.375.000,00

(seratus enam puluh delapan juta tiga ratus tujuh puluh lima ribu rupiah).

➤ Bahwa, dari semua fakta tersebut, Ahli berpendapat bahwa :

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara Pasal 39 ayat (1) huruf c UU No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009 (UU KUP), tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara, masa 1 Januari 2016 s.d. 30 November 2019 adalah sebagai berikut:

| No | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|--|---|---------------------------------------|
| 1 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2016 | 191.937.350 |
| 2 | PPN masa Januari - Desember tahun 2016 | 331.140.000 |
| 3 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2017 | 49.275.000 |
| 4 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2018 | - |
| 5 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - November Tahun 2019 | 29.675.000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf c UU KUP | | 602.027.350 |

Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara Pasal 39 ayat (1) huruf d UU No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009 (UU KUP), yaitu dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sebagai berikut:

| No | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|----|--|---------------------------------------|
| 1 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun 2017 | 299.881.818 |
| 2 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun | 297,000,000 |

Halaman 190 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | |
|--|---|-------------|
| 3 | 2018 PPN masa pajak Januari-November tahun 2019 | 138,700,000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf d UU KUP | | 735.581.818 |

➤ Bahwa, uang yang telah dibayarkan oleh terdakwa Suwito Yongnardi pada saat Penyidikan sejumlah Rp.321 Jutaan sudah diperhitungkan didalam perhitungan yang ahli hitung dengan cara mengurangi dari nilai uang yang disetorkan terdakwa, sehingga total kerugian pendapat negara adalah sebesar **Rp.1.337.609.168,00 (satu miliar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah).**

➤ Bahwa, terhadap hasil perhitungan kerugian keuangan negara, telah Ahli tuangkan dalam Laporan hasil Perhitungan kerugian pada Pendapatan Negara;

Menimbang, bahwa dalam pemeriksaan di depan persidangan terdakwa **SUWITO YONGNARDI, ST.** telah memberikan keterangannya sebagai berikut :

- Bahwa, terdakwa sebagai Direktur PT. Citra Jaya Wiguna dan juga selaku pemegang saham;
- Bahwa, perusahaan terdakwa PT. Citra Jaya Wiguna setahu terdakwa dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) pada bulan Desember 2016 akan tetapi terdakwa baru mengetahui bahwa terdakwa sebagai Pengusaha Kena Pajak pada tahun 2019;
- Bahwa walaupun terdakwa telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak sejak bulan Desember 2016, akan tetapi terdakwa telah melakukan pekerjaan jual beli rumah kepada calon pembeli;
- Bahwa, Terdakwa tidak dapat mengingat semua nama pembeli yang telah membeli rumah yang dikerjakan PT.Citra Jaya Wiguna;
- Bahwa, terdakwa juga tidak melakukan pemungutann PPn dan PPh dikarenakan Terdakwa berpikir bahwa perumahan yang terdakwa kerjakan adalah type perumahan Subsidi yang dibebaskan dari kewajiban Pajak;
- Bahwa, untuk pekerjaan pembangunan *Madeline Recidance* terdakwa juga ada melakukan pinjaman uang di Bank NTT, Bank Mandiri, Bank BTN, Bank BRI yang nilai nominalnya terdakwa tidak dapat mengingat semuanya karena masing – masing calon pembeli berbeda type rumah dan harganya;

Halaman 191 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- ✎ Bahwa, selain melalui Akat Kredit di bank, ada juga beberapa pembeli yang melakukan pembayaran tunai dan dibayarkan langsung kepada terdakwa dan terdakwa hanya membuat Kwitansi Penerimaan Uang baik uang muka dan uang pelunasannya;
- ✎ Bahwa, Terdakwa baru mengetahui sebagai PKP setelah ada surat panggilan dari Penyidik Dirjen Pajak;
- ✎ Bahwa, terdakwa pernah membayar PPn pada saat Penyidikan berlangsung sejumlah Rp.321.007.705,00 (tiga ratus dua puluh satu juta tujuh ribu tujuh ratus lima rupiah);
- ✎ Bahwa, Terdakwa mengakui salah karena tidak melakukan pemungutan Pajak selain BPHTB dari pembeli;
- ✎ Bahwa, terdakwa juga menikmati pembangunan yang dilakukan oleh Pemerintah;
- ✎ Bahwa, terdakwa meminta waktu agar dapat membayar kewajiban Pajak;
- ✎ Bahwa, Terdakwa ada menyerahkan tanah dan bangunan untuk disita guna menutupi kerugian pendapatan Negara dari Pajak;
- ✎ Bahwa, terdakwa mengakui bersalah;

Menimbang, bahwa di persidangan Penuntut Umum telah mengajukan bukti surat sebagaimana yang dimaksudkan dalam pasal 184 ayat (1) huruf c KUHAP, bukti surat dibuat atas sumpah jabatan atau dikuatkan dengan sumpah, adalah sebagai berikut :

- a. Berita acara dan surat lain dalam bentuk resmi yang dibuat oleh pejabat umum yang berwenang atau yang dibuat di hadapannya, yang memuat keterangan tentang kejadian atau keadaan yang didengar, dilihat atau dialaminya sendiri, disertai dengan alasan yang jelas dan tegas tentang keterangannya itu ;
- b. Surat yang dibuat menurut ketentuan peraturan perundang-undangan atau surat yang dibuat oleh pejabat mengenai hal yang termasuk dalam tata laksana yang menjadi tanggung jawabnya dan yang diperuntukkan bagi pembuktian sesuatu hal atau sesuatu keadaan ;
- c. Surat keterangan dari seorang ahli yang memuat pendapat berdasarkan keahliannya mengenai sesuatu hal atau sesuatu keadaan yang diminta secara resmi dari padanya ;
- d. Surat lain yang hanya dapat berlaku jika ada hubungannya dengan isi dari alat pembuktian yang lain.

Halaman 192 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa terhadap bukti surat tersebut telah disita secara sah dan menurut hukum oleh karenanya terhadap bukti surat tersebut dapatlah digunakan untuk memperkuat pembuktian dalam perkara a quo;

Menimbang, bahwa dipersidangan Jaksa Penuntut Umum telah mengajukan pula barang bukti berupa :

1. AKTA PENDIRIAN, NOTARIS PENDIRIAN PT CITRA JAYA WIGUNA : HENGKI FAMDALE, S.H. NOMOR 239 TANGGAL 27 FEBRUARI 2014
2. PERUBAHAN TERAKHIR RUPS NO.83 TANGGAL 11 APRIL 2016
3. KTP DIREKTUR UTAMA PT. CITRA JAYA WIGUNA
4. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.11.09.3.00006 - 00006
5. KTP PENJUAL TANAH
6. KODE BILLING, COPY BUKTI PENERIMAAN NEGARA PPH FINAL 4 AYAT 2 ATAS PEMBELIAN TANAH DI TARUS-KUPANG DAN BUKTI SETOR BPHTB
7. AJB NO. 151/2016 (TANAH DI OESAO-KUPANG) TANGGAL 05 DESEMBER 2016 DAN LAMPIRANNYA (RINCIAN PEMBAYARAN DAN KWITANSI)
8. KTP PENJUAL TANAH DAN NPWP
9. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.13.03.2.00009
10. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
11. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
12. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
13. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
14. NPWP A.N. SUWITO YONGNARDI, NOMOR : 14.382.551.1-922.000 DAN NPWP A.N. PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-922.000
15. KWITANSI PENJUALAN TANAH DAN BANGUNAN
16. TANDA TERIMA PEMBAYARAN PENGURUSAN SHM DAN APTH, BIAYA NOTARIS DAN PAJAK JUAL BELI DARI PT CITRA JAYA WIGUNA KEPADA NOTARIS : HENGKI FAMDALE, S.H.
17. AKTA JUAL BELI NOMOR 84/2016 TANGGAL 4 MARET 2016
18. AKTA JUAL BELI NOMOR 89/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
19. AKTA JUAL BELI NOMOR 90/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
20. AKTA JUAL BELI NOMOR 91/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
21. AKTA JUAL BELI NOMOR 92/2016 TANGGAL 10 MARET 2016

Halaman 193 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

22. AKTA JUAL BELI NOMOR 93/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
23. AKTA JUAL BELI NOMOR 134/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
24. AKTA JUAL BELI NOMOR 135/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
25. AKTA JUAL BELI NOMOR 156/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
26. AKTA JUAL BELI NOMOR 157/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
27. AKTA JUAL BELI NOMOR 158/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
28. AKTA JUAL BELI NOMOR 232/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
29. AKTA JUAL BELI NOMOR 234/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
30. AKTA JUAL BELI NOMOR 249/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
31. AKTA JUAL BELI NOMOR 250/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
32. AKTA JUAL BELI NOMOR 261/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
33. AKTA JUAL BELI NOMOR 262/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
34. AKTA JUAL BELI NOMOR 278/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
35. AKTA JUAL BELI NOMOR 279/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
36. AKTA JUAL BELI NOMOR 350/2016 TANGGAL 11 AGUSTUS 2016
37. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2016
38. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2017
39. SURAT PEMBERITAHUAN PERSETUJUAN KREDIT DARI BANK NTT KEPADA PT CITRA JAYA WIGUNA / SUWIYO YONGNARDI
40. BUKTI PEMBAYARAN / SSP PPH DAN BPHTB
41. AKTA PENDIRIAN, SIUP, SITU, TDP DAN NPWP ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
42. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
43. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
44. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
45. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
46. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
47. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
48. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020

Halaman 194 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

49. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
50. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
51. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
52. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
53. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
54. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
55. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
56. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
57. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
58. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 08/04/2020
59. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 08/04/2020
60. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
61. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
62. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
63. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
64. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
65. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
66. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020
67. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020

Halaman 195 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

68. SURAT TEGURAN NOMOR ST-0049/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
69. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
70. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
71. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
72. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
73. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
74. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
75. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
76. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
77. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
78. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
79. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
80. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
81. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
82. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
83. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
84. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
85. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
86. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019

Halaman 196 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

87. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
88. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
89. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
90. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
91. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
92. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
93. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
94. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
95. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
96. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
97. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
98. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
99. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
100. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
101. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
102. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
103. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
104. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
105. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019

Halaman 197 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

106. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
107. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
108. SURAT TEGURAN NOMOR ST-01837/THN/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
109. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA WIGUNA TENTANG PENYEDIAAN FASILITAS KREDIT PEMILIKAN RUMAH NOMOR : 66/PKS-BNTT/VI/2016, NOMOR : 002/BPD-NTT/PTCJW/VI/2016
110. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA REGENCY
111. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE
112. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2
113. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3
114. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA REGENCY DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
115. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
116. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2 DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
117. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3 DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
118. AKTA JUAL BELI (AJB) YANG DIBUAT OLEH PEJABAT PEMBUAT AKTA TANAH (AJB) NOTARIS ESTHER DECIANA ULY, SH. NOMOR AJB 151/2016 TANGGAL 05 DESEMBER 2016
119. CETAKAN KODE BILLING ID 0161 2035 9823 148 A.N. JUSUF SADUK, SH TANPA NPWP UNTUK PEMBAYARAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANAH/BANGUNAN) NILAI RP.3.750.000,- DAN SEBAGAI PENYETOR ADALAH ESTHER DECIANA ULY, SH.
120. BUKTI PENERIMAAN NEGARA/PENERIMAAN PAJAK PADA BANK NTT DENGAN NTPN 742AA84C6D17UHA2 TANGGAL 02/12/2016 DENGAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANH/BANGUNAN, NILAI RP.3.750.000,-
121. RINCIAN PEMBAYARAN TANAH JUSUF SADUK, SH. LUAS LAHAN 34.393 M2 DENGAN HARGA KESEPAKATAN JUAL-BELI TOTAL SEBESAR RP.1.547.685.000,-
122. KWITANSI NO 001/OESAO/IV/2016 TANGGAL 02/04/2016
123. KWITANSI NO 004/OESAO/V/2016 TANGGAL 23/05/2016

Halaman 198 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

124. KWITANSI NO 005/OESAO/VI/2016 TANGGAL 02/06/2016
125. KWITANSI NO 006/OESAO/VIII/2016 TANGGAL 02/08/2016
126. KWITANSI NO 007/OESAO/XI/2016 TANGGAL 25/10/2016
127. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 11/11/2016
128. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
129. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
130. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2016
131. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2017
132. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2016
133. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2017
134. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
135. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2016
136. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2017
137. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
138. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
139. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE ALAK-KUPANG
140. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA REGENCY OEBOBO-KUPANG
141. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE II OESAO-KABUPATEN KUPANG
142. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE III TARUS-KABUPATEN KUPANG
143. LAPORAN PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN NOMOR LPBP-004/WPJ.31/2020 TANGGAL 05 NOVEMBER 2019
144. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 TANGGAL 30 MEI 2018
145. LAPORAN PELAKSANAAN KUNJUNGAN (VISIT) NOMOR LAP-8/WPJ.31/KP.0410/2018 TANGGAL 18 FEBRUARI 2018
146. NOTA DINAS NOMOR ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 17 JULI 2019

Halaman 199 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

147. NOTA DINAS NOMOR ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 26 JULI 2019
148. FORMULIR PENDAFTARAN WAJIB PAJAK BADAN
149. SURAT KETERANGAN TERDAFTAR, NOMOR S-4469KT/WPJ.31/KP.0403/2014 TANGGAL 7 JULI 2014
150. SURAT PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR S-614PKP/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 30 DESEMBER 2016
151. LEMBAR PENGAWASAN ARUS DOKUMEN NOMOR S-11219S/WPJ.31/KP.0403/2016
152. LAPORAN HASIL VERIFIKASI DALAM RANGKA PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BERDASARKAN PERMOHONAN WAJIB PAJAK, NOMOR LAPORAN : 330/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 28 DESEMBER 2016
153. FORMULIR PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK
154. KARTU NPWP DIREKTUR UTAMA A.N. SUWITO YONGNARDI
155. KTP PENERIMA KUASA UNTUK PERMOHONAN PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, A.N. MONDE SUPRIHATIN BOI
156. SURAT KUASA UNTUK MENGURUS PERMOHONAN PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR : 005-CJWPT/12/2016 TANGGAL 21 DESEMBER 2016
157. SURAT KETERANGAN DOMISILI USAHA NOMOR : KEL.NKT.II.511.3/08/XII/2016 TANGGAL 20 DESEMBER 2016
158. KARTU NPWP PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-922.000
159. KTP DIREKTUR UTAMA PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 5371041103770007
160. TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERSEROAN TERBATAS (PT) NOMOR : 241315203591, TANGGAL 4 DESEMBER 2014
161. SURAT IZIN USAHA PERDAGANGAN BESAR (SIUP-B) NOMOR : 902-1/BPPT.510/PB/007/XII/2014, TANGGAL 4 DESEMBER 2014
162. SURAT IZIN GANGGUAN / SITU NOMOR : 1496/BPPT.503.01/005.KKR/XII/2014, TANGGAL 2 DESEMBER 2014
163. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.13.02.11.1.00362
164. AKTA PENDIRIAN PT. CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 239 TANGGAL 27 FEBRUARI 2014 DAN LAMPIRANNYA
165. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT TAHUN PAJAK 2016-2019
166. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN PAJAK 2017

Halaman 200 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

167. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN PAJAK 2018
168. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN PAJAK 2019
169. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
170. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2018
171. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPh PASAL 21 MASA DESEMBER TAHUN PAJAK 2018
172. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2019
173. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00049/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
174. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
175. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
176. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
177. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
178. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
179. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
180. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
181. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
182. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
183. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
184. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
185. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
186. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019

Halaman 201 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

187. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
188. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
189. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
190. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
191. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
192. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
193. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
194. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
195. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
196. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
197. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
198. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
199. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
200. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
201. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
202. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
203. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
204. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
205. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019

Halaman 202 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

206. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
207. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
208. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
209. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
210. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
211. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
212. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 29/07/2019
213. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00031/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 18/07/2019
214. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00032/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 18/07/2019
215. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00033/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 18/07/2019
216. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00034/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
217. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00035/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
218. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00036/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
219. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00037/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
220. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00038/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
221. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00039/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
222. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00040/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
223. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00041/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
224. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00042/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019

Halaman 203 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

225. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00043/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
226. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00044/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
227. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00045/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
228. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00046/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
229. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00047/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
230. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00048/WPJ.31/KP.0403/2019 TANGGAL 25/07/2019
231. BUKTI PENGIRIMAN SURAT TEGURAN
232. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
233. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
234. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
235. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
236. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
237. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
238. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
239. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
240. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00527/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
241. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00528/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
242. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00529/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
243. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00530/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 204 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

244. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00531/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
245. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00532/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
246. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00533/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
247. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00534/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
248. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00535/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
249. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00536/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
250. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
251. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
252. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
253. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
254. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
255. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
256. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
257. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
258. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
259. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
260. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00547/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
261. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00548/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
262. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00549/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 205 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

263. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00550/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
264. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00551/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
265. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00552/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
266. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00553/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
267. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
268. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
269. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
270. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
271. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
272. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
273. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
274. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
275. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
276. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020
TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
277. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER
TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
278. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER
TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
279. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER
TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2018
280. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER
TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2019

Halaman 206 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

281. DATA PENYETORAN PAJAK MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN
WAJIB PAJAK AN. PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-
922.000
282. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMO 2442
283. IJIN MENDIRIKAN BANGUNAN NOMOR
294.05/BPPT/640.648/002.KAL/VII/2014
284. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT NOMOR 090/KPR-DEV/V/2016
TANGGAL 24 MEI 2016
285. SURAT PESANAN PEMBELIAN RUMAH
286. KWITANSI PEMBAYARAN PEMBELIAN RUMAH
287. SPPT PBB
288. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016
289. BROSUR PERUMAHAN MADELINA REGENCY
290. SLIP PENYETORAN PEMBAYARAN RUMAH
291. KWITANSI PEMBAYARAN RUMAH
292. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 5949
293. AJB NOMOR 07/2018 TANGGAL 12 JANUARI 2018
294. SURAT PERSETUJUAN PEMBERIAN KREDIT (SPPK) DARI BANK NTT,
NOMOR : 2371.a/DPKt/X/2015 TANGGAL 04 OKTOBER 2016
295. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT, NOMOR : 0172/KPR-DEV/X/2016
TANGGAL 06 OKTOBER 2016
296. TANDA BUKTI PENYETORAN DAN KWITANSI PEMBELIAN RUMAH
297. BUKTI PEMBAYARAN PPh DAN BPHTB
298. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
299. IKATAN JUAL BELI NOMOR 19 TANGAL 06 OKTOBER 2016
300. KUASA MENJUAL NOMOR 20 TANGGAL 06 OKTOBER 2016
301. SURAT PERNYATAAN
302. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH
303. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2433
304. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2488
305. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG TANDA JADI
306. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG MUKA
307. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN BPHTB
308. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2455
309. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2456
310. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2457
311. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2458
312. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2459

Halaman 207 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

313. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
314. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
315. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
316. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016
317. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016
318. SURAT PENGAJUAN KPR
319. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH
320. KWITANSI PEMBAYARAN UANG MUKA PEMBELIAN RUMAH
321. AKTA JUAL BELI NOMOR 102/2019 TANGGAL 22 MARET 2019
322. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT PEMILIKAN RUMAH, NOMOR :
R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24 OKTOBER 2018
323. PERJANJIAN KREDIT PEMILIKAN RUMAH ANTARA PT. BANK
TABUNGAN NEGARA (PERSERO) TBK DENGAN VIDYA TRISNAWATI
NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20 APRIL 2017
324. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017
325. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH
326. SERTIFIKAT HAK MILIK NOMOR 5948
327. KUITANSI BUKTI PEMBAYARAN TANDA JADI PEMBELIAN RUMAH
328. PJB NOMOR 05 TANGGAL 30/05/2018
329. PJB NOMOR 06 TANGGAL 31/05/2018
330. PJB NOMOR 02 TANGGAL 07/06/2018
331. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/08/2018
332. PJB NOMOR 03 TANGGAL 19/02/2019
333. PJB NOMOR 06 TANGGAL 26/02/2019
334. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/05/2019
335. PPJB NOMOR 63 TANGGAL 09-11-2018
336. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 06-12-2018
337. PPJB NOMOR 76 TANGGAL 28-06-2018
338. PPJB NOMOR 78 TANGGAL 28-06-2018
339. PPJB NOMOR 124 TANGGAL 21-08-2018
340. PPJB NOMOR 154 TANGGAL 28-08-2018
341. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 14-09-2018
342. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 17-09-2018
343. PPJB NOMOR 77 TANGGAL 24-09-2018
344. PPJB NOMOR 162 TANGGAL 30-11-2018
345. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 06-12-2018
346. PPJB NOMOR 57 TANGGAL 10-12-2018
347. PPJB NOMOR 11 TANGGAL 05-04-2019

Halaman 208 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

348. PPJB NOMOR 74 TANGGAL 16-04-2019
349. PPJB NOMOR 91 TANGGAL 29-04-2019
350. SURAT PENGAJUAN KPR
351. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017
352. AJB NOMOR 306/2017 TANGGAL 22/06/2017
353. AJB NOMOR 364/2017 TANGGAL 02/08/2017
354. AJB NOMOR 491/2017 TANGGAL 19/10/2017
355. AJB NOMOR 523/2017 TANGGAL 10/11/2017
356. AJB NOMOR 97/2017 TANGGAL 21/03/2019
357. AJB NOMOR 24/2019 TANGGAL 22/01/2019
358. AJB NOMOR 25/2019 TANGGAL 22/01/2019
359. AJB NOMOR 102/2019 TANGGAL 22/03/2019
360. KUITANSI JUAL BELI
361. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
362. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
363. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
364. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016
365. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016
366. AJB NOMOR 84/2016 TANGGAL 04/03/2016
367. AJB NOMOR 134/2016 TANGGAL 07/04/2016
368. AJB NOMOR 135/2016 TANGGAL 07/04/2016
369. AJB NOMOR 156/2016 TANGGAL 18/04/2016
370. AJB NOMOR 157/2016 TANGGAL 18/04/2016
371. AJB NOMOR 158/2016 TANGGAL 18/04/2016
372. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016
373. AJB NOMOR 234/2016 TANGGAL 26/05/2016
374. AJB NOMOR 249/2016 TANGGAL 06/06/2016
375. AJB NOMOR 250/2016 TANGGAL 06/06/2016
376. AJB NOMOR 350/2016 TANGGAL 11/08/2016
377. AJB NOMOR 261/2016 TANGGAL 15/06/2016
378. AJB NOMOR 262/2016 TANGGAL 15/06/2016
379. AJB NOMOR 278/2016 TANGGAL 21/06/2016
380. AJB NOMOR 279/2016 TANGGAL 21/06/2016
381. AJB NOMOR 406/2018 TANGGAL 28/08/2018
382. AJB NOMOR 407/2018 TANGGAL 28/08/2018
383. AJB NOMOR 405/2018 TANGGAL 28/08/2018
384. AJB NOMOR 408/2018 TANGGAL 28/08/2018
385. AJB NOMOR 409/2018 TANGGAL 28/08/2018

Halaman 209 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

386. AJB NOMOR 410/2018 TANGGAL 28/08/2018
387. AJB NOMOR 412/2018 TANGGAL 28/08/2018
388. AJB NOMOR 391/2019 TANGGAL 26/08/2019
389. AJB NOMOR 411/2018 TANGGAL 28/08/2018
390. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
391. AJB NOMOR 7/2018 TANGGAL 12/01/2018
392. KEPUTUSAN MAJELIS PENGAWAS DAERAH NOTARIS KOTA KUPANG
NOMOR: UM.MPDN.KOTA KUPANG.04.20-01 TENTANG PENETAPAN
CUTI NOTARIS HENGKI FAMDALE, SH DAN PENUNJUKAN DESSY
SURIANING BILIU, SH SEBAGAI NOTARIS PENGGANTI
393. PERJANJIAN KREDIT ANTARA PT CITRA JAYA WIGUNA SEBAGAI
DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 21 TANGGAL 3 NOVEMBER 2015
394. PERJANJIAN KREDIT ANTARA CV CHARLENE MULTIMEDIA KOMPUTER
SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 38 TANGGAL 4 MARET
2016
395. BUKTI PELUNASAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) DAN
BPHTB
396. FOTOKOPI KUITANSI PENJUALAN RUMAH
397. AJB NOMOR 251/2019 TANGGAL 26/11/2019
398. KUITANSI JUAL BELI
399. AKTA NOMOR 35 TANGGAL 20/08/2019
400. AJB NOMOR 55/2019 TANGGAL 12/07/2019
401. KUITANSI JUAL BELI
402. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2474
403. AJB NOMOR 351/2018 TANGGAL 19/12/2018
404. KUITANSI JUAL BELI
405. BUKTI SETORAN PPH FINAL PASAL 4 AYAT (2)
406. BUKTI SETORAN BPHTB
407. FOTOKOPI CATATAN DISPOSISI TANGGAL 07-09-2020
408. REKENING BANK BRI ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA MARET 2017
S.D. JUNI 2019
409. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 91 TANGGAL 28-02-2017
410. SURAT PENAWARAN / SURAT PERMOHONAN LPA DAN REALISASI
411. KUITANSI UANG MUKA NO, E/12-DP/M.RSDI/I/2017 TANGGAL 06-02-2017
412. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH NOMOR:
011.181/PK/KPR12111932/KPR/NB/SEC TANGGAL 25/11/2019
413. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH NOMOR:
R11.KPG/0059/KPR/2018 TANGGAL 19-12-2018

Halaman 210 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

414. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH NOMOR:
R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24-10-2018
415. REKENING BANK MANDIRI ATAS NAMA SUWITO YONGNARDI MARET
2018 S.D. DESEMBER 2019
416. SURAT PENAWARAN RUMAH DAN BUKTI SETOR UANG MUKA
417. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00104115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
418. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
02904117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
419. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00104115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
420. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00101130081947 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
421. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
05701130000010 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
422. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00101130089922 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
423. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
05704117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
424. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
02901130000283 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
425. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00105218000262 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
426. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
00105219000026 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
427. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
05705219000019 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
428. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR :
02905219000024 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
429. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR :
00102021557727 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
430. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR :
05702020002545 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
431. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH
NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR:
66/PKS-BNTT/VI/2016 ; NOMOR: 002/BPD-NTT/PTCJW/VI/2016
432. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0044/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
2/12/2015 A.N. KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA

Halaman 211 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

433. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0045/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
23/12/2015 A.N. SAYID ISHAQ ALATTAS
434. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0046/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL
06/01/2016 A.N. SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA
435. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0052/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
03/03/2016 A.N. HILDA ISMIYANTI
436. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0053/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
07/03/2016 A.N. I WAYAN SUKA ANTARA
437. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0062/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. BAMBANG SUTIONO
438. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0063/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. YOHANIS MAICEL MALAIKARI
439. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0064/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. YOHANIS NURMANSYAH
440. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0065/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MEI IRAWATI
441. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0066/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MARIA BERNADINA KAKI TIBO
442. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
24/05/2016 A.N. MARIA FAUZIYAH LAMAYA
443. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0092/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
26/05/2016 A.N. NENENG FITRIYAH LAMAYA
444. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0096/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
03/06/2016 A.N. GEORGE MALCHISUA MANU
445. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0098/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. YUDI ARIYANTO
446. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0099/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. WAWAN MAHAKAM PUTRA
447. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0102/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. SATRIO PRIMATAMA
448. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0101/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN
449. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0135/KPR-DEV/VIII/2016 TANGGAL
09/08/2016 A.N. ANTHONETY ARIENNY LAPUDOOH
450. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0172/KPR-DEV/IX/2016 TANGGAL
06/10/2016 A.N. KETUT SANTIADA
451. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0213/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. I WAYAN SUNARTA

Halaman 212 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

452. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. ANDY DWINA ISFANNY
453. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0097/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
06/06/2016 A.N. GERALD ALBERT AMALO
454. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0292/KPR-DEV/II/2017 TANGGAL
24/02/2017 A.N. AGUSTINUS TRI PUTRA DENA
455. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 322/KPR-DEV/V/2017 TANGGAL
02/05/2017 A.N. WELLY ANDRIAS MINUK
456. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0430/KPR-DEV/X/2017 TANGGAL
09/10/2017 A.N. ANDY ARNALDO POKO
457. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0483/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. FEBRINA CINDY CHRISTIN
458. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0484/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. DIONISIUS RUMUNG LELA
459. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 002/KPR-KCO/VIII/2017 TANGGAL
09/08/2017 A.N. YERMI NONI
460. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 003/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
461. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 004/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
462. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 007/KPR-KCO/XI/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. SRI RAHAYU
463. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 001/KPR-KCO/VI/2017 TANGGAL
20/06/2017 A.N. YUDIYH IVONY SANTOSO
464. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0194/057/KPR FLPP/V/2018 TANGGAL
30/05/2018 A.N. PHILOPI DE ROZARI
465. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0195/057/KPR FLPP/V/2018 TANGGAL
31/05/2018 A.N. JOHNI LUTHER SAU
466. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0196/057/KPR FLPP/VI/2018 TANGGAL
07/06/2018 A.N. DAUD CHARLES LENGGU
467. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0197/057/KPR FLPP/VI/2018 TANGGAL
28/06/2018 A.N. YUNITA BALAS
468. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0198/057/KPR FLPP/VI/2018 TANGGAL
29/06/2018 A.N. SENDIANA ALVERA MANGKINI
469. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0205/057/KPR FLPP/VIII/2018 TANGGAL
16/08/2018 A.N. DIAN ENGGELINA JOHANNIS
470. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0208/057/KPR FLPP/VIII/2018 TANGGAL
21/08/2018 A.N. SITI SAMIKNAH MUHAMMAD USMAN

Halaman 213 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

471. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/057/KPR FLPP/VIII/2018 TANGGAL 28/08/2018 A.N. MUHAMMAD AL GHADRI
472. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0219/057/KPR FLPP/IX/2018 TANGGAL 14/09/2018 A.N. FRANCE FRINANDO TADU KANA
473. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0220/057/KPR FLPP/IX/2018 TANGGAL 17/09/2018 A.N. HAE HERE WILA
474. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : /057/KPR FLPP/IX/2018 TANGGAL 24/09/2018 A.N. YENNI M TERRU KENI
475. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0238/057/KPR FLPP/XI/2018 TANGGAL 29/11/2018 A.N. H. NASIR FATTA
476. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0240/057/KPR FLPP/XII/2018 TANGGAL 06/12/2018 A.N. FERDINANDUS SUBAN HODA
477. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0243/057/KPR FLPP/XII/2018 TANGGAL 10/12/2018 A.N. DIONISIUS BRUNO CONTERIUS
478. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0248/057/KPR FLPP/II/2019 TANGGAL 19/02/2019 A.N. JUSTUS AMARDIN FANGIDAE
479. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0250/057/KPR FLPP/II/2019 TANGGAL 26/02/2019 A.N. KRISTINA DIAZ
480. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0253/057/KPR FLPP/IV/2019 TANGGAL 05/04/2019 A.N. FELISITAS GADDI
481. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0256/057/KPR FLPP/IV/2019 TANGGAL 16/04/2019 A.N. MOHAMMAD HARIYONO
482. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0259/057/KPR FLPP/IV/2019 TANGGAL 29/04/2019 A.N. FEBRIANUS MISA
483. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0260/057/KPR FLPP/V/2019 TANGGAL 08/05/2019 A.N. IRIANI WEHELMINA NGEFAK
484. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 033/000/KPR/03/2019 TANGGAL 21/03/2019 A.N. RIFANDI HAMID KIWANG
485. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0095/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL 3/06/2016 A.N. SUNYOTO
486. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0246/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL 2/12/2016 A.N. WINNER SILABAN
487. FOTOKOPI SURAT PENGAJUAN KPR DAN KUITANSI UANG MUKA
488. PERJANJIAN KERJA SAMA NO. 36/KPG.III/MCLU/X/2018 / NO. 026/CJW/X/2018 TANGGAL 25 OKTOBER 2018
489. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220161202000001 TANGGAL 20/04/2017

Halaman 214 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

490. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20/04/2017
491. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170516000002 TANGGAL 22/06/2017
492. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170524000002 TANGGAL 02/08/2017
493. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181005000006 TANGGAL 09/11/2018
494. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181205000002 TANGGAL 06/12/2018
495. REKENING BANK A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 00000022-01-30-000236-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019
496. REKENING BANK A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR 00001101-01-50-000043-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019
497. SURAT PENGAJUAN KPR ATAU SEJENISNYA
498. SERTIFIKAT HAK MILIK (SHM) NOMOR 24.01.13.23.1.00774
499. SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERHUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020
500. SURAT SETORAN PAJAK DAERAH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020
501. SERTIFIKAT HAK GUNA BANGUNAN (SHGB) NOMOR 24.01.13.03.3.00013
502. Surat Keterangan Lunas tanggal 1 Oktober 2020 atas pinjaman PT CITRA JAYA WIGUNA kepada PT BANK NTT
503. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-31/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021
504. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-32/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

Menimbang, bahwa terhadap barang bukti tersebut telah disita secara sah dan menurut hukum oleh karenanya dapatlah digunakan untuk memperkuat pembuktian dalam perkara ini;

Menimbang, bahwa berdasarkan keterangan saksi-saksi yang saling bersesuaian dan keterangan terdakwa yang mengakui perbuatannya dan bukti surat yang diajukan oleh Penuntut Umum dan didukung dengan barang bukti yang diajukan dalam perkara ini, maka dapatlah diperoleh fakta – fakta Hukum yang terungkap di persidangan sebagai berikut :

Halaman 215 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- Bahwa benar, pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016.
- Bahwa benar, selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur.
- Bahwa benar, sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama *Madeline Recidance* yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan.
- Bahwa benar, untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI.
- Bahwa benar, PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa.
- Bahwa benar, selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:
 - 1) di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
 - 2) di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
 - 3) di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
 - 4) di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.
- Bahwa benar, transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk

Halaman 216 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah.

- Bahwa benar, pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI.
- Bahwa benar, penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA.
- Bahwa benar, pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direktornya.
- Bahwa benar, dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :
 - a) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
 - b) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
 - c) menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.
- Bahwa benar, KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyetoran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018.
- Bahwa benar, KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan

Halaman 217 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyeter pajak atas kegiatan usaha real estate.

- Bahwa benar, KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018.
- Bahwa benar, tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :
 - a. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
 - b. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
 - c. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.
 - d. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
 - e. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
 - f. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.

Halaman 218 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- g. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
- h. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.
- ↳ Bahwa benar, dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang.
- ↳ Bahwa benar, sesuai dengan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna.
- ↳ Bahwa benar, dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :
- | | |
|------------------------|-------------------|
| a. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| b. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| c. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| d. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |
- ↳ Bahwa benar, pada kenyataannya terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak tidak melakukan pemungutan PPn dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) untuk kemudian menyampaikan SPT kepada Kantor Pajak dan juga telah tidak melakukan pengungkapan kebenaran terkait dengan kewajiban terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak (PKP) sehingga menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah **Rp.1.337.609.168,00 (satu miliar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah).**

Menimbang, bahwa selanjutnya Majelis Hakim akan mempertimbangkan apakah berdasarkan fakta-fakta persidangan tersebut di atas, Terdakwa dapat dinyatakan bersalah telah melakukan tindak pidana sebagaimana yang didakwakan Penuntut Umum kepadanya;

Halaman 219 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa untuk menyatakan terdakwa terbukti melakukan tindak pidana sebagaimana dimaksud dalam dakwaan tersebut, maka perbuatan terdakwa haruslah memenuhi semua unsur-unsur dari pasal sebagaimana yang didakwakan oleh Penuntut Umum;

Menimbang bahwa sebagaimana diuraikan diatas, bahwa Terdakwa telah didakwa dengan dakwaan Kumulatif yaitu Dakwaan **KESATU** : Pasal 39 Ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP. **DAN KEDUA** : Pasal 39 Ayat (1) huruf d Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP;

Menimbang, bahwa oleh karena Dakwaan Penuntut Umum disusun dalam Betuk Kumulatif sebagaimana tersebut diatas, maka Majelis Hakim akan terlebih dahulu membuktikan dakwaan **KESATU** : Pasal 39 Ayat (1) huruf c Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP; Yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Setiap orang
2. Dengan sengaja
3. Tidak menyampaikan surat pemberitahuan
4. Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara.
5. Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai suatu perbuatan berlanjut.

Menimbang, bahwa terhadap unsur-unsur tersebut Majelis Hakim akan mempertimbangkannya sebagai berikut :

Ad. 1. Unsur “Setiap orang”

Menimbang, bahwa yang yang di maksud dengan setiap orang dalam rumusan Hukum Pidana adalah siapa saja (*recht persoon*) yang dapat dijadikan subyek hukum, yang mempunyai hak dan kewajiban, cakap bertindak (*beekwaam*) tidak di bawah pengampuan (*curatele*) dan tidak sakit jiwa, pelaku tindak pidana dan subyek tersebut dapat pegawai negeri atau swasta, laki-laki atau perempuan, siapa saja sebagai pelaku tindak pidana dan dapat dipertanggungjawabkan secara pidana terhadap perbuatan-perbuatan yang dilakukannya;

Menimbang, bahwa Unsur setiap orang tersebut dimaksudkan untuk menentukan agar tidak terjadi kesalahan subyek hukum yang didakwa dan dituntut

Halaman 220 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dalam persidangan perkara pidana (*error in persona*). Oleh karena itu untuk menentukan terbuhtinya unsur setiap orang cukuplah bila telah terbukti bahwa yang diajukan ke persidangan benar merupakan subyek hukum orang atau korporasi sebagai pendukung hak dan kewajiban sedangkan untuk mengetahui apakah Terdakwa merupakan orang atau subyek hukum yang telah melakukan perbuatan atau tindak pidana sebagaimana yang didakwakan maka dengan memperhatikan ajaran dualistis dalam penjatuhan pidana maka harus dibuktikan lebih lanjut adanya syarat obyektif pemidanaan yaitu terbuhtinya unsur-unsur dari pasal yang didakwakan dan syarat subyektif yang berkaitan dengan pertanggungjawaban pidana dari Terdakwa;

Menimbang, bahwa berdasarkan format putusan perkara pidana yang disusun oleh Mahkamah Agung, unsur Setiap Orang pada hakekatnya haruslah dimaknai sebagai unsur pasal, dan bukan merupakan unsur delik. Oleh karena itu maknanya menjadi berbeda dalam aspek hukumnya, jika sebagai unsur delik maka unsur barang siapa adalah jawaban dari pertanyaan "siapakah pelaku dari tindak pidana yang didakwakan" dan pertanyaan ini baru terjawab mana kala unsur-unsur lainnya dari tindak pidana yang didakwakan tersebut telah terbukti, sehingga tidak mungkin untuk dipertimbangkan yang pertama kali sebelum pembuktian unsur-unsur lainnya. Berbeda halnya sebagai unsur pasal, maka pembuktiannya dipandang sudah cukup bila dilakukan dengan cara mencocokkan dengan meneliti identitas Terdakwa yang termuat dalam surat dakwaan. Dengan demikian jika identitas yang ditanyakan kepada Terdakwa ternyata cocok dan sama dengan identitasnya yang termuat dalam surat dakwaan, maka unsur "setiap orang" ini telah terpenuhi;

Menimbang, bahwa rumusan unsur "Setiap Orang" menunjuk kepada "pelaku tindak pidana", orang atau person, yang dapat dimintai pertanggungjawaban pidana. Kemampuan bertanggungjawab menurut *Van Hamel* adalah :

- a. Jiwa orang harus demikian rupa, hingga ia akan mengerti / menginsafi nilai dari pada perbuatannya.
- b. Orang harus menginsafi bahwa perbuatannya menurut tata cara kemasyarakatan adalah dilarang.
- c. Orang harus dapat menentukan kehendaknya atas perbuatannya.

Menimbang, bahwa unsur setiap orang yang dimaksud didalam pasal ini mengacu pada ketentuan pidana dalam UU Tata Cara Perpajakan adalah setiap orang adalah orang perseorangan atau termasuk korporasi;

Menimbang, bahwa rumusan unsur "Setiap Orang" menunjuk kepada "pelaku tindak pidana", orang atau person, yang dapat dimintai pertanggungjawaban pidana. Dan pengertian orang telah diperluas juga termasuk Korporasi yang pengertian menurut ketentuan Pasal 1 angka 2 dan angka 3 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU

Halaman 221 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Angka 2 :

Wajib pajak adalah orang pribadi atau badan, meliputi pembayar pajak dan pemungut pajak yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang – undangan perpajakan.

Angka 3 :

Badan adalah sekumpulan orang/atau modal yang merupakan kesatuan baik yang melakukan usaha maupun yang tidak melakukan usaha meliputi perseoan terbatas, perseroan komanditer, perseroan lainnya, BUMN atau BUMD dengan nama dan dalam bentuk apapun , firma kongsi, koperasi, dana pensiun, persekutuan, perkumpulan, yayasan, organisasi massa, organisasi sosial politik atau organisasi lainnya, lembaga dan bentuk badan lainnya terasuk kontrak investasi kolektif dan bentuk usaha tetap.

Menimbang, bahwa Pasal 1 angka 5 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Angka 5

Pengusaha Kena Pajak adalah Pengusaha yang melakukan penyerahan barang kena pajak dan/atau penyerahan jasa kena pajak yang dikenai pajak berdasarkan UU PPN 1984 dan perubahannya;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini unsur setiap orang telah terbukti pada terdakwa SUWITO YONGNARDI, ST, selaku Pengusaha Kena Pajak dengan kapasitas Terdakwa selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna NPWP : 70.592.113.8-922.000 yang usahanya bergerak di bidang Property perumahan *Madeine Recidande* yang dalam pemeriksaan di depan persidangan dibenarkan oleh saksi-saksi dan terdakwa sendiri dan di dapati terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani serta dapat menjawab setiap pertanyaan yang diajukan baik oleh Majelis Hakim, Penuntut Umum maupun Penasehat Hukum, sehingga dari keadaan yang menyertai perbuatan terdakwa tersebut jelas bahwa terdakwa menginsyafi nilai dari perbuatannya dan terdakwa juga dapat menentukan kehendak dari setiap perbuatan yang dilakukannya, serta tidak ditemukannya adanya alasan yang dapat menghapuskan pidana maupun alasan pemaaf atas perbuatannya.

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur “*setiap orang*” ini telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Halaman 222 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Ad. 2. Unsur “Dengan Sengaja”

Menimbang, bahwa untuk dapat dipidananya perbuatan ini harus diketahui niat yang dilakukan seseorang melakukan tindak pidana ini, dalam teori Hukum Pidana terdapat 3 jenis kesengajaan yakni

a. Kesengajaan sebagai Maksud

Yang dimaksud dengan kesengajaan sebagai maksud *opzet als oogmerk* adalah kesengajaan untuk mencapai tujuan artinya antara motivasi seseorang melakukan perbuatan, tindakan dan akibat benar – benar terwujud.

b. Kesengajaan sebagai kepastian/keharusan

Kesengajaan yang menimbulkan dua akibat yaitu yang pertama Akibat yang dikehendaki oleh pelaku, sedangkan akibat kedua tidak dikehendaki pelaku namun pasti atau harus terjadi.

c. Kesengajaan sebagai kemungkinan

Adalah suatu kesengajaan menimbulkan akibat yang tidak pasti terjadi namun merupakan suatu kemungkinan.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap di persidangan dari keterangan saksi-saksi, Keterangan Ahli, Petunjuk, keterangan terdakwa sendiri dan barang bukti yang dihadirkan di depan persidangan diperoleh fakta hukum Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur;

Menimbang, bahwa sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama Madeline Recidance yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Halaman 223 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

1. di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
2. di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
3. di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
4. di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Dan transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI;

Menimbang, bahwa penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA dan pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direktornya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

1. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;

Halaman 224 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
3. menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyetoran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyetor pajak atas kegiatan usaha real estate dan KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018;

Menimbang, Bahwa tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

1. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
2. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
3. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.

Halaman 225 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
5. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
6. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.
7. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
8. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang dan sesuai dengan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna.

Menimbang, bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Halaman 226 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa pada kenyataannya terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak tidak melakukan pemungutan PPn dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) untuk kemudian menyampaikan SPT kepada Kantor Pajak dan juga telah tidak melakukan pengungkapan kebenaran terkait dengan kewajiban terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak (PKP) sehingga menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah **Rp.1.337.609.168,00 (satu miliar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah);**

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta – fakta hukum sebagaimana tersebut diatas, telah diketahui bahwa perbuatan terdakwa SUWITO YONGNARDI telah melakukan perbuatan sebagai *sengaja dengan kepastian* karena dengan tidak memungut PPn dan PPh Final pasal 4 Ayat (2) maka pendapatan negara menjadi berkurang dan penjualan rumah yang dilakukan terdakwa lebih banyak pembelinya;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“dengan sengaja”** telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Ad. 3. Unsur “Tidak Menyampaikan Surat Pemberitahuan”

Menimbang, bahwa berdasarkan Pasal 1 angka 11 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Surat Pemberitahuan adalah : surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan/ atau pembayaran pajak, objek pajak dan /atau bukan objek pajak dalam Tahun pajak atau dalam bagian tahun Pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang – undangan perpajakan.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum di persidangan diketahui bahwa Terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna selaku Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan NPWP 70.592.113.8-922.000 dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

1. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
2. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
3. menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Halaman 227 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa sesuai dengan fakta persidangan diketahui bahwa terdakwa telah ditetapkan sebagai Pengusaha Kena Pajak sejak Desember 2016 dan yang didaftarkan sejak Tahun 2014 bersamaan dengan pendirian perusahaan PT.Citra Jaya Wiguna akan tetapi terdakwa telah dengan sengaja tidak melaporkan SPT sebagai kewajiban sebagai Pengusaha Kena Pajak dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang, bahwa Walaupun bruto penghasilan terdakwa dinikmati, akan tetapi terdakwa tidak melaporkan SPT baik pemungutan PPn dan PPh final dari hasil penjualan rumah dan penghasilannya sebagai warga negara dan selaku wajib pajak (Pengusaha Kena Pajak);

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan sebagaimana tersebut diatas, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Tidak Menyampaikan Surat Pemberitahuan”** ini telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Ad. 4. Unsur “Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara”

Menimbang, bahwa pengertian **kerugian adalah** : keadaan atau situasi berkurangnya kas dalam keuangan yakni anggaran belanja negara pada sebuah organisasi yakni pemerintahan yang memiliki pengeluaran lebih banyak ketimbang penghasilan atau pemasukan;

Menimbang, bahwa pengertian **Pendapatan Negara** adalah : pemasukan negara yang digunakan sebagai sumber pendanaan kegiatan dan kebutuhan negara dalam rangka pembangunan negara. Yang dimaksud dengan pendapatan negara atau penerimaan uang negara atau penerimaan pemerintah yakni meliputi pajak, retribusi, keuntungan perusahaan negara, denda, sumbangan masyarakat. (*Op cit. Ibnu Syamsi, Dasar-Dasar Kebijakan Keuangan Negara, Rineka Cipta, Jakarta, 1994, hlm.85*);

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta –fakta hukum di depan persidangan diperoleh fakta Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada

Halaman 228 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur;

Menimbang, bahwa sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama *Madeline Recidance* yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

- 1) di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
- 2) di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
- 3) di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
- 4) di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Menimbang, bahwa transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI dan penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO

Halaman 229 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA;

Menimbang, bahwa pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direktornya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

- a) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
- b) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- c) menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyeteroran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyeteror pajak atas kegiatan usaha real estate dan selanjutnya KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018;

Menimbang, bahwa tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

- a. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya

Halaman 230 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;

- b. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- c. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.
- d. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- e. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- f. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.
- g. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
- h. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak

Halaman 231 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dan daerah Kabupaten Kupang dan berdasarkan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna;

Menimbang, bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang bahwa berdasarkan fakta hukum dan pendapat Ahli Perhitungan Kerugian pada Pendapatan Negara yang dihadirkan dalam persidangan diketahui bahwa akibat perbuatan terdakwa yang tidak melaporkan Surat Pemberitahuan sebagaimana diatur dalam **Pasal 39 ayat (1) huruf c** UU No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009 (UU KUP), telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah Rp.602.027.350,00 (enam ratus dua juta dua puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah) dengan perincian :

| No. | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|--|---|---------------------------------------|
| 1 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2016 | 191.937.350 |
| 2 | PPN masa Januari - Desember tahun 2016 | 331.140.000 |
| 3 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2017 | 49.275.000 |
| 4 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2018 | - |
| 5 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - November Tahun 2019 | 29.675.000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf c UU KUP | | 602.027.350 |

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara”** telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Halaman 232 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Ad. 5. Unsur “Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus di pandang sebagai suatu perbuatan berlanjut”

Menimbang, bahwa ketentuan pasal 64 Ayat (1) KUHP merupakan perbuatan yang sejenis dan sekaligus merupakan pelaksanaan dari satu maksud yang sama. (Arrest 19 Oktober 1932).

Menimbang, bahwa Menurut pendapat Andi Hamzah dalam bukunya Pengantar Dalam Hukum Pidana Indonesia, hal. 536 yang disarikan dari Memorie Van Toelichting Pasal 64 KUHP, yaitu:

“Dalam hal perbuatan berlanjut, pertama-tama harus ada satu keputusan kehendak. Perbuatan itu mempunyai jenis yang sama. Putusan hakim menunjang arahan ini dengan mengatakan:

1. Adanya kesatuan kehendak;
2. Perbuatan-perbuatan itu sejenis; dan
3. Faktor hubungan waktu (jarak tidak terlalu lama)

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta yang terungkap dalam persidangan telah diperoleh fakta hukum secara berturut – turut sebagai berikut : Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur dan sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama *Madeline Recidance* yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan

Halaman 233 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

usahnya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

- 1) di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
- 2) di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
- 3) di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
- 4) di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Menimbang, bahwa transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI dan penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA;

Menimbang, bahwa pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direkturnya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

- a) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
- b) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- c) menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Halaman 234 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyetoran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyetor pajak atas kegiatan usaha real estate dan KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018 dan tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

- a. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
- b. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- c. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.
- d. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- e. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI

Halaman 235 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;

- f. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.
- g. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPH Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
- h. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang dan sesuai dengan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna;

Menimbang, Bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

| | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum dan pendapat Ahli Perhitungan Kerugian pada Pendapatan Negara yang dihadirkan dalam persidangan diketahui bahwa akibat perbuatan terdakwa yang tidak melaporkan Surat Pemberitahuan sebagaimana diatur dalam **Pasal 39 ayat (1) huruf c** UU No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan UU No. 16 Tahun 2009

Halaman 236 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

(UU KUP), telah menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah Rp.602.027.350,00 (enam ratus dua juta dua puluh tujuh ribu tiga ratus lima puluh rupiah) dengan perincian :

| No. | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|--|---|---------------------------------------|
| 1 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2016 | 191.937.350 |
| 2 | PPN masa Januari - Desember tahun 2016 | 331.140.000 |
| 3 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2017 | 49.275.000 |
| 4 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - Desember tahun 2018 | - |
| 5 | PPh Pasal 4 ayat (2) masa Januari - November Tahun 2019 | 29.675.000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf c UU KUP | | 602.027.350 |

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka telah nyata bahwa Terdakwa SUWITO YONGNARDI telah sengaja tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Kewajiban Pajaknya sejak tahun 2016 s/d bulan November 2019 dan perbuatan terdakwa merupakan perbuatan berlanjut, sehingga Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus di pandang sebagai suatu perbuatan berlanjut”** telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut ternyata perbuatan terdakwa telah memenuhi seluruh unsur-unsur dari Dakwaan **KESATU** : sebagaimana diatur dan diancam pidana Dalam Pasal 39 Ayat (1) huruf C UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP telah terpenuhi, maka Unsur Dakwaan Kesatu dinyatakan telah terpenuhi secara sah dan meyakinkan menurut hukum;

Menimbang, bahwa oleh karena terdakwa didakwa dengan jenis dakwaan Kumulatif, maka selanjutnya Majelis Hakim akan membuktikan Dakwaan **KEDUA** Penuntut Umum yaitu perbuatan Terdakwa sebagaimana diatur dan diancam pidana dalam Pasal 39 Ayat (1) huruf d UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun

Halaman 237 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1)

KUHP yang unsur-unsurnya adalah sebagai berikut :

1. Setiap orang
2. Dengan sengaja
3. Menyampaikan surat pemberitahuan dan/ atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap
4. Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara.
5. Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus dipandang sebagai suatu perbuatan berlanjut.

Menimbang, bahwa terhadap unsur-unsur tersebut Majelis Hakim akan mempertimbangkannya sebagai berikut;

Ad. 1. Unsur “Setiap orang”

Menimbang, bahwa yang yang di maksud dengan setiap orang dalam rumusan Hukum Pidana adalah siapa saja (*recht persoon*) yang dapat dijadikan subyek hukum, yang mempunyai hak dan kewajiban, cakap bertindak (*beekwaam*) tidak di bawah pengampuan (*curatele*) dan tidak sakit jiwa, pelaku tindak pidana dan subyek tersebut dapat pegawai negeri atau swasta, laki-laki atau perempuan, siapa saja sebagai pelaku tindak pidana dan dapat dipertanggungjawabkan secara pidana terhadap perbuatan-perbuatan yang dilakukannya;

Menimbang, bahwa Unsur setiap orang tersebut dimaksudkan untuk menentukan agar tidak terjadi kesalahan subyek hukum yang didakwa dan dituntut dalam persidangan perkara pidana (*error in persona*). Oleh karena itu untuk menentukan terbuhtinya unsur setiap orang cukuplah bila telah terbukti bahwa yang diajukan ke persidangan benar merupakan subyek hukum orang atau korporasi sebagai pendukung hak dan kewajiban sedangkan untuk mengetahui apakah Terdakwa merupakan orang atau subyek hukum yang telah melakukan perbuatan atau tindak pidana sebagaimana yang didakwakan maka dengan memperhatikan ajaran dualistis dalam penjatuhan pidana maka harus dibuktikan lebih lanjut adanya syarat obyektif pemidanaan yaitu terbuhtinya unsur-unsur dari pasal yang didakwakan dan syarat subyektif yang berkaitan dengan pertanggungjawaban pidana dari Terdakwa;

Menimbang, bahwa berdasarkan format putusan perkara pidana yang disusun oleh Mahkamah Agung, unsur Setiap Orang pada hakekatnya haruslah dimaknai sebagai unsur pasal, dan bukan merupakan unsur delik. Oleh karena itu maknanya menjadi berbeda dalam aspek hukumnya, jika sebagai unsur delik maka unsur barang siapa adalah jawaban dari pertanyaan “siapakah pelaku dari tindak

Halaman 238 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

pidana yang didakwakan” dan pertanyaan ini baru terjawab mana kala unsur-unsur lainnya dari tindak pidana yang didakwakan tersebut telah terbukti, sehingga tidak mungkin untuk dipertimbangkan yang pertama kali sebelum pembuktian unsur-unsur lainnya. Berbeda halnya sebagai unsur pasal, maka pembuktiannya dipandang sudah cukup bila dilakukan dengan cara mencocokkan dengan meneliti identitas Terdakwa yang termuat dalam surat dakwaan. Dengan demikian jika identitas yang ditanyakan kepada Terdakwa ternyata cocok dan sama dengan identitasnya yang termuat dalam surat dakwaan, maka unsur “setiap orang” ini telah terpenuhi;

Menimbang, bahwa rumusan unsur “Setiap Orang” menunjuk kepada “pelaku tindak pidana”, orang atau person, yang dapat dimintai pertanggungjawaban pidana.

Kemampuan bertanggungjawab menurut *Van Hamel* adalah :

- a. Jiwa orang harus demikian rupa, hingga ia akan mengerti / menginsafi nilai dari pada perbuatannya.
- b. Orang harus menginsafi bahwa perbuatannya menurut tata cara kemasyarakatan adalah dilarang.
- c. Orang harus dapat menentukan kehendaknya atas perbuatannya.

Menimbang, bahwa unsur setiap orang yang dimaksud didalam pasal ini mengacu pada ketentuan pidana dalam UU Tata Cara Perpajakan adalah setiap orang adalah orang perseorangan atau termasuk korporasi;

Menimbang, bahwa rumusan unsur “Setiap Orang” menunjuk kepada “pelaku tindak pidana”, orang atau person, yang dapat dimintai pertanggungjawaban pidana. Dan pengertian orang telah diperluas juga termasuk Korporasi yang pengertian menurut ketentuan Pasal 1 angka 2 dan angka 3 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Angka 2 :

Wajib pajak adalah orang pribadi atau badan, meliputi pembayar pajak dan pemungut pajak yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang – undangan perpajakan.

Angka 3 :

Badan adalah sekumpulan orang/atau modal yang merupakan kesatuan baik yang melakukan usaha maupun yang tidak melakukan usaha meliputi perseoan terbatas, perseroan komanditer, perseroan lainnya, BUMN atau BUMD dengan nama dan dalam bentuk apapun , firma kongsi, koperasi, dana pensiun, persekutuan, perkumpulan, yayasan, organisasi massa, organisasi sosial politik atau organisasi lainnya, lembaga dan bentuk badan lainnya terasuk kontrak investasi kolektif dan bentuk usaha tetap.

Halaman 239 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa Pasal 1 angka 5 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Angka 5

Pengusaha Kena Pajak adalah Pengusaha yang melakukan penyerahan barang kena pajak dan/atau penyerahan jasa kena pajak yang dikenai pajak berdasarkan UU PPN 1984 dan perubahannya;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini unsur setiap orang telah terbukti pada terdakwa SUWITO YONGNARDI, ST, selaku Pengusaha Kena Pajak dengan kapasitas Terdakwa selaku Direktur PT. Citra Jaya Wiguna NPWP : 70.592.113.8-922.000 yang usahanya bergerak di bidang Property perumahan *Madeine Recidande* yang dalam pemeriksaan di depan persidangan dibenarkan oleh saksi-saksi dan terdakwa sendiri dan di dapati terdakwa dalam keadaan sehat jasmani dan rohani serta dapat menjawab setiap pertanyaan yang diajukan baik oleh Majelis Hakim, Penuntut Umum maupun Penasehat Hukum, sehingga dari keadaan yang menyertai perbuatan terdakwa tersebut jelas bahwa terdakwa menginsyafi nilai dari perbuatannya dan terdakwa juga dapat menentukan kehendak dari setiap perbuatan yang dilakukannya, serta tidak ditemukannya adanya alasan yang dapat menghapuskan pidana maupun alasan pemaaf atas perbuatannya.

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur “*setiap orang*” ini telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Ad. 2. Unsur “Dengan Sengaja”

Menimbang, bahwa untuk dapat dipidananya perbuatan ini harus diketahui niat yang dilakukan seseorang melakukan tindak pidana ini, dalam teori Hukum Pidana terdapat 3 jenis kesengajaan yakni

a. Kesengajaan sebagai Maksud

Yang dimaksud dengan kesengajaan sebagai maksud *opzet als oogmerk* adalah kesengajaan untuk mencapai tujuan artinya antara motivasi seseorang melakukan perbuatan, tindakan dan akibat benar – benar terwujud.

b. Kesengajaan sebagai kepastian/keharusan

Kesengajaan yang menimbulkan dua akibat yaitu yang pertama Akibat yang dikehendaki oleh pelaku, sedangkan akibat kedua tidak dikehendaki pelaku namun pasti atau harus terjadi.

c. Kesengajaan sebagai kemungkinan

Halaman 240 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Adalah suatu kesengajaan menimbulkan akibat yang tidak pasti terjadi namun merupakan suatu kemungkinan.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta-fakta yang terungkap di persidangan dari keterangan saksi-saksi, Keterangan Ahli, Petunjuk, keterangan terdakwa sendiri dan barang bukti yang dihadirkan di depan persidangan diperoleh fakta hukum Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur;

Menimbang, bahwa sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama Madeline Recidance yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah dibeberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

1. di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
2. di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
3. di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
4. di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Halaman 241 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Dan transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah. dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI;

Menimbang, bahwa penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA dan pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direkturnya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

1. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
2. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
3. menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyetoran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyetor pajak atas kegiatan usaha real estate dan KPP Pratama

Halaman 242 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018;

Menimbang, Bahwa tindak pidana di bidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

1. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/visit kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
2. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
3. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.
4. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
5. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
6. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.
7. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;

Halaman 243 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

8. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang dan sesuai dengan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna.

Menimbang, bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang, bahwa pada kenyataannya terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak tidak melakukan pemungutan PPn dan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) untuk kemudian menyampaikan SPT kepada Kantor Pajak dan juga telah tidak melakukan pengungkapan kebenaran terkait dengan kewajiban terdakwa selaku Pengusaha Kena Pajak (PKP) sehingga menimbulkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah **Rp.1.337.609.168,00 (satu miliar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah);**

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta – fakta hukum sebagaimana tersebut diatas, telah diketahui bahwa perbuatan terdakwa SUWITO YONGNARDI telah melakukan perbuatan sebagai *sengaja dengan kepastian* karena dengan tidak memungut PPn dan PPh Final pasal 4 Ayat (2) maka pendapatan negara menjadi berkurang dan penjualan rumah yang dilakukan terdakwa lebih banyak pembelinya;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur “**dengan sengaja**” telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Halaman 244 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Ad. 3. Unsur “Menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/ atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap”

Menimbang, bahwa berdasarkan Pasal 1 angka 11 UU Nomor 6 Tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan memberikan definisi sebagai berikut :

Surat Pemberitahuan adalah : surat yang oleh Wajib Pajak digunakan untuk melaporkan penghitungan dan/ atau pembayaran pajak, objek pajak dan /atau bukan objek pajak dalam Tahun pajak atau dalam bagian tahun Pajak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang – undangan perpajakan.

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum di persidangan diketahui bahwa Terdakwa SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna selaku Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan NPWP 70.592.113.8-922.000 dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

1. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
2. tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
3. menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa sesuai dengan fakta persidangan diketahui bahwa terdakwa telah ditetapkan sebagai Pengusaha Kena Pajak sejak Desember 2016 dan yang didaftarkan sejak Tahun 2014 bersamaan dengan pendirian perusahaan PT.Citra Jaya Wiguna akan tetapi terdakwa telah dengan sengaja tidak melaporkan SPT sebagai kewajiban sebagai Pengusaha Kena Pajak dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

| | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang, bahwa Walaupun bruto penghasilan terdakwa dinikmati, akan tetapi terdakwa tidak melaporkan SPT baik pemungutan PPh dan PPh final dari hasil penjualan rumah dan penghasilannya sebagai warga negara dan selaku wajib pajak (Pengusaha Kena Pajak); pada tahun 2019 telah melaporkan SPT akan tetapi

Halaman 245 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

melaporkannya secara tidak benar dan tidak melakukan pengungkapan ketidakbenaran pajaknya dengan perincian sebagai berikut :

1. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2016 :

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|--------|----------|------------------|------------|---------------|------------|
| 411128 | 500 | 3585980F0QFDVAU7 | 01-12 2016 | 27/02/2020 | 94.837.250 |

2. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2017

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|--------|----------|------------------|------------|---------------|------------|
| 411128 | 500 | 0C5183IBHLJG70AK | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 16.625.000 |

3. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPN Tahun 2017:

| KD MAP | KD SETOR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGGAL BAYAR | JML SETOR |
|--------|----------|------------------|------------|---------------|-------------|
| 411211 | 500 | FB605864TESL2QCR | 12-12 2017 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 411211 | 500 | 6E7424KEU4J3E8TB | 12-12 2017 | 25/02/2020 | 25.000.000 |
| 411211 | 500 | FAE5F5B6HAO9DTBI | 01-12 2017 | 27/02/2020 | 159.545.455 |
| JUMLAH | | | | | 209.545.455 |

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan sebagaimana tersebut diatas, maka telah nyata bahwa terdakwa telah menyampaikan Surat Pemberitahuan akan tetapi menyampaikannya secara tidak benar sehingga Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Menyampaikan Surat Pemberitahuan dan/atau keterangan yang isinya tidak benar atau tidak lengkap”** ini telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Ad. 4. Unsur “Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan Negara”

Menimbang, bahwa pengertian **kerugian adalah** : keadaan atau situasi berkurangnya kas dalam keuangan yakni anggaran belanja negara pada sebuah organisasi yakni pemerintahan yang memiliki pengeluaran lebih banyak ketimbang penghasilan atau pemasukan;

Menimbang, bahwa pengertian **Pendapatan Negara** adalah : pemasukan negara yang digunakan sebagai sumber pendanaan kegiatan dan kebutuhan negara dalam rangka pembangunan negara. Yang dimaksud dengan pendapatan negara atau penerimaan uang negara atau penerimaan pemerintah yakni meliputi pajak, retribusi, keuntungan perusahaan negara, denda, sumbangan masyarakat. (*Opcit. Ibnu Syamsi, Dasar-Dasar Kebijakan Keuangan Negara, Rineka Cipta, Jakarta, 1994, hlm.85*);

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta –fakta hukum di depan persidangan diperoleh fakta Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur;

Menimbang, bahwa sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama *Madeline Recidance* yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah

Halaman 247 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

- 1) di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
- 2) di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
- 3) di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
- 4) di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Menimbang, bahwa transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI dan penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA;

Menimbang, bahwa pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direktornya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

- a) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
- b) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- c) menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP :

Halaman 248 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyeteroran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyeter pajak atas kegiatan usaha real estate dan selanjutnya KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018;

Menimbang, bahwa tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

- Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
- SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.
- Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual

Halaman 249 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.

- g. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
- h. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang dan berdasarkan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna;

Menimbang, bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

- | | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |
| 4. Tahun 2019 sejumlah | Rp. 1.387.000.000 |

Menimbang bahwa berdasarkan fakta hukum dan pendapat Ahli Perhitungan Kerugian pada Pendapatan Negara yang dihadirkan dalam persidangan diketahui bahwa akibat perbuatan terdakwa diketahui bahwa dari pengungkapan ketidakbenaran tersebut terdakwa tidak melakukan pengungkapan atas laba/ keuntungan dalam SPT sehingga mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah Rp.735.581.818,00 (tujuh ratus tiga puluh lima juta lima ratus delapan puluh satu ribu delapan ratus delapan belas rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| No. | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|-----|--|---|
| 1 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun 2017 | 299.881.818 |
| 2 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun 2018 | 297.000,000 |

Halaman 250 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | |
|--|--|-------------|
| 3 | PPN masa pajak Januari-November tahun 2019 | 138,700,000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf d UU KUP | | 735.581.818 |

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Sehingga dapat menimbulkan kerugian pada pendapatan negara”** telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Ad. 5. Unsur **“Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus di pandang sebagai suatu perbuatan berlanjut”**

Menimbang, bahwa ketentuan pasal 64 Ayat (1) KUHP merupakan perbuatan yang sejenis dan sekaligus merupakan pelaksanaan dari satu maksud yang sama. (Arrest 19 Oktober 1932).

Menimbang, bahwa Menurut pendapat Andi Hamzah dalam bukunya Pengantar Dalam Hukum Pidana Indonesia, hal. 536 yang disarikan dari Memorie Van Toelichting Pasal 64 KUHP, yaitu:

“Dalam hal perbuatan berlanjut, pertama-tama harus ada satu keputusan kehendak. Perbuatan itu mempunyai jenis yang sama. Putusan hakim menunjang arahan ini dengan mengatakan:

1. Adanya kesatuan kehendak;
2. Perbuatan-perbuatan itu sejenis; dan
3. Faktor hubungan waktu (jarak tidak terlalu lama)

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta yang terungkap dalam persidangan telah diperoleh fakta hukum secara berturut – turut sebagai berikut : Bahwa pada tahun 2014 terdakwa SUWITO YONGNARDI mendirikan PT. Citra Jaya Wiguna pada Kantor Notaris Hengki Famdale yang disahkan berdasarkan Akta Notaris Nomor 239 tanggal 27 Februari 2014 dan terakhir dirubah berdasarkan RUPS NO.83 tanggal 11 April 2016 dan selain itu pada tahun 2015 terdakwa memberikan kuasa dan meminta bantuan kepada MONDI S BOY selaku staf Terdakwa untuk mengurus pengurusan Pengusaha Kena Pajak pada Kantor Pajak Pratama Kupang dan terhadap permohonan sebagai PKP (Pengusaha Kena Pajak) dikukuhkan oleh Kantor Pajak Pratama Kupang dengan NPWP : 70.592.113.8-922.000, alamat JL. Herewila, Kelurahan Naikoten II RT 002 RW 001, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, Nusa Tenggara Timur dan sejak awal tahun 2016, terdakwa selaku Direktur PT.Citra Jaya Wiguna telah mengikuti kegiatan pameran perumahan dan menawarkan pekerjaan perumahan dengan nama *Madeline Recidance* yang terletak di Kelurahan Oebobo, Kelurahan Alak, Desa Tarus dan daerah Kabupaten Kupang

Halaman 251 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dengan berbagai Type perumahan dan untuk kegiatan usaha perumahan yang dilakukan oleh PT CITRA JAYA WIGUNA dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI. Sehingga seluruh tanggungjawab atas kegiatan usaha perumahan dari PT CITRA JAYA WIGUNA menjadi tanggung jawab SUWITO YONGNARDI;

Menimbang, bahwa PT.CITRA JAYA WIGUNA terdaftar sebagai Wajib Pajak dengan mendapatkan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) yaitu 70.592.113.8-922.000 sejak tanggal 7 Juli 2014 dan dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) dengan *update* data PKP terakhir tanggal 30 Desember 2016, kegiatan usahanya adalah Real Estate Yang Dimiliki Sendiri Atau Disewa dan selama periode Januari 2016 sampai dengan November 2019, PT CITRA JAYA WIGUNA telah melakukan penjualan unit rumah di beberapa perumahan yang ada di Kota Kupang, yaitu:

- 1) di JL. Thamrin, Kupang dengan nama perumahan MADELINA REGENCY
- 2) di JL. Alamanda, Alak, Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE
- 3) di JL. Usaha Tani, Oesao, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 2
- 4) di JL. Swadaya, Tarus, Kabupaten Kupang dengan nama perumahan MADELINA RESIDENCE 3.

Menimbang, bahwa transaksi penjualan unit rumah tersebut dilakukan oleh SUWITO YONGNARDI selaku Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA dan untuk atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA, bersama-sama pembeli di hadapan Pejabat Pembuat Akta Tanah dan pembayaran penjualan unit rumah tersebut dilakukan dengan cara tunai atau dengan cara dibiayai melalui Kredit Pemilikan Rumah (KPR) dari Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI dan penerima pembayaran atas penjualan unit rumah tersebut yang melalui Bank Pembangunan Daerah Nusa Tenggara Timur, Bank Mandiri, Bank BTN, dan Bank BRI adalah SUWITO YONGNARDI sendiri atau SUWITO YONGNARDI melalui PT CITRA JAYA WIGUNA;

Menimbang, bahwa pihak yang bertanggung jawab atas tidak dipungutnya PPN atas penjualan unit rumah di perumahan MADELINA REGENCY, perumahan MADELINA RESIDENCE, perumahan MADELINA RESIDENCE 2, dan perumahan MADELINA RESIDENCE 3 untuk periode **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019** adalah PT CITRA JAYA WIGUNA yang berkedudukan di JL. Herewila No. 30 B Kelurahan Naikoten II, Kecamatan Kota Raja, Kota Kupang, NTT (sebagai pusat usaha), dengan SUWITO YONGNARDI sebagai direktornya dan dalam kurun waktu **Januari 2016 sampai dengan bulan November 2019**, PT CITRA JAYA WIGUNA :

Halaman 252 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- a) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2016;
- b) tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat (2) dalam periode masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- c) menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN dalam periode masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019 yang isinya tidak benar atau tidak lengkap.

Menimbang, bahwa KPP Pratama Kupang telah melakukan Pengawasan internal dan monitoring melalui sistem administrasi penerimaan perpajakan atas pemenuhan kewajiban perpajakan PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000 yaitu pelaporan dan penyetoran, mulai sekitar bulan November 2017 sampai dengan wajib pajak tersebut dipindahkan ke Seksi Ekstensifikasi KPP Pratama Kupang sejak tanggal 14 Desember 2018 dan KPP Pratama Kupang telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga melakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang kewajiban perpajakan PT. CITRA JAYA WIGUNA yaitu melaporkan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) sekaligus menyetor pajak atas kegiatan usaha real estate dan KPP Pratama Kupang telah menyampaikan surat teguran untuk menyampaikan SPT Tahunan PPh Badan tahun pajak 2016 nomor: ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 tanggal 30 Mei 2018 dan tindak pidana dibidang perpajakan tersebut dilakukan dengan Sengaja, yang dapat dilihat dari :

- a. Bahwa apabila KPP telah melakukan upaya pembinaan kepada Wajib Pajak dengan memberikan Surat Teguran dan juga dilakukan kunjungan kerja/*visit* kepada Wajib Pajak guna memberikan penjelasan tentang hak dan kewajiban perpajakan kepada Wajib Pajak atas tidak terpenuhinya kewajiban perpajakan, hal tersebut berarti bahwa KPP telah melaksanakan fungsi pembinaan dan pengawasan dengan baik dan Wajib Pajak telah mengetahui kewajiban perpajakannya, akan tetapi sengaja tidak melaksanakan kewajiban perpajakannya tersebut;
- b. SUWITO YONGNARDI sebagai Direktur PT CITRA JAYA WIGUNA telah mengetahui kewajiban perpajakan berupa menyampaikan SPT Masa PPN, dengan telah dipenuhinya kewajiban berupa menyampaikan SPT Masa PPN dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- c. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali

Halaman 253 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan Desember 2017.

- d. Perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas nama PT CITRA JAYA WIGUNA oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2016 sampai dengan November 2019;
- e. Perbuatan menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap oleh SUWITO YONGNARDI dilakukan berulang kali dari masa pajak Januari 2017 sampai dengan November 2019;
- f. Motif PT CITRA JAYA WIGUNA tidak menyampaikan dan/atau menyampaikan SPT Masa PPN yang isinya tidak benar atau tidak lengkap adalah PT CITRA JAYA WIGUNA tidak melakukan pemungutan PPN atas unit rumah yang dijual dengan tujuan mengurangi harga jual rumah, karena jika PPN dimasukkan sebagai harga jual, maka harga rumahnya akan tinggi.
- g. Atas perbuatan tidak menyampaikan SPT Masa PPN dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) tersebut telah dilakukan himbauan dan surat teguran oleh KPP Pratama Kupang;
- h. Kepada wajib pajak PT CITRA JAYA WIGUNA telah diberikan hak untuk melakukan Pengungkapan Ketidakbenaran Perbuatan, sebagaimana dimaksud pada Pasal 8 ayat (3) UU KUP, namun Wajib Pajak tidak memanfaatkannya.

Menimbang, bahwa dari fakta persidangan dan alat bukti keterangan saksi, terdakwa dan barang bukti diperoleh fakta hukum bahwa untuk melaksanakan pekerjaannya, terdakwa mengajukan pinjaman dana pada Bank NTT dengan menjaminkan SHGB atas nama terdakwa pada Bank NTT serta dari hasil peminjaman dan usaha tersebut terdakwa membeli tanah di lokasi Kelurahan Alak dan daerah Kabupaten Kupang dan sesuai dengan fakta persidangan dan alat bukti diketahui bahwa selain peminjaman dana pada Bank NTT, terdakwa juga meminjam uang pada Bank Mandiri Cabang Kupang, Bank BRI dan Bank BTN Cabang Kupang untuk membiayai pekerjaan terdakwa dan proses pembayaran dilakukan langsung ke rekening Perusahaan PT. Citra Jaya Wiguna;

Menimbang, Bahwa dari fakta hukum dalam persidangan diketahui bahwa bruto/ Penghasilan terdakwa sejak tahun 2016 s/d tahun 2019 adalah sebagai berikut :

| | |
|------------------------|-------------------|
| 1. Tahun 2016 sejumlah | Rp. 8.355.645.000 |
| 2. Tahun 2017 sejumlah | Rp. 3.837.000.000 |
| 3. Tahun 2018 sejumlah | Rp. 2.970.000.000 |

Halaman 254 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

4. Tahun 2019 sejumlah Rp. 1.387.000.000

a. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final

Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2016 :

| KD MAP | KD SET OR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGG AL BAYAR | JML SETOR |
|--------|-----------|----------------------|---------------|----------------|----------------|
| 411128 | 500 | 3585980F0QFDVAU 7 | 01-12 2016 | 27/02/2 020 | 94.837.2 50 |

b. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPh Final

Pasal 4 Ayat (2) Tahun 2017

| KD MAP | KD SET OR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGG AL BAYAR | JML SETOR |
|--------|-----------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 411128 | 500 | 0C51831BHLJG70AK | 01-12 2017 | 27/02/2 020 | 16.625.0 00 |

c. Rincian pembayaran atas pengungkapan ketidakbenaran perbuatan PPN Tahun

2017:

| KD MAP | KD SET OR | PTNTP | MASA PAJAK | TANGG AL BAYAR | JML SETOR |
|--------|-----------|----------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 411211 | 500 | FB605864TESL2QC R | 12-12 2017 | 25/02/2 020 | 25.000.0 00 |
| 411211 | 500 | 6E7424KEU4J3E8TB | 12-12 2017 | 25/02/2 020 | 25.000.0 00 |
| 411211 | 500 | FAE5F5B6HAO9DTB I | 01-12 2017 | 27/02/2 020 | 159.545. 455 |
| JUMLAH | | | | | 209.545. 455 |

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum sebagaimana tersebut diatas, telah nyata bahwa terdakwa telah menyampaikan Surat Pemberitahuan akan tetapi menyampaikannya secara tidak benar sehingga mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara;

Menimbang, bahwa berdasarkan fakta hukum dan pendapat Ahli Perhitungan Kerugian pada Pendapatan Negara yang dihadirkan dalam persidangan diketahui bahwa akibat perbuatan terdakwa diketahui bahwa dari pengungkapan

Halaman 255 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

ketidakbenaran tersebut terdakwa tidak melakukan pengungkapan atas laba/keuntungan dalam SPT sehingga mengakibatkan kerugian pada pendapatan negara sejumlah Rp.735.581.818,00 (tujuh ratus tiga puluh lima juta lima ratus delapan puluh satu ribu delapan ratus delapan belas rupiah) dengan perincian sebagai berikut :

| No | Jenis Pajak | Kerugian pada Pendapatan Negara (Rp.) |
|--|--|---------------------------------------|
| 1 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun 2017 | 299.881.818 |
| 2 | PPN masa pajak Januari-Desember tahun 2018 | 297.000.000 |
| 3 | PPN masa pajak Januari-November tahun 2019 | 138.700.000 |
| Jumlah Kerugian pada Pendapatan Negara sebagaimana dimaksud Pasal 39 ayat (1) huruf d UU KUP | | 735.581.818 |

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut diatas, maka telah nyata bahwa Terdakwa SUWITO YONGNARDI telah sengaja tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan Kewajiban Pajaknya sejak tahun 2016 s/d bulan November 2019 dan perbuatan terdakwa merupakan perbuatan berlanjut, sehingga Majelis Hakim berpendapat bahwa unsur **“Beberapa perbuatan yang antara satu perbuatan dengan perbuatan lainnya mempunyai hubungan yang sedemikian rupa sehingga harus di pandang sebagai suatu perbuatan berlanjut”** ini telah terpenuhi secara sah dan menurut hukum;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan sebagaimana yang telah diuraikan diatas, maka terdakwa SUWITO YONGNARDI, ST telah terbukti secara sah dan meyakinkan melakukan tindak pidana yang didakwakan kepadanya yaitu sebagaimana yang diatur dan diancam pidana dalam Dakwaan Kesatu pasal 39 Ayat (1) huruf c dan Dakwaan Kedua Pasal 39 Ayat (1) huruf d UU Nomor 6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yakni tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan dan menyampaikan Surat Pemberitahuan akan tetapi isinya tidak benar yang mengakibatkan terjadinya kerugian pada pendapatan negara sejumlah **Rp.1.337.609.168,00 (satu miliar tiga ratus tiga puluh tujuh juta enam ratus sembilan ribu seratus enam puluh delapan rupiah)**, maka kepada terdakwa patut dijatuhi hukuman sesuai peraturan yang berlaku;

Menimbang, bahwa mengenai tuntutan dari Penuntut Umum, Majelis Hakim sependapat dengan Penuntut Umum bahwa terdakwa SUWITO YONGNARDI, ST. telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan Tindak Pidana **“Perpajakan”** dan mengenai lamanya masa pemidanaan akan ditentukan dalam amar Putusan ini;

Halaman 256 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa dari kenyataan yang diperoleh selama persidangan perkara ini, ternyata Majelis Hakim tidak menemukan adanya alasan-alasan yang dapat menghapus sifat melawan hukum dari perbuatan Terdakwa (onrechtmatigedaad), dan juga tidak ada ditemukan adanya alasan-alasan lain yang dapat mengecualikan Terdakwa dari pertanggungjawaban pidana (*toerekend strafbaar heid*), baik sebagai alasan pembenar (*recht vaardigings gronden*) maupun sebagai alasan pemaaf (*veront schuldigings gronden*), maka Majelis Hakim berkesimpulan bahwa perbuatan yang dilakukan oleh Terdakwa haruslah dipertanggungjawabkan kepadanya;

Menimbang, bahwa mengenai Pledoi Penasihat Hukum terdakwa yang memohon keringanan hukuman, Majelis Hakim berpendapat bahwa akan dipertimbangkan didalam hal-hal yang memberatkan ataupun hal-hal yang meringankan yang terdapat dalam diri terdakwa;

Menimbang, bahwa dalam menentukan hukuman terhadap terdakwa Pengadilan selalu berpedoman kepada rasa keadilan masyarakat di satu pihak dan pada tingkat / kadar perlakuan terdakwa tersebut;

Menimbang, bahwa oleh karena terdakwa mampu bertanggung jawab maka terdakwa harus **dinyatakan bersalah** atas tindak pidana yang didakwakan kepadanya, dan berdasarkan ketentuan **Pasal 193 ayat (1) KUHAP**, terhadap diri terdakwa haruslah dijatuhi pidana;

Menimbang, bahwa dalam perkara ini terhadap diri terdakwa telah dilakukan Penahanan yang sah, maka berdasarkan **Pasal 22 ayat (4) KUHAP**, masa penahanan tersebut dikurangkan seluruhnya dari pidana yang di jatuhkan;

Menimbang, bahwa oleh karena terdakwa ditahan dan penahanan terhadap diri terdakwa dilandasi dengan alasan yang cukup, maka berdasarkan **Pasal 193 ayat (2) sub.b KUHAP** perlu ditetapkan agar terdakwa tetap berada dalam tahanan;

Menimbang, bahwa mengingat Pasal pasal 39 Ayat (1) huruf c dan Pasal 39 Ayat (1) huruf d UU Nomor 6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang mengatur mengenai masalah pidana badan dan denda yang sifatnya kumulatif maka terhadap terdakwa selain dijatuhi pidana badan juga dijatuhi pidana denda yang besarnya sebagaimana dalam amar Putusan dibawah ini.

Menimbang, bahwa sesuai fakta persidangan kerugian pendapatan negara yang timbul akibat perbuatan terdakwa **SUWITO YONGNARDI, ST** dinikmati oleh terdakwa, maka kerugian yang ditimbulkan tetap dibebankan kepada terdakwa untuk membayar uang pengganti Kerugian Pendapatan Negara yang besarnya sebagaimana tertuang didalam Amar Putusan dibawah ini.

Halaman 257 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Menimbang, bahwa oleh karena terdakwa di jatuhkan pidana maka berdasarkan **pasal 222 ayat (1) KUHP**, kepada terdakwa dibebankan untuk membayar biaya perkara yang besarnya akan ditentukan dalam amar putusan ini;

Menimbang, bahwa di depan persidangan Penuntut Umum telah mengajukan barang bukti berupa :

1. AKTA PENDIRIAN, NOTARIS PENDIRIAN PT CITRA JAYA WIGUNA : HENGKI FAMDALE, S.H. NOMOR 239 TANGGAL 27 FEBRUARI 2014
2. PERUBAHAN TERAKHIR RUPS NO.83 TANGGAL 11 APRIL 2016
3. KTP DIREKTUR UTAMA PT. CITRA JAYA WIGUNA
4. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.11.09.3.00006 - 00006
5. KTP PENJUAL TANAH
6. KODE BILLING, COPY BUKTI PENERIMAAN NEGARA PPH FINAL 4 AYAT 2 ATAS PEMBELIAN TANAH DI TARUS-KUPANG DAN BUKTI SETOR BPHTB
7. AJB NO. 151/2016 (TANAH DI OESAO-KUPANG) TANGGAL 05 DESEMBER 2016 DAN LAMPIRANNYA (RINCIAN PEMBAYARAN DAN KWITANSI)
8. KTP PENJUAL TANAH DAN NPWP
9. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.13.03.2.00009
10. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
11. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
12. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
13. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
14. NPWP A.N. SUWITO YONGNARDI, NOMOR : 14.382.551.1-922.000 DAN NPWP A.N. PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-922.000
15. KWITANSI PENJUALAN TANAH DAN BANGUNAN
16. TANDA TERIMA PEMBAYARAN PENGURUSAN SHM DAN APTH, BIAYA NOTARIS DAN PAJAK JUAL BELI DARI PT CITRA JAYA WIGUNA KEPADA NOTARIS : HENGKI FAMDALE, S.H.
17. AKTA JUAL BELI NOMOR 84/2016 TANGGAL 4 MARET 2016
18. AKTA JUAL BELI NOMOR 89/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
19. AKTA JUAL BELI NOMOR 90/2016 TANGGAL 10 MARET 2016

Halaman 258 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

20. AKTA JUAL BELI NOMOR 91/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
21. AKTA JUAL BELI NOMOR 92/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
22. AKTA JUAL BELI NOMOR 93/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
23. AKTA JUAL BELI NOMOR 134/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
24. AKTA JUAL BELI NOMOR 135/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
25. AKTA JUAL BELI NOMOR 156/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
26. AKTA JUAL BELI NOMOR 157/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
27. AKTA JUAL BELI NOMOR 158/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
28. AKTA JUAL BELI NOMOR 232/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
29. AKTA JUAL BELI NOMOR 234/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
30. AKTA JUAL BELI NOMOR 249/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
31. AKTA JUAL BELI NOMOR 250/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
32. AKTA JUAL BELI NOMOR 261/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
33. AKTA JUAL BELI NOMOR 262/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
34. AKTA JUAL BELI NOMOR 278/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
35. AKTA JUAL BELI NOMOR 279/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
36. AKTA JUAL BELI NOMOR 350/2016 TANGGAL 11 AGUSTUS 2016
37. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2016
38. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA) TAHUN 2017
39. SURAT PEMBERITAHUAN PERSETUJUAN KREDIT DARI BANK NTT KEPADA PT CITRA JAYA WIGUNA / SUWIYO YONGNARDI
40. BUKTI PEMBAYARAN / SSP PPH DAN BPHTB
41. AKTA PENDIRIAN, SIUP, SITU, TDP DAN NPWP ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
42. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
43. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
44. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
45. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
46. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
47. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020

Halaman 259 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|-----|-------|----------------|-------|---|--|
| 48. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 49. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 50. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 51. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 52. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 53. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 54. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 55. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 56. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 57. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 58. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 |
| 59. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 |
| 60. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 61. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 62. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 63. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 64. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 65. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 66. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |

Halaman 260 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | | |
|-----|-------|----------------|-------|---|-----------------------------------|--------------------|
| 67. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 | TANGGAL 31/03/2020 |
| 68. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-0049/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 69. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 70. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 71. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 72. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 73. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 74. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 75. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 76. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 77. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 78. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 79. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 80. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 81. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 82. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 83. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 84. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |
| 85. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 | TANGGAL 29/07/2019 |

Halaman 261 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 86. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 87. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 88. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 89. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 90. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 91. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 92. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 93. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 94. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 95. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 96. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 97. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 98. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 99. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 100. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 101. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 102. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 103. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 104. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 262 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

105. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
106. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
107. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
108. SURAT TEGURAN NOMOR ST-01837/THN/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
109. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN
DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA
WIGUNA TENTANG PENYEDIAAN FASILITAS KREDIT PEMILIKAN
RUMAH NOMOR : 66/PKS-BNTT/VI/2016, NOMOR : 002/BPD-
NTT/PTCJW/VI/2016
110. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA REGENCY
111. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE
112. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2
113. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3
114. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA REGENCY DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
115. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
116. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2 DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN
117. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3 DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN

Dikembalikan kepada SUWITO YONGNARDI

118. AKTA JUAL BELI (AJB) YANG DIBUAT OLEH PEJABAT PEMBUAT
AKTA TANAH (AJB) NOTARIS ESTHER DECIANA ULY, SH. NOMOR
AJB 151/2016 TANGGAL 05 DESEMBER 2016
119. CETAKAN KODE BILLING ID 0161 2035 9823 148 A.N. JUSUF
SADUK, SH TANPA NPWP UNTUK PEMBAYARAN MAP-KJS
411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS
TANAH/BANGUNAN) NILAI RP.3.750.000,- DAN SEBAGAI
PENYETOR ADALAH ESTHER DECIANA ULY, SH.
120. BUKTI PENERIMAAN NEGARA/PENERIMAAN PAJAK PADA BANK
NTT DENGAN NTPN 742AA84C6D17UHA2 TANGGAL 02/12/2016
DENGAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN
HAK ATAS TANH/BANGUNAN, NILAI RP.3.750.000,-

Halaman 263 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

121. RINCIAN PEMBAYARAN TANAH JUSUF SADUK, SH. LUAS LAHAN 34.393 M2 DENGAN HARGA KESEPAKATAN JUAL-BELI TOTAL SEBESAR RP.1.547.685.000,-
122. KWITANSI NO 001/OESAO/IV/2016 TANGGAL 02/04/2016
123. KWITANSI NO 004/OESAO/V/2016 TANGGAL 23/05/2016
124. KWITANSI NO 005/OESAO/VI/2016 TANGGAL 02/06/2016
125. KWITANSI NO 006/OESAO/VIII/2016 TANGGAL 02/08/2016
126. KWITANSI NO 007/OESAO/XI/2016 TANGGAL 25/10/2016
127. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 11/11/2016
128. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
129. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
130. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2016
131. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2017
132. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2016
133. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2017
134. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
135. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2016
136. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2017
137. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
138. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
139. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE ALAK-KUPANG
140. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA REGENCY OBOBO-KUPANG
141. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE II OESAO-KABUPATEN KUPANG
142. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE III TARUS-KABUPATEN KUPANG

Dikembalikan kepada TANGKAS SIMORANGKIR

143. LAPORAN PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN NOMOR LPBP-004/WPJ.31/2020 TANGGAL 05 NOVEMBER 2019

Halaman 264 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

144. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018
TANGGAL 30 MEI 2018

Dikembalikan kepada TOMY GINANJAR SAPUTRA

145. LAPORAN PELAKSANAAN KUNJUNGAN (VISIT) NOMOR LAP-
8/WPJ.31/KP.0410/2018 TANGGAL 18 FEBRUARI 2018

146. NOTA DINAS NOMOR ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 17
JULI 2019

Dikembalikan kepada ROMY A SAPUTRA

147. NOTA DINAS NOMOR ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 26
JULI 2019

148. FORMULIR PENDAFTARAN WAJIB PAJAK BADAN

149. SURAT KETERANGAN TERDAFTAR, NOMOR S-
4469KT/WPJ.31/KP.0403/2014 TANGGAL 7 JULI 2014

150. SURAT PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR S-
614PKP/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 30 DESEMBER 2016

151. LEMBAR PENGAWASAN ARUS DOKUMEN NOMOR S-
11219S/WPJ.31/KP.0403/2016

152. LAPORAN HASIL VERIFIKASI DALAM RANGKA PENGUKUHAN
PENGUSAHA KENA PAJAK BERDASARKAN PERMOHONAN WAJIB
PAJAK, NOMOR LAPORAN : 330/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL
28 DESEMBER 2016

153. FORMULIR PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK

154. KARTU NPWP DIREKTUR UTAMA A.N. SUWITO YONGNARDI

155. KTP PENERIMA KUASA UNTUK PERMOHONAN PENGUKUHAN
PENGUSAHA KENA PAJAK, A.N. MONDE SUPRIHATIN BOI

156. SURAT KUASA UNTUK MENGURUS PERMOHONAN
PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR : 005-
CJWPT/12/2016 TANGGAL 21 DESEMBER 2016

157. SURAT KETERANGAN DOMISILI USAHA NOMOR :
KEL.NKT.II.511.3/08/XII/2016 TANGGAL 20 DESEMBER 2016

158. KARTU NPWP PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-
922.000

159. KTP DIREKTUR UTAMA PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR :
5371041103770007

160. TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERSEROAN TERBATAS (PT)
NOMOR : 241315203591, TANGGAL 4 DESEMBER 2014

161. SURAT IZIN USAHA PERDAGANGAN BESAR (SIUP-B) NOMOR :
902-1/BPPT.510/PB/007/XII/2014, TANGGAL 4 DESEMBER 2014

Halaman 265 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

162. SURAT IZIN GANGGUAN / SITU NOMOR :
1496/BPPT.503.01/005.KKR/XII/2014, TANGGAL 2 DESEMBER 2014
163. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.13.02.11.1.00362
164. AKTA PENDIRIAN PT. CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 239
TANGGAL 27 FEBRUARI 2014 DAN LAMPIRANNYA
165. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT TAHUN
PAJAK 2016-2019
166. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2017
167. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2018
168. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2019
169. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
170. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2018
171. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPh PASAL 21 MASA
DESEMBER TAHUN PAJAK 2018
172. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2019
173. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00049/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
174. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
175. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
176. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
177. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
178. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
179. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
180. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
181. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
182. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019

Halaman 266 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 183. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 184. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 185. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 186. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 187. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 188. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 189. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 190. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 191. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 192. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 193. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 194. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 195. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 196. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 197. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 198. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 199. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 200. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 201. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 267 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 202. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 203. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 204. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 205. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 206. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 207. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 208. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 209. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 210. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 211. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 212. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 213. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00031/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 214. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00032/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 215. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00033/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 216. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00034/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 217. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00035/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 218. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00036/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 219. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00037/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 220. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00038/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |

Halaman 268 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

221. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00039/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
222. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00040/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
223. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00041/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
224. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00042/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
225. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00043/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
226. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00044/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
227. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00045/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
228. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00046/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
229. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00047/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
230. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00048/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 25/07/2019
231. BUKTI PENGIRIMAN SURAT TEGURAN
232. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
233. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
234. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
235. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG
236. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-
00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI
PENDUKUNG

Halaman 269 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

237. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
238. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
239. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
240. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00527/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
241. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00528/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
242. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00529/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
243. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00530/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
244. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00531/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
245. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00532/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
246. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00533/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
247. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00534/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
248. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00535/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 270 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

249. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00536/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
250. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
251. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
252. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
253. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
254. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
255. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
256. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
257. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
258. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
259. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
260. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00547/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 271 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

261. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00548/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
262. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00549/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
263. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00550/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
264. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00551/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
265. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00552/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
266. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00553/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
267. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
268. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
269. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
270. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
271. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
272. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 272 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

273. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
274. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
275. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
276. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Dikembalikan kepada ESRA JUNUS GINTING

277. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
278. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
279. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2018
280. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2019
281. DATA PENYETORAN PAJAK MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK AN. PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000

Dikembalikan kepada ATIK SUMIATI

282. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMO 2442
283. IJIN MENDIRIKAN BANGUNAN NOMOR 294.05/BPPT/640.648/002.KAL/VII/2014
284. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT NOMOR 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
285. SURAT PESANAN PEMBELIAN RUMAH
286. KWITANSI PEMBAYARAN PEMBELIAN RUMAH
287. SPPT PBB
288. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016

Dikembalikan kepada FAUZIAH LAMAYA

289. BROSUR PERUMAHAN MADELINA REGENCY
290. SLIP PENYETORAN PEMBAYARAN RUMAH
291. KWITANSI PEMBAYARAN RUMAH

Halaman 273 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

292. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 5949

293. AJB NOMOR 07/2018 TANGGAL 12 JANUARI 2018

Dikembalikan kepada ELYANA LEO

294. SURAT PERSETUJUAN PEMBERIAN KREDIT (SPPK) DARI BANK NTT, NOMOR : 2371.a/DPK/X/2015 TANGGAL 04 OKTOBER 2016

295. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT, NOMOR : 0172/KPR-DEV/X/2016 TANGGAL 06 OKTOBER 2016

296. TANDA BUKTI PENYETORAN DAN KWITANSI PEMBELIAN RUMAH

297. BUKTI PEMBAYARAN PPh DAN BPHTB

298. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018

299. IKATAN JUAL BELI NOMOR 19 TANGGAL 06 OKTOBER 2016

300. KUASA MENJUAL NOMOR 20 TANGGAL 06 OKTOBER 2016

301. SURAT PERNYATAAN

302. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

303. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2433

Dikembalikan kepada KETUT SANTIADA

304. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2488

305. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG TANDA JADI

306. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG MUKA

307. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN BPHTB

Dikembalikan kepada SATRIO PRIMATAMA

308. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2455

309. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2456

310. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2457

311. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2458

312. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2459

313. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016

314. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016

315. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016

316. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016

317. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016

Dikembalikan kepada HENRY RIADI JAP

318. SURAT PENGAJUAN KPR

319. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

320. KWITANSI PEMBAYARAN UANG MUKA PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VERONIKA W.O.SILE, SH

321. AKTA JUAL BELI NOMOR 102/2019 TANGGAL 22 MARET 2019

Halaman 274 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

322. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT PEMILIKAN RUMAH,
NOMOR : R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24 OKTOBER 2018

Dikembalikan kepada GEDE ANDIKA

323. PERJANJIAN KREDIT PEMILIKAN RUMAH ANTARA PT. BANK
TABUNGAN NEGARA (PERSERO) TBK DENGAN VIDYA
TRISNAWATI NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20 APRIL
2017

324. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017

325. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

326. SERTIFIKAT HAK MILIK NOMOR 5948

327. KUITANSI BUKTI PEMBAYARAN TANDA JADI PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VIDYA TRISNAWATI

328. PJB NOMOR 05 TANGGAL 30/05/2018

329. PJB NOMOR 06 TANGGAL 31/05/2018

330. PJB NOMOR 02 TANGGAL 07/06/2018

331. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/08/2018

332. PJB NOMOR 03 TANGGAL 19/02/2019

333. PJB NOMOR 06 TANGGAL 26/02/2019

334. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/05/2019

Dikembalikan kepada ALFRIDS YUTZON SIKKY

335. PPJB NOMOR 63 TANGGAL 09-11-2018

336. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 06-12-2018

337. PPJB NOMOR 76 TANGGAL 28-06-2018

338. PPJB NOMOR 78 TANGGAL 28-06-2018

339. PPJB NOMOR 124 TANGGAL 21-08-2018

340. PPJB NOMOR 154 TANGGAL 28-08-2018

341. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 14-09-2018

342. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 17-09-2018

343. PPJB NOMOR 77 TANGGAL 24-09-2018

344. PPJB NOMOR 162 TANGGAL 30-11-2018

345. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 06-12-2018

346. PPJB NOMOR 57 TANGGAL 10-12-2018

347. PPJB NOMOR 11 TANGGAL 05-04-2019

348. PPJB NOMOR 74 TANGGAL 16-04-2019

349. PPJB NOMOR 91 TANGGAL 29-04-2019

350. SURAT PENGAJUAN KPR

Dikembalikan kepada ESTER DECIANA ULY, SH

351. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017

Halaman 275 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 352. AJB NOMOR 306/2017 TANGGAL 22/06/2017
- 353. AJB NOMOR 364/2017 TANGGAL 02/08/2017
- 354. AJB NOMOR 491/2017 TANGGAL 19/10/2017
- 355. AJB NOMOR 523/2017 TANGGAL 10/11/2017
- 356. AJB NOMOR 97/2017 TANGGAL 21/03/2019
- 357. AJB NOMOR 24/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 358. AJB NOMOR 25/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 359. AJB NOMOR 102/2019 TANGGAL 22/03/2019
- 360. KUITANSI JUAL BELI

Dikembalikan kepada EMANUEL MALLY, SH

- 361. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 362. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 363. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 364. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 365. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 366. AJB NOMOR 84/2016 TANGGAL 04/03/2016
- 367. AJB NOMOR 134/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 368. AJB NOMOR 135/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 369. AJB NOMOR 156/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 370. AJB NOMOR 157/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 371. AJB NOMOR 158/2016 TANGGAL 18/04/2016
- 372. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016
- 373. AJB NOMOR 234/2016 TANGGAL 26/05/2016
- 374. AJB NOMOR 249/2016 TANGGAL 06/06/2016
- 375. AJB NOMOR 250/2016 TANGGAL 06/06/2016
- 376. AJB NOMOR 350/2016 TANGGAL 11/08/2016
- 377. AJB NOMOR 261/2016 TANGGAL 15/06/2016
- 378. AJB NOMOR 262/2016 TANGGAL 15/06/2016
- 379. AJB NOMOR 278/2016 TANGGAL 21/06/2016
- 380. AJB NOMOR 279/2016 TANGGAL 21/06/2016
- 381. AJB NOMOR 406/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 382. AJB NOMOR 407/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 383. AJB NOMOR 405/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 384. AJB NOMOR 408/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 385. AJB NOMOR 409/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 386. AJB NOMOR 410/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 387. AJB NOMOR 412/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 388. AJB NOMOR 391/2019 TANGGAL 26/08/2019

Halaman 276 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

- 389. AJB NOMOR 411/2018 TANGGAL 28/08/2018
- 390. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
- 391. AJB NOMOR 7/2018 TANGGAL 12/01/2018
- 392. KEPUTUSAN MAJELIS PENGAWAS DAERAH NOTARIS KOTA KUPANG NOMOR: UM.MPDN.KOTA KUPANG.04.20-01 TENTANG PENETAPAN CUTI NOTARIS HENGKI FAMDALE, SH DAN PENUNJUKAN DESSY SURIANING BILIU, SH SEBAGAI NOTARIS PENGGANTI
- 393. PERJANJIAN KREDIT ANTARA PT CITRA JAYA WIGUNA SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 21 TANGGAL 3 NOVEMBER 2015
- 394. PERJANJIAN KREDIT ANTARA CV CHARLENE MULTIMEDIA KOMPUTER SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 38 TANGGAL 4 MARET 2016
- 395. BUKTI PELUNASAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) DAN BPHTB
- 396. FOTOKOPI KUITANSI PENJUALAN RUMAH

Dikembalikan kepada DESSY SURYANIG BILLIU, SH

- 397. AJB NOMOR 251/2019 TANGGAL 26/11/2019
- 398. KUITANSI JUAL BELI
- 399. AKTA NOMOR 35 TANGGAL 20/08/2019

Dikembalikan kepada SERLIANA SARI DEWI DARMAWAN, SH

- 400. AJB NOMOR 55/2019 TANGGAL 12/07/2019
- 401. KUITANSI JUAL BELI
- 402. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2474

Dikembalikan kepada YUSTIAN WIDHIWURYANI,SH,M.Hkn

- 403. AJB NOMOR 351/2018 TANGGAL 19/12/2018
- 404. KUITANSI JUAL BELI
- 405. BUKTI SETORAN PPH FINAL PASAL 4 AYAT (2)
- 406. BUKTI SETORAN BPHTB

Dikembalikan kepada ZANTJE M.VOOS,SH,MKn

- 407. FOTOKOPI CATATAN DISPOSISI TANGGAL 07-09-2020
- 408. REKENING BANK BRI ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA MARET 2017 S.D. JUNI 2019
- 409. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 91 TANGGAL 28-02-2017
- 410. SURAT PENAWARAN / SURAT PERMOHONAN LPA DAN REALISASI

Halaman 277 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

411. KUITANSI UANG MUKA NO, E/12-DP/M.RSDI/I/2017 TANGGAL 06-02-2017

Dikembalikan kepada EUNIKE NENOTEK

412. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: 011.181/PK/KPR12111932/KPR/NB/SEC TANGGAL
25/11/2019

413. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0059/KPR/2018 TANGGAL 19-12-2018

414. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24-10-2018

415. REKENING BANK MANDIRI ATAS NAMA SUWITO YONGNARDI
MARET 2018 S.D. DESEMBER 2019

416. SURAT PENAWARAN RUMAH DAN BUKTI SETOR UANG MUKA

Dikembalikan kepada SANE ARIANCE MANU

417. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

418. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02904117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

419. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

420. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130081947 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

421. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05701130000010 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

422. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130089922 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

423. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05704117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

424. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02901130000283 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

425. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105218000262 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

426. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105219000026 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

427. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05705219000019 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

428. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02905219000024 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

Halaman 278 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

429. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR : 00102021557727 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
430. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR : 05702020002545 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
431. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR: 66/PKS-BNTT/VI/2016 ; NOMOR: 002/BPD-NTT/PTCJW/VI/2016
432. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0044/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL 2/12/2015 A.N. KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA
433. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0045/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL 23/12/2015 A.N. SAYID ISHAQ ALATTAS
434. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0046/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL 06/01/2016 A.N. SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA
435. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0052/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL 03/03/2016 A.N. HILDA ISMIYANTI
436. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0053/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL 07/03/2016 A.N. I WAYAN SUKA ANTARA
437. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0062/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL 07/04/2016 A.N. BAMBANG SUTIONO
438. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0063/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL 07/04/2016 A.N. YOHANIS MAICEL MALAIKARI
439. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0064/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL 18/04/2016 A.N. YOHANIS NURMANSYAH
440. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0065/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL 18/04/2016 A.N. MEI IRAWATI
441. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0066/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL 18/04/2016 A.N. MARIA BERNADINA KAKI TIBO
442. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL 24/05/2016 A.N. MARIA FAUZIYAH LAMAYA
443. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0092/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL 26/05/2016 A.N. NENENG FITRIYAH LAMAYA
444. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0096/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL 03/06/2016 A.N. GEORGE MALCHISUA MANU
445. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0098/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL 15/06/2016 A.N. YUDI ARIYANTO
446. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0099/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL 15/06/2016 A.N. WAWAN MAHAKAM PUTRA

Halaman 279 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

447. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0102/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. SATRIO PRIMATAMA
448. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0101/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN
449. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0135/KPR-DEV/VIII/2016 TANGGAL
09/08/2016 A.N. ANTHONETY ARIENNY LAPUDOOH
450. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0172/KPR-DEV/IX/2016 TANGGAL
06/10/2016 A.N. KETUT SANTIADA
451. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0213/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. I WAYAN SUNARTA
452. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. ANDY DWINA ISFANNY
453. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0097/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
06/06/2016 A.N. GERALD ALBERT AMALO
454. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0292/KPR-DEV/II/2017 TANGGAL
24/02/2017 A.N. AGUSTINUS TRI PUTRA DENA
455. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 322/KPR-DEV/V/2017 TANGGAL
02/05/2017 A.N. WELLY ANDRIAS MINUK
456. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0430/KPR-DEV/X/2017 TANGGAL
09/10/2017 A.N. ANDY ARNALDO POKO
457. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0483/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. FEBRINA CINDY CHRISTIN
458. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0484/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. DIONISIUS RUMUNG LELA
459. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 002/KPR-KCO/VIII/2017 TANGGAL
09/08/2017 A.N. YERMI NONI
460. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 003/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
461. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 004/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
462. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 007/KPR-KCO/XI/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. SRI RAHAYU
463. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 001/KPR-KCO/VI/2017 TANGGAL
20/06/2017 A.N. YUDIYH IVONY SANTOSO
464. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0194/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 30/05/2018 A.N. PHILIPI DE ROZARI
465. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0195/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 31/05/2018 A.N. JOHN LUTHER SAU

Halaman 280 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

466. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0196/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 07/06/2018 A.N. DAUD CHARLES LENGGU
467. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0197/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 28/06/2018 A.N. YUNITA BALAS
468. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0198/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 29/06/2018 A.N. SENDIANA ALVERA MANGKINI
469. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0205/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 16/08/2018 A.N. DIAN ENGELINA JOHANNIS
470. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0208/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 21/08/2018 A.N. SITI SAMIKNAH MUHAMMAD USMAN
471. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 28/08/2018 A.N. MUHAMMAD AL GHADRI
472. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0219/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 14/09/2018 A.N. FRANCE FRINANDO TADU KANA
473. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0220/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 17/09/2018 A.N. HAE HERE WILA
474. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : /057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 24/09/2018 A.N. YENNI M TERRU KENI
475. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0238/057/KPR FLPP/XI/2018
TANGGAL 29/11/2018 A.N. H. NASIR FATTA
476. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0240/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 06/12/2018 A.N. FERDINANDUS SUBAN HODA
477. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0243/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 10/12/2018 A.N. DIONISIUS BRUNO CONTERIUS
478. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0248/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 19/02/2019 A.N. JUSTUS AMARDIN FANGIDAE
479. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0250/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 26/02/2019 A.N. KRISTINA DIAZ
480. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0253/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 05/04/2019 A.N. FELISITAS GADDI
481. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0256/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 16/04/2019 A.N. MOHAMMAD HARIYONO
482. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0259/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 29/04/2019 A.N. FEBRIANUS MISA
483. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0260/057/KPR FLPP/V/2019
TANGGAL 08/05/2019 A.N. IRIANI WEHELMINA NGEFAK
484. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 033/000/KPR/03/2019 TANGGAL
21/03/2019 A.N. RIFANDI HAMID KIWANG

Halaman 281 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

485. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0095/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL 3/06/2016 A.N. SUNYOTO
486. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0246/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL 2/12/2016 A.N. WINNER SILABAN
487. FOTOKOPI SURAT PENGAJUAN KPR DAN KUITANSI UANG MUKA
488. PERJANJIAN KERJA SAMA NO. 36/KPG.III/MCLU/X/2018 / NO. 026/CJW/X/2018 TANGGAL 25 OKTOBER 2018
489. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220161202000001 TANGGAL 20/04/2017
490. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20/04/2017
491. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170516000002 TANGGAL 22/06/2017
492. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170524000002 TANGGAL 02/08/2017
493. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181005000006 TANGGAL 09/11/2018
494. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181205000002 TANGGAL 06/12/2018
495. REKENING BANK A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 00000022-01-30-000236-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019
496. REKENING BANK A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR 00001101-01-50-000043-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019
497. SURAT PENGAJUAN KPR ATAU SEJENISNYA
- Dikembalikan kepada ESTER ELLEN SEPTEMBERIA RISSI**
498. SERTIFIKAT HAK MILIK (SHM) NOMOR 24.01.13.23.1.00774
- Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran denda**
499. SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERHUTANG PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020
500. SURAT SETORAN PAJAK DAERAH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

Halaman 282 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

501. SERTIFIKAT HAK GUNA BANGUNAN (SHGB) NOMOR
24.01.13.03.3.00013

**Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran
denda**

502. Surat Keterangan Lunas tanggal 1 Oktober 2020 atas pinjaman PT
CITRA JAYA WIGUNA kepada PT BANK NTT

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

503. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-
31/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

504. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-
32/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

Tetap terlampir dalam berkas perkara.

Menimbang, bahwa sebelum Majelis Hakim menjatuhkan pidana kepada
terdakwa, maka perlu dipertimbangkan hal-hal yang Memberatkan dan hal-hal yang
Meringankan yang ada dalam diri terdakwa:

Hal-hal yang memberatkan :

≈ Perbuatan terdakwa menyebabkan kerugian bagi pendapatan Negara;

Hal-hal yang meringankan :

≈ Terdakwa belum pernah di hukum ;

≈ Terdakwa mengakui perbuatannya

≈ Terdakwa telah membayar menitipkan tanah dan bangunan untuk
Pengembalian Pembayaran Kerugian Pendapatan Negara;

Menimbang, bahwa dari hal-hal yang memberatkan maupun yang
meringankan tersebut diatas dihubungkan dengan pasal dakwaan yang telah
terbukti dalam perkara ini, maka Putusan yang akan dijatuhkan berikut ini menurut
hemat Majelis Hakim telah memenuhi *rasa keadilan* dan *azas kepatutan*;

Mengingat dan memperhatikan akan ketentuan Pasal 39 Ayat (1) UU Nomor
6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan Tata
Cara Perpajakan Jo Pasal 64 Ayat (1) KUHP dan Pasal 39 Ayat (1) huruf d UU
Nomor 6 tahun 1983 Jo. UU Nomor 11 Tahun 2020 tentang Ketentuan Umum dan
Tata Cara Perpajakan Jo. Pasal 64 Ayat (1) KUHP, Undang-Undang Nomor: 8
Tahun 1981 tentang KUHP, serta pasal-pasal lain dari peraturan perundang-
undangan yang bersangkutan;

Halaman 283 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

MENGADILI

1. Menyatakan terdakwa **SUWITO YONGNARDI, ST.** telah terbukti secara sah dan meyakinkan bersalah melakukan tindak pidana "Perpajakan secara berlanjut";
2. Menjatuhkan pidana terhadap terdakwa oleh karena itu dengan pidana penjara selama 1 (satu) Tahun dan 1 (satu) bulan;
3. Menetapkan masa penahanan yang telah dijalani Terdakwa dikurangkan seluruhnya dari pidana yang dijatuhkan;
4. Menjatuhkan pidana denda kepada Terdakwa **SUWITO YONGNARDI, ST.**, denda sebesar 2 x Kewajiban Pajak atau **2 x Rp.1.337.609.168,00 = Rp.2.675.218.336,00 (dua miliar enam ratus tujuh puluh lima juta dua ratus delapan belas ribu tiga ratus tiga puluh enam rupiah)** Dengan ketentuan jika terpidana tidak membayar denda paling lambat 1 (satu) bulan sesudah putusan pengadilan memperoleh kekuatan hukum tetap, maka harta bendanya dapat disita oleh Jaksa dan dilelang untuk menutupi uang kerugian pendapatan negara tersebut, dalam hal terpidana tidak mempunyai harta benda yang mencukupi untuk membayar denda tersebut maka dipidana kurungan selama 3 (tiga) bulan;
5. Menetapkan Terdakwa tetap ditahan;
6. Menetapkan barang bukti berupa :
 1. AKTA PENDIRIAN, NOTARIS PENDIRIAN PT CITRA JAYA WIGUNA : HENGKI FAMDAL, S.H. NOMOR 239 TANGGAL 27 FEBRUARI 2014
 2. PERUBAHAN TERAKHIR RUPS NO.83 TANGGAL 11 APRIL 2016
 3. KTP DIREKTUR UTAMA PT. CITRA JAYA WIGUNA
 4. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.11.09.3.00006 - 00006
 5. KTP PENJUAL TANAH
 6. KODE BILLING, COPY BUKTI PENERIMAAN NEGARA PPH FINAL 4 AYAT 2 ATAS PEMBELIAN TANAH DI TARUS-KUPANG DAN BUKTI SETOR BPHTB
 7. AJB NO. 151/2016 (TANAH DI OESAO-KUPANG) TANGGAL 05 DESEMBER 2016 DAN LAMPIRANNYA (RINCIAN PEMBAYARAN DAN KWITANSI)
 8. KTP PENJUAL TANAH DAN NPWP
 9. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.01.13.03.2.00009
 10. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 04115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017

Halaman 284 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

11. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
12. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
13. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA,
NOMOR : 04117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2017
14. NPWP A.N. SUWITO YONGNARDI, NOMOR : 14.382.551.1-922.000
DAN NPWP A.N. PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-
922.000
15. KWITANSI PENJUALAN TANAH DAN BANGUNAN
16. TANDA TERIMA PEMBAYARAN PENGURUSAN SHM DAN APTH,
BIAYA NOTARIS DAN PAJAK JUAL BELI DARI PT CITRA JAYA
WIGUNA KEPADA NOTARIS : HENGKI FAMDAL, S.H.
17. AKTA JUAL BELI NOMOR 84/2016 TANGGAL 4 MARET 2016
18. AKTA JUAL BELI NOMOR 89/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
19. AKTA JUAL BELI NOMOR 90/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
20. AKTA JUAL BELI NOMOR 91/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
21. AKTA JUAL BELI NOMOR 92/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
22. AKTA JUAL BELI NOMOR 93/2016 TANGGAL 10 MARET 2016
23. AKTA JUAL BELI NOMOR 134/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
24. AKTA JUAL BELI NOMOR 135/2016 TANGGAL 7 APRIL 2016
25. AKTA JUAL BELI NOMOR 156/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
26. AKTA JUAL BELI NOMOR 157/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
27. AKTA JUAL BELI NOMOR 158/2016 TANGGAL 18 APRIL 2016
28. AKTA JUAL BELI NOMOR 232/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
29. AKTA JUAL BELI NOMOR 234/2016 TANGGAL 24 MEI 2016
30. AKTA JUAL BELI NOMOR 249/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
31. AKTA JUAL BELI NOMOR 250/2016 TANGGAL 6 JUNI 2016
32. AKTA JUAL BELI NOMOR 261/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
33. AKTA JUAL BELI NOMOR 262/2016 TANGGAL 15 JUNI 2016
34. AKTA JUAL BELI NOMOR 278/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
35. AKTA JUAL BELI NOMOR 279/2016 TANGGAL 21 JUNI 2016
36. AKTA JUAL BELI NOMOR 350/2016 TANGGAL 11 AGUSTUS 2016
37. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA)
TAHUN 2016
38. LAPORAN KEUANGAN (LAPORAN HASIL USAHA DAN NERACA)
TAHUN 2017

Halaman 285 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

39. SURAT PEMBERITAHUAN PERSETUJUAN KREDIT DARI BANK NTT KEPADA PT CITRA JAYA WIGUNA / SUWIYO YONGNARDI
40. BUKTI PEMBAYARAN / SSP PPH DAN BPHTB
41. AKTA PENDIRIAN, SIUP, SITU, TDP DAN NPWP ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
42. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
43. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
44. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
45. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
46. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
47. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
48. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
49. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
50. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
51. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
52. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
53. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
54. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
55. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
56. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020
57. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020

Halaman 286 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | | | |
|-----|-------|----------------|-------|---|--|
| 58. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 |
| 59. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 |
| 60. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 61. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 62. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 63. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 64. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 65. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 66. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 67. | BUKTI | PEMINDAHBUKUAN | NOMOR | : | PBK- |
| | | | | | 00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 |
| 68. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-0049/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 69. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 70. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 71. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 72. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 73. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 74. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 75. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |
| 76. | SURAT | TEGURAN | NOMOR | | ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | | | | | TANGGAL 29/07/2019 |

Halaman 287 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|-----|--------------------|-------|------------------------------|
| 77. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 78. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 79. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 80. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 81. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 82. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 83. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 84. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 85. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 86. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 87. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 88. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 89. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 90. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 91. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 92. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 93. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 94. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 95. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 288 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

96. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
97. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
98. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
99. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
100. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
101. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
102. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
103. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
104. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
105. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
106. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
107. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
108. SURAT TEGURAN NOMOR ST-01837/THN/WPJ.31/KP.0403/2019
TANGGAL 29/07/2019
109. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN
DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA
WIGUNA TENTANG PENYEDIAAN FASILITAS KREDIT PEMILIKAN
RUMAH NOMOR : 66/PKS-BNTT/VI/2016, NOMOR : 002/BPD-
NTT/PTCJW/VI/2016
110. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA REGENCY
111. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE
112. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2
113. BROSUR DAN PRICELIST PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3
114. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA REGENCY DAN DAFTAR
PENJUALAN PERUMAHAN

Halaman 289 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

115. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
116. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 2 DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN
117. SITE PLAN PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 3 DAN DAFTAR PENJUALAN PERUMAHAN

Dikembalikan kepada SUWITO YONGNARDI

118. AKTA JUAL BELI (AJB) YANG DIBUAT OLEH PEJABAT PEMBUAT AKTA TANAH (AJB) NOTARIS ESTHER DECIANA ULY, SH. NOMOR AJB 151/2016 TANGGAL 05 DESEMBER 2016
119. CETAKAN KODE BILLING ID 0161 2035 9823 148 A.N. JUSUF SADUK, SH TANPA NPWP UNTUK PEMBAYARAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANAH/BANGUNAN) NILAI RP.3.750.000,- DAN SEBAGAI PENYETOR ADALAH ESTHER DECIANA ULY, SH.
120. BUKTI PENERIMAAN NEGARA/PENERIMAAN PAJAK PADA BANK NTT DENGAN NTPN 742AA84C6D17UHA2 TANGGAL 02/12/2016 DENGAN MAP-KJS 411128-402 (PPH FINAL ATAS PENGALIHAN HAK ATAS TANH/BANGUNAN, NILAI RP.3.750.000,-
121. RINCIAN PEMBAYARAN TANAH JUSUF SADUK, SH. LUAS LAHAN 34.393 M2 DENGAN HARGA KESEPAKATAN JUAL-BELI TOTAL SEBESAR RP.1.547.685.000,-
122. KWITANSI NO 001/OESAO/IV/2016 TANGGAL 02/04/2016
123. KWITANSI NO 004/OESAO/V/2016 TANGGAL 23/05/2016
124. KWITANSI NO 005/OESAO/VI/2016 TANGGAL 02/06/2016
125. KWITANSI NO 006/OESAO/VIII/2016 TANGGAL 02/08/2016
126. KWITANSI NO 007/OESAO/XI/2016 TANGGAL 25/10/2016
127. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 11/11/2016
128. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
129. KWITANSI TANPA NOMOR TANGGAL 18/11/2016
130. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2016
131. PRINTOUT SIDJP BERUPA : IKHTISAR PEMBAYARAN TAHUN PAJAK 2017
132. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2016
133. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPH PASAL 4 AYAT (2) TAHUN PAJAK 2017

Halaman 290 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

134. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
135. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2016
136. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PEMENUHAN PEMBAYARAN PAJAK TAHUN PAJAK 2017
137. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
138. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
139. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE ALAK-KUPANG
140. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA REGENCY OBOBO-KUPANG
141. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE II OESAO-KABUPATEN KUPANG
142. BROSUR PERUMAHAN : MADELINA RESIDENCE III TARUS-KABUPATEN KUPANG

Dikembalikan kepada TANGKAS SIMORANGKIR

143. LAPORAN PEMERIKSAAN BUKTI PERMULAAN NOMOR LPBP-004/WPJ.31/2020 TANGGAL 05 NOVEMBER 2019
144. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00717/THN/WPJ.31/KP.0403/2018 TANGGAL 30 MEI 2018

Dikembalikan kepada TOMY GINANJAR SAPUTRA

145. LAPORAN PELAKSANAAN KUNJUNGAN (VISIT) NOMOR LAP-8/WPJ.31/KP.0410/2018 TANGGAL 18 FEBRUARI 2018
146. NOTA DINAS NOMOR ND-239/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 17 JULI 2019

Dikembalikan kepada ROMY A SAPUTRA

147. NOTA DINAS NOMOR ND-280/WPJ.31/KP.0408/2019 TANGGAL 26 JULI 2019
148. FORMULIR PENDAFTARAN WAJIB PAJAK BADAN
149. SURAT KETERANGAN TERDAFTAR, NOMOR S-4469KT/WPJ.31/KP.0403/2014 TANGGAL 7 JULI 2014
150. SURAT PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR S-614PKP/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL 30 DESEMBER 2016
151. LEMBAR PENGAWASAN ARUS DOKUMEN NOMOR S-11219S/WPJ.31/KP.0403/2016
152. LAPORAN HASIL VERIFIKASI DALAM RANGKA PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BERDASARKAN PERMOHONAN WAJIB

Halaman 291 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

PAJAK, NOMOR LAPORAN : 330/WPJ.31/KP.0403/2016 TANGGAL
28 DESEMBER 2016

153. FORMULIR PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK
154. KARTU NPWP DIREKTUR UTAMA A.N. SUWITO YONGNARDI
155. KTP PENERIMA KUASA UNTUK PERMOHONAN PENGUKUHAN
PENGUSAHA KENA PAJAK, A.N. MONDE SUPRIHATIN BOI
156. SURAT KUASA UNTUK MENGURUS PERMOHONAN
PENGUKUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK, NOMOR : 005-
CJWPT/12/2016 TANGGAL 21 DESEMBER 2016
157. SURAT KETERANGAN DOMISILI USAHA NOMOR :
KEL.NKT.II.511.3/08/XII/2016 TANGGAL 20 DESEMBER 2016
158. KARTU NPWP PT. CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR : 70.592.113.8-
922.000
159. KTP DIREKTUR UTAMA PT CITRA JAYA WIGUNA, NOMOR :
5371041103770007
160. TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERSEROAN TERBATAS (PT)
NOMOR : 241315203591, TANGGAL 4 DESEMBER 2014
161. SURAT IZIN USAHA PERDAGANGAN BESAR (SIUP-B) NOMOR :
902-1/BPPT.510/PB/007/XII/2014, TANGGAL 4 DESEMBER 2014
162. SURAT IZIN GANGGUAN / SITU NOMOR :
1496/BPPT.503.01/005.KKR/XII/2014, TANGGAL 2 DESEMBER 2014
163. SERTIPIKAT TANAH NOMOR : 24.13.02.11.1.00362
164. AKTA PENDIRIAN PT. CITRA JAYA WIGUNA NOMOR 239
TANGGAL 27 FEBRUARI 2014 DAN LAMPIRANNYA
165. PRINTOUT SIDJP BERUPA : DETIL PELAPORAN SPT TAHUN
PAJAK 2016-2019
166. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2017
167. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2018
168. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT TAHUNAN PPh BADAN TAHUN
PAJAK 2019
169. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2017
170. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2018
171. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPh PASAL 21 MASA
DESEMBER TAHUN PAJAK 2018
172. PRINTOUT SIDJP BERUPA : SPT MASA PPN TAHUN PAJAK 2019

Halaman 292 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :
Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 173. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00049/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 174. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00050/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 175. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00051/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 176. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00052/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 177. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00053/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 178. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00054/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 179. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00055/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 180. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00056/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 181. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00057/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 182. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00058/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 183. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00059/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 184. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00060/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 185. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00061/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 186. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00062/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 187. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00063/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 188. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00064/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 189. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00065/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 190. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00066/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 191. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00067/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 293 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 192. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00068/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 193. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00069/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 194. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00070/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 195. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00071/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 196. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00072/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 197. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00073/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 198. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00074/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 199. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00075/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 200. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00076/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 201. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00077/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 202. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00078/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 203. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00079/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 204. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00080/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 205. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00081/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 206. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00082/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 207. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00083/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 208. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00084/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 209. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00085/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 210. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00086/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |

Halaman 294 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui :

Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

| | | | |
|------|--------------------|-------|------------------------------|
| 211. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00087/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 212. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00088/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 29/07/2019 | | |
| 213. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00031/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 214. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00032/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 215. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00033/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 18/07/2019 | | |
| 216. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00034/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 217. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00035/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 218. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00036/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 219. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00037/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 220. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00038/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 221. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00039/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 222. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00040/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 223. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00041/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 224. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00042/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 225. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00043/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 226. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00044/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 227. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00045/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 228. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00046/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |
| 229. | SURAT TEGURAN | NOMOR | ST-00047/WPJ.31/KP.0403/2019 |
| | TANGGAL 25/07/2019 | | |

Halaman 295 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

230. SURAT TEGURAN NOMOR ST-00048/WPJ.31/KP.0403/2019

TANGGAL 25/07/2019

231. BUKTI PENGIRIMAN SURAT TEGURAN

232. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00519/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

233. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00520/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

234. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00521/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

235. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00522/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

236. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00523/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

237. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00524/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

238. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00525/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

239. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00526/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

240. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00527/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

241. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00528/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

242. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00529/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 296 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

243. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00530/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
244. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00531/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
245. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00532/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
246. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00533/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
247. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00534/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
248. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00535/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
249. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00536/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
250. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00537/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
251. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
252. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
253. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
254. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 297 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

255. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
256. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00543/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
257. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
258. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00545/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
259. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00546/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
260. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00547/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
261. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00548/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
262. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00549/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
263. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00550/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
264. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00551/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
265. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00552/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
266. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00553/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Halaman 298 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

267. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
268. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
269. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
270. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
271. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
272. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00559/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
273. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00560/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
274. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00561/III/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 31/03/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
275. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00563/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG
276. BUKTI PEMINDAHBUKUAN NOMOR : PBK-00564/IV/WPJ.31/KP.0403/2020 TANGGAL 08/04/2020 DAN BUKTI PENDUKUNG

Dikembalikan kepada ESRA JUNUS GINTING

277. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2016
278. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2017
279. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2018

Halaman 299 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

280. PRINTOUT APPORTAL-DJP BERUPA : PEMBAYARAN PAJAK PER TAHUN BAYAR PER BULAN BAYAR TAHUN PAJAK 2019

281. DATA PENYETORAN PAJAK MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN WAJIB PAJAK AN. PT CITRA JAYA WIGUNA, NPWP : 70.592.113.8-922.000

Dikembalikan kepada ATIK SUMIATI

282. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMO 2442

283. IJIN MENDIRIKAN BANGUNAN NOMOR 294.05/BPPT/640.648/002.KAL/VII/2014

284. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT NOMOR 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL 24 MEI 2016

285. SURAT PESANAN PEMBELIAN RUMAH

286. KWITANSI PEMBAYARAN PEMBELIAN RUMAH

287. SPPT PBB

288. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016

Dikembalikan kepada FAUZIAH LAMAYA

289. BROSUR PERUMAHAN MADELINA REGENCY

290. SLIP PENYETORAN PEMBAYARAN RUMAH

291. KWITANSI PEMBAYARAN RUMAH

292. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 5949

293. AJB NOMOR 07/2018 TANGGAL 12 JANUARI 2018

Dikembalikan kepada ELYANA LEO

294. SURAT PERSETUJUAN PEMBERIAN KREDIT (SPPK) DARI BANK NTT, NOMOR : 2371.a/DPKt/X/2015 TANGGAL 04 OKTOBER 2016

295. PERJANJIAN KREDIT DARI BANK NTT, NOMOR : 0172/KPR-DEV/X/2016 TANGGAL 06 OKTOBER 2016

296. TANDA BUKTI PENYETORAN DAN KWITANSI PEMBELIAN RUMAH

297. BUKTI PEMBAYARAN PPh DAN BPHTB

298. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018

299. IKATAN JUAL BELI NOMOR 19 TANGAL 06 OKTOBER 2016

300. KUASA MENJUAL NOMOR 20 TANGGAL 06 OKTOBER 2016

301. SURAT PERNYATAAN

302. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

303. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2433

Dikembalikan kepada KETUT SANTIADA

304. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2488

305. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG TANDA JADI

Halaman 300 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

306. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN UANG MUKA

307. KUITANSI ATAS PEMBAYARAN BPHTB

Dikembalikan kepada SATRIO PRIMATAMA

308. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2455

309. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2456

310. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2457

311. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2458

312. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2459

313. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016

314. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016

315. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016

316. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016

317. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016

Dikembalikan kepada HENRY RIADI JAP

318. SURAT PENGAJUAN KPR

319. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

320. KWITANSI PEMBAYARAN UANG MUKA PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VERONIKA W.O.SILE, SH

321. AKTA JUAL BELI NOMOR 102/2019 TANGGAL 22 MARET 2019

322. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT PEMILIKAN RUMAH,
NOMOR : R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24 OKTOBER 2018

Dikembalikan kepada GEDE ANDIKA

323. PERJANJIAN KREDIT PEMILIKAN RUMAH ANTARA PT. BANK
TABUNGAN NEGARA (PERSERO) TBK DENGAN VIDYA
TRISNAWATI NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL 20 APRIL
2017

324. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017

325. BERITA ACARA SERAH TERIMA RUMAH

326. SERTIFIKAT HAK MILIK NOMOR 5948

327. KUITANSI BUKTI PEMBAYARAN TANDA JADI PEMBELIAN RUMAH

Dikembalikan kepada VIDYA TRISNAWATI

328. PJB NOMOR 05 TANGGAL 30/05/2018

329. PJB NOMOR 06 TANGGAL 31/05/2018

330. PJB NOMOR 02 TANGGAL 07/06/2018

331. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/08/2018

332. PJB NOMOR 03 TANGGAL 19/02/2019

333. PJB NOMOR 06 TANGGAL 26/02/2019

334. PJB NOMOR 01 TANGGAL 06/05/2019

Halaman 301 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Dikembalikan kepada ALFRIDS YUTZON SIKKY

- 335. PPJB NOMOR 63 TANGGAL 09-11-2018
- 336. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 06-12-2018
- 337. PPJB NOMOR 76 TANGGAL 28-06-2018
- 338. PPJB NOMOR 78 TANGGAL 28-06-2018
- 339. PPJB NOMOR 124 TANGGAL 21-08-2018
- 340. PPJB NOMOR 154 TANGGAL 28-08-2018
- 341. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 14-09-2018
- 342. PPJB NOMOR 44 TANGGAL 17-09-2018
- 343. PPJB NOMOR 77 TANGGAL 24-09-2018
- 344. PPJB NOMOR 162 TANGGAL 30-11-2018
- 345. PPJB NOMOR 37 TANGGAL 06-12-2018
- 346. PPJB NOMOR 57 TANGGAL 10-12-2018
- 347. PPJB NOMOR 11 TANGGAL 05-04-2019
- 348. PPJB NOMOR 74 TANGGAL 16-04-2019
- 349. PPJB NOMOR 91 TANGGAL 29-04-2019
- 350. SURAT PENGAJUAN KPR

Dikembalikan kepada ESTER DECIANA ULY, SH

- 351. AJB NOMOR 180/2017 TANGGAL 20/04/2017
- 352. AJB NOMOR 306/2017 TANGGAL 22/06/2017
- 353. AJB NOMOR 364/2017 TANGGAL 02/08/2017
- 354. AJB NOMOR 491/2017 TANGGAL 19/10/2017
- 355. AJB NOMOR 523/2017 TANGGAL 10/11/2017
- 356. AJB NOMOR 97/2017 TANGGAL 21/03/2019
- 357. AJB NOMOR 24/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 358. AJB NOMOR 25/2019 TANGGAL 22/01/2019
- 359. AJB NOMOR 102/2019 TANGGAL 22/03/2019
- 360. KUITANSI JUAL BELI

Dikembalikan kepada EMANUEL MALLY, SH

- 361. AJB NOMOR 89/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 362. AJB NOMOR 90/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 363. AJB NOMOR 91/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 364. AJB NOMOR 92/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 365. AJB NOMOR 93/2016 TANGGAL 10/03/2016
- 366. AJB NOMOR 84/2016 TANGGAL 04/03/2016
- 367. AJB NOMOR 134/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 368. AJB NOMOR 135/2016 TANGGAL 07/04/2016
- 369. AJB NOMOR 156/2016 TANGGAL 18/04/2016

Halaman 302 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

370. AJB NOMOR 157/2016 TANGGAL 18/04/2016
371. AJB NOMOR 158/2016 TANGGAL 18/04/2016
372. AJB NOMOR 232/2016 TANGGAL 24/05/2016
373. AJB NOMOR 234/2016 TANGGAL 26/05/2016
374. AJB NOMOR 249/2016 TANGGAL 06/06/2016
375. AJB NOMOR 250/2016 TANGGAL 06/06/2016
376. AJB NOMOR 350/2016 TANGGAL 11/08/2016
377. AJB NOMOR 261/2016 TANGGAL 15/06/2016
378. AJB NOMOR 262/2016 TANGGAL 15/06/2016
379. AJB NOMOR 278/2016 TANGGAL 21/06/2016
380. AJB NOMOR 279/2016 TANGGAL 21/06/2016
381. AJB NOMOR 406/2018 TANGGAL 28/08/2018
382. AJB NOMOR 407/2018 TANGGAL 28/08/2018
383. AJB NOMOR 405/2018 TANGGAL 28/08/2018
384. AJB NOMOR 408/2018 TANGGAL 28/08/2018
385. AJB NOMOR 409/2018 TANGGAL 28/08/2018
386. AJB NOMOR 410/2018 TANGGAL 28/08/2018
387. AJB NOMOR 412/2018 TANGGAL 28/08/2018
388. AJB NOMOR 391/2019 TANGGAL 26/08/2019
389. AJB NOMOR 411/2018 TANGGAL 28/08/2018
390. AJB NOMOR 374/2018 TANGGAL 07/08/2018
391. AJB NOMOR 7/2018 TANGGAL 12/01/2018
392. KEPUTUSAN MAJELIS PENGAWAS DAERAH NOTARIS KOTA KUPANG NOMOR: UM.MPDN.KOTA KUPANG.04.20-01 TENTANG PENETAPAN CUTI NOTARIS HENGKI FAMDALE, SH DAN PENUNJUKAN DESSY SURIANING BILIU, SH SEBAGAI NOTARIS PENGGANTI
393. PERJANJIAN KREDIT ANTARA PT CITRA JAYA WIGUNA SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 21 TANGGAL 3 NOVEMBER 2015
394. PERJANJIAN KREDIT ANTARA CV CHARLENE MULTIMEDIA KOMPUTER SEBAGAI DEBITUR DENGAN BANK NTT NOMOR 38 TANGGAL 4 MARET 2016
395. BUKTI PELUNASAN PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) DAN BPHTB
396. FOTOKOPI KUITANSI PENJUALAN RUMAH
- Dikembalikan kepada DESSY SURYANIG BILLIU, SH**
397. AJB NOMOR 251/2019 TANGGAL 26/11/2019

Halaman 303 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

398. KUITANSI JUAL BELI

399. AKTA NOMOR 35 TANGGAL 20/08/2019

Dikembalikan kepada SERLIANA SARI DEWI DARMAWAN, SH

400. AJB NOMOR 55/2019 TANGGAL 12/07/2019

401. KUITANSI JUAL BELI

402. SERTIPIKAT HAK MILIK NOMOR 2474

Dikembalikan kepada YUSTIAN WIDHIWURYANI,SH,M.Hkn

403. AJB NOMOR 351/2018 TANGGAL 19/12/2018

404. KUITANSI JUAL BELI

405. BUKTI SETORAN PPH FINAL PASAL 4 AYAT (2)

406. BUKTI SETORAN BPHTB

Dikembalikan kepada ZANTJE M.VOOS,SH,MKn

407. FOTOKOPI CATATAN DISPOSISI TANGGAL 07-09-2020

408. REKENING BANK BRI ATAS NAMA PT CITRA JAYA WIGUNA
MARET 2017 S.D. JUNI 2019

409. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 91 TANGGAL 28-02-2017

410. SURAT PENAWARAN / SURAT PERMOHONAN LPA DAN
REALISASI

411. KUITANSI UANG MUKA NO, E/12-DP/M.RSDI/I/2017 TANGGAL 06-
02-2017

Dikembalikan kepada EUNIKE NENOTEK

412. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: 011.181/PK/KPR12111932/KPR/NB/SEC TANGGAL
25/11/2019

413. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0059/KPR/2018 TANGGAL 19-12-2018

414. PERJANJIAN KREDIT MANDIRI KREDIT KEPEMILIKAN RUMAH
NOMOR: R11.KPG/0050/KPR/2018 TANGGAL 24-10-2018

415. REKENING BANK MANDIRI ATAS NAMA SUWITO YONGNARDI
MARET 2018 S.D. DESEMBER 2019

416. SURAT PENAWARAN RUMAH DAN BUKTI SETOR UANG MUKA

Dikembalikan kepada SANE ARIANCE MANU

417. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000160 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

418. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02904117000011 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

419. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00104115000112 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019

Halaman 304 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

420. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130081947 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
421. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05701130000010 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
422. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00101130089922 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
423. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05704117000017 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
424. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02901130000283 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
425. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105218000262 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
426. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 00105219000026 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
427. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 05705219000019 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
428. REKENING KORAN BANK NTT A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA
NOMOR : 02905219000024 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
429. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI
NOMOR : 00102021557727 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
430. REKENING KORAN BANK NTT A.N. SUWITO YONGNARDI
NOMOR : 05702020002545 PERIODE 01/01/2016 S.D. 31/12/2019
431. PERJANJIAN KERJASAMA ANTARA PT BANK PEMBANGUNAN
DAERAH NUSA TENGGARA TIMUR DENGAN PT CITRA JAYA
WIGUNA NOMOR: 66/PKS-BNTT/VI/2016 ; NOMOR: 002/BPD-
NTT/PTCJW/VI/2016
432. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0044/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
2/12/2015 A.N. KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAH
433. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0045/KPR-DEV/XII/2015 TANGGAL
23/12/2015 A.N. SAYID ISHAQ ALATTAS
434. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0046/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL
06/01/2016 A.N. SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELA
435. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0052/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
03/03/2016 A.N. HILDA ISMIYANTI
436. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0053/KPR-DEV/III/2016 TANGGAL
07/03/2016 A.N. I WAYAN SUKA ANTARA
437. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0062/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. BAMBANG SUTIONO

Halaman 305 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

438. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0063/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
07/04/2016 A.N. YOHANIS MAICEL MALAIKARI
439. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0064/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. YOHANIS NURMANSYAH
440. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0065/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MEI IRAWATI
441. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0066/KPR-DEV/IV/2016 TANGGAL
18/04/2016 A.N. MARIA BERNADINA KAKI TIBO
442. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 090/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
24/05/2016 A.N. MARIA FAUZIYAH LAMAYA
443. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0092/KPR-DEV/V/2016 TANGGAL
26/05/2016 A.N. NENENG FITRIYAH LAMAYA
444. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0096/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
03/06/2016 A.N. GEORGE MALCHISUA MANU
445. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0098/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. YUDI ARIYANTO
446. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0099/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
15/06/2016 A.N. WAWAN MAHAKAM PUTRA
447. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0102/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. SATRIO PRIMATAMA
448. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0101/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
21/06/2016 A.N. ABDUL MUNARDI IDRIS AMTIRAN
449. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0135/KPR-DEV/VIII/2016 TANGGAL
09/08/2016 A.N. ANTHONETY ARIENNY LAPUDOOH
450. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0172/KPR-DEV/IX/2016 TANGGAL
06/10/2016 A.N. KETUT SANTIADA
451. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0213/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. I WAYAN SUNARTA
452. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/KPR-DEV/XI/2016 TANGGAL
24/11/2016 A.N. ANDY DWINA ISFANNY
453. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0097/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
06/06/2016 A.N. GERALD ALBERT AMALO
454. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0292/KPR-DEV/II/2017 TANGGAL
24/02/2017 A.N. AGUSTINUS TRI PUTRA DENA
455. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 322/KPR-DEV/V/2017 TANGGAL
02/05/2017 A.N. WELLY ANDRIAS MINUK
456. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0430/KPR-DEV/X/2017 TANGGAL
09/10/2017 A.N. ANDY ARNALDO POKO

Halaman 306 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

457. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0483/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. FEBRINA CINDY CHRISTIN
458. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0484/KPR-DEV/XII/2017 TANGGAL
04/12/2017 A.N. DIONISIUS RUMUNG LELA
459. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 002/KPR-KCO/VIII/2017 TANGGAL
09/08/2017 A.N. YERMI NONI
460. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 003/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
461. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 004/KPR-KCO/IX/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. DR MARTINUS GINTING
462. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 007/KPR-KCO/XI/2017 TANGGAL
11/09/2017 A.N. SRI RAHAYU
463. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 001/KPR-KCO/VI/2017 TANGGAL
20/06/2017 A.N. YUDIYH IVONY SANTOSO
464. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0194/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 30/05/2018 A.N. PHILIPI DE ROZARI
465. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0195/057/KPR FLPP/V/2018
TANGGAL 31/05/2018 A.N. JOHNI LUTHER SAU
466. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0196/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 07/06/2018 A.N. DAUD CHARLES LENGGU
467. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0197/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 28/06/2018 A.N. YUNITA BALAS
468. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0198/057/KPR FLPP/VI/2018
TANGGAL 29/06/2018 A.N. SENDIANA ALVERA MANGKINI
469. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0205/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 16/08/2018 A.N. DIAN ENGELINA JOHANNIS
470. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0208/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 21/08/2018 A.N. SITI SAMIKNAH MUHAMMAD USMAN
471. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0214/057/KPR FLPP/VIII/2018
TANGGAL 28/08/2018 A.N. MUHAMMAD AL GHADRI
472. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0219/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 14/09/2018 A.N. FRANCE FRINANDO TADU KANA
473. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0220/057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 17/09/2018 A.N. HAE HERE WILA
474. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : /057/KPR FLPP/IX/2018
TANGGAL 24/09/2018 A.N. YENNI M TERRU KENI
475. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0238/057/KPR FLPP/XI/2018
TANGGAL 29/11/2018 A.N. H. NASIR FATTA

Halaman 307 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

476. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0240/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 06/12/2018 A.N. FERDINANDUS SUBAN HODA
477. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0243/057/KPR FLPP/XII/2018
TANGGAL 10/12/2018 A.N. DIONISIUS BRUNO CONTERIUS
478. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0248/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 19/02/2019 A.N. JUSTUS AMARDIN FANGIDAE
479. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0250/057/KPR FLPP/II/2019
TANGGAL 26/02/2019 A.N. KRISTINA DIAZ
480. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0253/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 05/04/2019 A.N. FELISITAS GADDI
481. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0256/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 16/04/2019 A.N. MOHAMMAD HARIYONO
482. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0259/057/KPR FLPP/IV/2019
TANGGAL 29/04/2019 A.N. FEBRIANUS MISA
483. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0260/057/KPR FLPP/V/2019
TANGGAL 08/05/2019 A.N. IRIANI WEHELMINA NGEFAK
484. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 033/000/KPR/03/2019 TANGGAL
21/03/2019 A.N. RIFANDI HAMID KIWANG
485. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0095/KPR-DEV/VI/2016 TANGGAL
3/06/2016 A.N. SUNYOTO
486. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0246/KPR-DEV/XII/2016 TANGGAL
2/12/2016 A.N. WINNER SILABAN
487. FOTOKOPI SURAT PENGAJUAN KPR DAN KUITANSI UANG MUKA
488. PERJANJIAN KERJA SAMA NO. 36/KPG.III/MCLU/X/2018 / NO.
026/CJW/X/2018 TANGGAL 25 OKTOBER 2018
489. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220161202000001 TANGGAL
20/04/2017
490. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170411000001 TANGGAL
20/04/2017
491. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170516000002 TANGGAL
22/06/2017
492. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220170524000002 TANGGAL
02/08/2017
493. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181005000006 TANGGAL
09/11/2018
494. PERJANJIAN KREDIT NOMOR 0002220181205000002 TANGGAL
06/12/2018

Halaman 308 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

495. REKENING BANK A.N. PT CITRA JAYA WIGUNA NOMOR
00000022-01-30-000236-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D.
DESEMBER 2019

496. REKENING BANK A.N. SUWITO YONGNARDI NOMOR 00001101-
01-50-000043-2 PERIODE JANUARI 2016 S.D. DESEMBER 2019

497. SURAT PENGAJUAN KPR ATAU SEJENISNYA

Dikembalikan kepada ESTER ELLEN SEPTEMBERIA RISSI

498. SERTIFIKAT HAK MILIK (SHM) NOMOR 24.01.13.23.1.00774

**Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran
denda**

499. SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERHUTANG PAJAK BUMI DAN
BANGUNAN PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP:
53.03.120.004.005-2417.0, TAHUN 2020

500. SURAT SETORAN PAJAK DAERAH PAJAK BUMI DAN BANGUNAN
PERDESAAN DAN PERKOTAAN, NOP: 53.03.120.004.005-2417.0,
TAHUN 2020

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

501. SERTIFIKAT HAK GUNA BANGUNAN (SHGB) NOMOR
24.01.13.03.3.00013

**Dirampas untuk Negara dan diperhitungkan sebagai pembayaran
denda**

502. Surat Keterangan Lunas tanggal 1 Oktober 2020 atas pinjaman PT
CITRA JAYA WIGUNA kepada PT BANK NTT

Dikembalikan kepada Suwito Yongnardi

503. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-
31/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

504. LAPORAN PENILAIAN PROPERTI KRITERIA I NOMOR LAP-
32/WPJ.31/BD.03/2021 TANGGAL 29 APRIL 2021

Tetap terlampir dalam berkas perkara.

7. Membebaskan kepada Terdakwa membayar biaya perkara
sejumlah Rp. 5.000,- (lima ribu rupiah);

Demikian diputuskan dalam sidang permusyawaratan Majelis Hakim
Pengadilan Negeri Kupang, pada hari Jumat, tanggal 27 Agustus 2021, oleh
Fransiskus W. Mamo, S.H., M.H. sebagai Hakim Ketua, Reza Tyrama, S.H. dan
Anak Agung Gde Oka Mahardika, S.H. masing-masing sebagai Hakim Anggota,
yang diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari Senin, tanggal 30
Agustus 2021 secara daring (dalam jaringan) oleh Hakim Ketua tersebut didampingi

Halaman 309 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Hakim-hakim Anggota dibantu Anderias Benu, S.H. Panitera Pengganti pada Pengadilan Negeri Kupang, serta dihadiri oleh S. Hendrik Tiip, S.H. Penuntut Umum dan Terdakwa didampingi oleh Penasihat Hukumnya;

Hakim – Hakim Anggota,

Hakim Ketua,

Reza Tyrama, S.H.

Fransiskus W. Mamo, S.H., M.H.

Anak Agung Gde Oka Mahardika, S.H.

Panitera Pengganti,

Anderias Benu, S.H.

Halaman 310 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.

Disclaimer

Kepaniteraan Mahkamah Agung Republik Indonesia berusaha untuk selalu mencantumkan informasi paling kini dan akurat sebagai bentuk komitmen Mahkamah Agung untuk pelayanan publik, transparansi dan akuntabilitas pelaksanaan fungsi peradilan. Namun dalam hal-hal tertentu masih dimungkinkan terjadi permasalahan teknis terkait dengan akurasi dan keterkinian informasi yang kami sajikan, hal mana akan terus kami perbaiki dari waktu ke waktu. Dalam hal Anda menemukan inakurasi informasi yang termuat pada situs ini atau informasi yang seharusnya ada, namun belum tersedia, maka harap segera hubungi Kepaniteraan Mahkamah Agung RI melalui : Email : kepaniteraan@mahkamahagung.go.id Telp : 021-384 3348 (ext.318)