



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.
A g a m a : 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 OEBOBO-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.



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.



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.



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.



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.



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 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

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.

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

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.

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. 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.



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.



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/Penerima KPR	Tipe	Kluster/Lokasi Perumahan	Harga Rumah	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)	PERUMAHAN MADELINA REGENCY - OEBOBO	1,200, 000, 000	9- Jun- 16	800,00 0,000	HENGKY FAMDALE
2	WINNER SILABAN	47	PERUMAHAN MADELINA REGENCY - OEBOBO	500,0 00,00 0	9- Dec -16	400,00 0,000	HENGKY FAMDALE
3	KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,0 00,00 0	4- Jan- 16	185,00 0,000	HENGKY FAMDALE
4	SAYID ISHAQALA TTAS	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK	250,0 00,00 0	6- Jan- 16	185,00 0,000	HENGKY FAMDALE
5	SEBBASAR DIKAI SUN SINAMBEL A	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,0 00,00 0	11- Jan- 16	170,00 0,000	HENGKY FAMDALE
6	HILDA ISMIYANTI	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,0 00,00 0	15- Mar -16	200,00 0,000	HENGKY FAMDALE
7	I WAYAN SUKA ANTARA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 - ALAK	250,0 00,00 0	15- Mar -16	180,00 0,000	HENGKY FAMDALE
8	BAMBANG SUTIONO	36	PERUMAHAN	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

			MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK	0	16		
9	YOHANES MAICEL MALAIKARI	36	PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK	250,0 00,00 0	14- Apr- 16	200,00 0,000	HENGKY FAMDALE
10	NURMANS YAH	45	PERUMAH AN MADELINA 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 MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK	250,0 00,00 0	27- Apr- 16	200,00 0,000	HENGKY FAMDALE
12	MEI IRAWATI	36	PERUMAH AN MADELINA RESIDENC E 1 – ALAK	250,0 00,00 0	27- Apr- 16	200,00 0,000	HENGKY FAMDALE
13	FAUZIYAH LAMAYA	45	PERUMAH AN MADELINA 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 MADELINA 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 MADELINA 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	-	185,000,00	-	185,000,00	4/1/2016
2	SAYID ISHAQ ALATTAS, SE	15,000,000	185,000,00	-	200,000,00	6/1/2016
3	SEBBASAR DIKAISUN SINAMBEL A	-	170,000,00	-	170,000,00	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	-	200,000,00	-	200,000,00	6
6	I WAYAN SUKA ANTARA	-	180,000,00	-	180,000,00	15/03/16
7	YOHANIS MAICEL MALAIKARI	-	200,000,00	-	200,000,00	14/04/16
8	BAMBANG SUTIONO	-	200,000,00	-	200,000,00	14/04/16
9	NURMANSYAH	70,000,000	280,000,00	-	350,000,00	26/04/16
10	MEI IRAWATI	50,000,000	200,000,00	-	250,000,00	27/04/16
11	MARIA BERNADINA KAKITIBO	-	200,000,00	-	200,000,00	27/04/16
12	FAUZIYAH LAMAYA	30,000,000	280,000,00	-	310,000,00	25/05/16
13	GEORGE MALCHISUA MANU	75,000,000	175,000,00	-	250,000,00	8/6/2016
14	SUNYOTO	400,000,000	800,000,00	-	1,200,000,000	9/6/2016
15	NENENG FITRIYAH LAMAYA	70,000,000	280,000,00	-	350,000,00	10/6/2016
16	GERALD ALBERT AMALO	-	200,000,00	-	200,000,00	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	ANTHONE TY 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	SEBBAS AR DIKAISUN SINAMBELLA	-	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 ukuran
41112 8	402	PBK- 00526/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Mar-16	31/03/2 020	6.500.0 00	Pemindahb ukuran
41112 8	402	PBK- 00534/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Apr-16	31/03/2 020	6.500.0 00	Pemindahb ukuran
41112 8	402	PBK- 00535/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Mei-16	31/03/2 020	8.250.0 00	Pemindahb ukuran
41112 8	402	PBK- 00536/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Mei-16	31/03/2 020	8.250.0 00	Pemindahb ukuran

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 ukan
411128	402	PBK-00538/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Jun-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00539/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Jun-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00540/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Jun-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00541/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Sep-16	31/03/2020	8.250.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00542/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Nov-16	31/03/2020	2.000.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00544/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Mar-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00554/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Mar-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00555/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Apr-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00556/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Apr-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00557/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Apr-16	31/03/2020	8.250.000	Pemindahb ukan
411128	402	PBK-00558/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Apr-16	31/03/2020	6.500.000	Pemindahb ukan
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 RESIDENCE 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 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	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/2017	11/09/2017	JHON N.C. SINE
10	SRI RAHAYU	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1-ALAK	007/029/KPR-KCO/XI/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		
1	VERONIKA WHELMINA O. SILE, SH.	Kelurahan Manulai II (Perumahan Madelina Residence Blok F/12)	91	28-02-2017	KUSDINAR WIRAPUTRA	

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	2.545.0
		0.000	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	20/04/2 017	B BRATAWAN BUDI ANGGARA	
2	LILLO DEBORA LOASAN A RATU ELO	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK	00022201 70516000 002	22/06/2 017	B BRATAWAN BUDI ANGGARA	
3	RIA MARY BERNAD ET	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK E 11 – ALAK	00022201 70524000 002	02/08/2 017	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 TRISNAWA TI	47	PERUM AHAN MADELI NA RESIDE NCE BLOK W 03 –	640,00 0,000	20/0 4/20 17	450,000 ,000	Emman uel Mali	

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



Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

			OEOBO 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	LILLO 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.

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

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/PBK	Jumlah Setor (Rp.)	Keterangan
1	411128	402	PBK-00527/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Jan-17	31/03/2020	5.000.000	Peminda hbukuan
2	411128	402	PBK-00528/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Mei-17	31/03/2020	4.500.000	Peminda hbukuan
3	411128	402	PBK-00529/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Apr-17	31/03/2020	5.000.000	Peminda hbukuan
4	411128	402	PBK-00532/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Nov-17	31/03/2020	4.500.000	Peminda hbukuan
5	411128	402	PBK-00533/III/WPJ.31/KP.0403/2020	Des-17	31/03/2020	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	31/03/2 020	4.000. 000	Peminda hbukuan
7	411128	402	PBK- 00545/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Jul-17	31/03/2 020	4.000. 000	Peminda hbukuan
8	411128	402	PBK- 00546/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Jul-17	31/03/2 020	4.500. 000	Peminda hbukuan
9	411128	402	PBK- 00553/III/WPJ.31/ KP.0403/2020	Agu-17	31/03/2 020	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	27/02/20 20	16.625.0 00

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 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

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 ENGGELINA 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.



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	Tahun 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/V/ 2018	30/05/ 2018	DEDDY H. MANU	
32	JOHNI LUTHER SAU	MADELINA RESIDENCE II OESAO	0195/057/KPR FLPP/V/ 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		Perwakilan 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	LILLO 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	0570113000010	

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.)	Keterangan
411128	402	028B27ML4HP1J0IM	Nov-18	13/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	CA1D47MLD95NSEIM	Nov-18	13/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	FD9747MLKIOAEVIM	Nov-18	13/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	E58117MPML0ML6IM	Nov-18	13/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	F0CD48584P9HIUB6	Nov-18	14/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	E86C885852JIANB6	Nov-18	14/11/2018	1.485.000	SSP
411128	402	PBK-00530/III/WPJ.31/KP.0403/2020	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 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 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 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 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	200,000,000
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/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	Tahun Jual Beli	No. AJB	Tgl. AJB	Harga Rp
1	CLARK EDGAR JUNEFOUR 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 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

No	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	1810000 265448	
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	0010113008 9922	

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	Pembayaran 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	1.362.000.0 00	-	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 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-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.



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 FAMDAL, 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	ANTHONE TY 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	HENCKY FAMDAL E
2	WINNER SILABAN	47	PERUMAHAN MADELINA REGENCY – OEBOBO	500,000,000	9-Dec-16	400,000,000	HENCKY FAMDAL E
3	KORNELIS ALOYSIUS ILEAMAKAHA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,000,000	4-Jan-16	185,000,000	HENCKY FAMDAL E
4	SAYID ISHAQALATTAS	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK	250,000,000	6-Jan-16	185,000,000	HENCKY FAMDAL E
5	SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELLA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,000,000	11-Jan-16	170,000,000	HENCKY FARNDALE
6	HILDA ISMIYANTI	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	250,000,000	15-Mar-16	200,000,000	HENCKY FARNDALE
7	I WAYAN SUKANTARA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK	250,000,000	15-Mar-16	180,000,000	HENCKY FARNDALE
8	BAMBANG SUTIONO	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK	250,000,000	14-Apr-16	200,000,000	HENCKY FAMDAL E
9	YOHANES MAICEL MALAIKARI	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK	250,000,000	14-Apr-16	200,000,000	HENCKY FAMDAL E

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 FARNDAL E
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 FARNDAL E
14	GEORGE MALCHISUA 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 MAHAKAM 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	ANTHONE TY 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 KAHAKA	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1- ALAK	04-Jan-16	185,000,000	00101130081947
4	SAYID ISHAQALATTAS	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE 1 – ALAK	06-Jan-16	185,000,000	00101130081947
5	SEBBASAR DIKAISUN SINAMBELLA	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 MALAIKARI	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	PERUMAHAN 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	Keterangan
					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 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 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	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
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	200,000,000	-	225,000,000	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 PPh dan SPT Masa PPh Final Pasal 4 ayat (2) dan menyampaikan nota dinas Penerbitan surat teguran melalui system Informasi DJP untuk menyampaikan SPT Masa PPh 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 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	HENDRIKK RYADI 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.

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

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 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	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 RESIDENCE 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 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/PAT
					Tgl	Nilai (Rp.)	
1	AGUSTINUS TRI PUTRA DENA	45	PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1 – ALAK	350,00 0,000	24- Feb- 17	260,000 ,000	HENGKY FAMDAL E
2	WELLY ANDRIAS MINUK	45	PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1 – ALAK	350,00 0,000	16- May- 17	275,000 ,000	HENGKY FAMDAL E
3	ANDY ARNALDO POKO	36	PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1 – ALAK	250,00 0,000	23- Oct- 17	175,000 ,000	HENGKY FARNDA LE
4	FEBRINA CINDY CHRISTIN	45	PERUMAHAN MADELI NA	350,00 0,000	15- Dec- 17	250,000 ,000	HENGKY FARNDA 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	HENKYE 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	PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE 1-ALAK	250,000,000	27-Nov-17	200,000,000	Belum ada AJB dan PPJB
Jumlah				3.350.000.000		2.545.000.000	

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	PERUMAHAN MADELI NA RESIDENCE	03-03-2017	200,000,000	003901002888308	
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 direturnya, 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	LILLO 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 MADELINA RESIDENCE BLOK W 03 – OEBOBO	640,000,000	20/04/2017	450,000,000	Emmanuel Mali	
2	LILO DEBORA LOASANA RATA ELO	36	PERUMAHAN MADELINA RESIDENCE BLOK D 07 – ALAK	250,000,000	22/06/2017	175,000,000	Emmanuel Mali	Lunas
3	RIA MARY BERNADET	36	PERUMAHAN MADELINA 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 perincian 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	LILLO 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	Pembayaran Uang Muka dan Kelebihan	Realisasi KPR	Pembayaran Tunai	Jumlah	Tarif PPN	PPN	Ket

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 Arnaldo 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 PPh 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 SAMIKHAH	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.



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 MADELINA 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

4	YUNITA BALAS	O 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	LILLO 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 RESID ENCE II OESA O	30- May -18	147,000,000	057011300000 10	
2	JOHNI LUTHER SAU	36	MADE LINA RESID ENCE II OESA O	31- May -18	147,000,000	057011300000 10	
3	DAUD CHARLES LENGGU	36	MADE LINA RESID ENCE II OESA O	07- Jun- 18	147,000,000	057011300000 10	

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 ENGGELINA 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	05701130000 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				2.058.000.0 00	

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 ENGGELINA 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 ENGGELI NA JOHANNE S	-	147.000. 000	-	147.000 .000	2,5%	3.675. 000	NTT
7	SITI SAMIKHA 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	0

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	NET
2	JOHNI LUTHER SAU	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
3	DAUD CHARLES LENGGU	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
4	YUNITA BALAS	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
5	SENDIANA ALVERA NANGKINI	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
6	DIAN ENGGELINA JOHANNES	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
7	SITI SAMIKHAH MUHAMMAD USMAN	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
8	MUHAMMAD AL GHADRI	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
9	FRANCE FIANENDO TAHU KANA	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	NET
10	HAE HERE WILA	-	124.000.000	-	124.000.000	10%	12.400.000	NET

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	2.866.000.0		2.970.000.0		297.00
		00.00	00		00		0.000
		0					

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 HARIYONO	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 JUNEFOUR 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.



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/III/ 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	KRISFINA DIAZ	36	MADDELINA RESIDENCE II OESAO	26-Feb-19	147,000,000	05701130000010	
4	FELISITAS 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 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 :

N o	Nama Pembeli	Pemba yaran Uang Muka	Realisasi KPR	Pemba yaran 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

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	N T T
7	RIFANDI HAMID KIWANG	-	280.000.000	-	280.000.000	2,5%	7.000 .000	N 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	Masa Pajak	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 PPh, 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	K e t
1	JUSTUS ANARDIN FANGGIDAE	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	N T T
2	KRISFINA DIAZ	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	N T T
3	FELISITAS GADDI	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	N T T
4	MOHAMAD	-	147.000.000	-	147.000.000	10%	14.700.000	N T T

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 Direktornya 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.



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.



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/DPKr/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 WIHELMINA 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 menyetor 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 sksi sudah tidak ingat lagi;
- ↪ Bahwa, perumahann 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 direkturnya 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.

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 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 menyetor 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 menyetor 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	Pembayaran Uang Muka dan Tambahan Tanah	Realisasi KPR	Pembayaran Tunai	Jumlah	Tanggal Bayar
1	KORNELIS ALOYSIUS ILEAMA KAHA	-	185.000.000	-	185.000.000	01/04 /2016
2	SAYID ISHAQ ALATTAS,	15.000.000	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 ENGDELIN	-	147.000.000	-	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		.000			
	JOHANNES					
7	SITI SAMIKHAH 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 FIANND 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.

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 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.



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.

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

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.



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.



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.



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/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
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.



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 FAMDAL, 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. 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

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 dibebberapa 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.

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

dalam persidangan perkara pidana (*error in persona*). Oleh karena itu untuk menentukan terbuktinya 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 terbuktinya 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.



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 termasuk 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 dapat 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.



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.



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 PPh 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.



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 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.

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.



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.



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.



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 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.

Halaman 234 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



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.



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 terbuktinya 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 terbuktinya 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 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.

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 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;
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 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.
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 PPN 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;

Halaman 246 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



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.



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 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 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

Halaman 249 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



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.



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.



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.

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

- | | | | | | |
|-----|--|----------------|-------|---|------|
| 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.



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.



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.



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.

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

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.

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

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.



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/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
- 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.



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.



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 HENGGI 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.

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

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. PHILIP DE ROZARI
465. PERJANJIAN KREDIT NOMOR : 0195/057/KPR FLPP/V/2018 TANGGAL 31/05/2018 A.N. JOHNI LUTHER SAU

Halaman 280 dari 310 halaman Putusan Nomor 96/Pid.Sus/2021/PN Kpg.



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 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
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.



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 KUHAP, 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.

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

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.



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.



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.



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.



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.



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.



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.

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

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/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

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.



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 FAMDAL, 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.



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.

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

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.



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/III/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 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
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.

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

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.



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. Membebankan 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.

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

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.