



**PUTUSAN**  
**Nomor 791 /B/PK/PJK/2014**

**DEMI KEADILAN BERDASARKAN KETUHANAN YANG MAHA ESA**  
**MAHKAMAH AGUNG**

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

**PT. PUSAKAMEGAH BUMINUSANTARA**, tempat kedudukan di Jl. Letjen. Haryono M.T.No. A1, Gedung Uniland Lt. 6, Gang Buntu, Medan, Sumatera Utara ;

**Pemohon Peninjauan Kembali dahulu Pemohon Banding;**

**melawan:**

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

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

Keempatnya para Pegawai Direktorat jenderal Pajak, beralamat di Jalan Jenderal Gatot Subroto No. 40-42, Jakarta, berdasarkan Surat Kuasa Khusus Nomor SKU-1047/PJ./2014 tanggal 15 April 2014;

**Termohon Peninjauan Kembali dahulu Terbanding;**

Mahkamah Agung tersebut;

Membaca surat-surat yang bersangkutan;

Menimbang, bahwa dari surat-surat yang bersangkutan ternyata Pemohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Pemohon Banding, telah mengajukan permohonan peninjauan kembali terhadap Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.47291/PP/M.II/16/2013, Tanggal 19 September 2013 yang telah berkekuatan hukum tetap, dalam perkaranya melawan Termohon Peninjauan Kembali dahulu sebagai Terbanding, dengan posita perkara sebagai berikut:

Bahwa Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Januari s.d. Februari 2009 Nomor: 00074/207/09/123/11 tanggal 12 Mei 2011 diterbitkan oleh Kantor Pelayanan Pajak Madya Medan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

berdasarkan Laporan Hasil Pemeriksaan Pajak Nomor: LAP-57/WPJ.01/KP.0700/2011 tanggal 6 Mei 2011 dengan perhitungan sebagai berikut:

No	Uraian	Jumlah Rupiah Menurut	
		Pemohon Banding	Terbanding
1.	Dasar Pengenaan Pajak		
	a. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN:		
	a.1. Ekspor	0	0
	a.2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	15.429.858.931	15.429.858.931
	a.3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	0	0
	a.4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	1.915.270.000	1.915.270.000
	a.5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	0	0
	a.6. Jumlah (a.1 + a.2 + a.3 + a.4 + a.5)	17.345.128.931	17.345.128.931
	b. Atas Penyerahan Barang dan Jasa yang tidak terutang PPN	0	0
	c. Jumlah Seluruh Penyerahan (a.6 + b)	17.345.128.931	17.345.128.931
	d. Atas Impor BKP/Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean/Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean/Pemungutan Pajak oleh Pemungut Pajak/Kegiatan Membangun Sendiri/Penyerahan Aktiva Tetap yang Menurut Tujuan Semula Tidak Untuk Diperjualbelikan		
	d.1. Impor BKP	0	0
	d.2. Pemanfaatan BKP tidak berwujud dari Luar Daerah Pabean	0	0
	d.3. Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean	0	0
	d.4. Pemungutan Pajak oleh Pemungut Pajak	0	0
	d.5. Kegiatan Membangun Sendiri	0	0
	d.6. Penyerahan atas Aktiva Tetap yang Menurut Tujuan Semula Tidak Untuk Diperjualbelikan	0	0
	d.7. Jumlah (d.1 atau d.2 atau d.3 atau d.4 atau d.5 atau d.6)	0	0
	e. Seharusnya tidak terutang	0	0
	Penghitungan PPN Lebih Bayar		
	a. PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri (tarif x 1.a.2 atau 1.d.7 atau NIHIL)	1.542.985.893	1.542.985.893
2.	b. Dikurangi:		
	b.1. PPN yang disetor di muka dalam Masa Pajak yang sama	0	0
	b.2. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	1.961.397.037	1.899.303.081
	b.3. STP (Pokok Kurang Bayar)	0	0
	b.4. Dibayar dengan NPWP sendiri	0	0
	b.5. Lain-lain	0	0
	b.6. Jumlah (b.1 + b.2 + b.3 + b.4 + b.5)	1.961.397.037	1.899.303.081
	c. Diperhitungkan:		
	c.1. SKPPKP	0	0
	d. Jumlah pajak yang dapat diperhitungkan	1.961.397.037	1.899.303.081
	e. Jumlah perhitungan PPN Kurang Bayar (a-d)	418.411.144	356.317.188
	Kelebihan Pajak yang sudah:		
	a. Dikompensasi ke Masa Pajak berikutnya	418.411.144	418.411.144
	b. Dikompensasi ke Masa Pajak.....(karena pembetulan)	0	0
3.	c. Jumlah (a + b)	418.411.144	418.411.144
	Jumlah PPN yang lebih dibayar/seharusnya tidak terutang (2.e + 3.c)	0	62.093.956
	Sanksi administrasi :		
4.	a. Bunga Pasal 13 (2) KUP	0	0
	b. Kenaikan Pasal 13 (3) KUP	0	62.093.956



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

5.	c. Bunga Pasal 13 (5) KUP d. Kenaikan Pasal 13A KUP e. Kenaikan Pasal 17C (5) KUP f. Kenaikan Pasal 17 D (5) KUP g. Jumlah (a+b+c+d+e+f)	0 0 0 0 0	0 0 0 0
6.	Jumlah PPN yang masih harus dibayar (4 + 5.g)	0	62.093.956 124.187.912
Terbilang: SERATUS DUA PULUH EMPAT JUTA SERATUS DELAPAN TUJUH RIBU SEMBILAN RATUS DUA BELAS RUPIAH			
7.	Jumlah yang telah disetujui berdasarkan Pembahasan Akhir Hasil Pemeriksaan	Rp 0	

Bahwa atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar a quo, Pemohon Banding mengajukan keberatan dengan Surat Nomor : 061/TA-PMBN/EXT/VIII/2011 tanggal 04 Agustus 2011 dan dengan Keputusan Terbanding Nomor : KEP-174/WPJ.01/2012 tanggal 14 Maret 2012 permohonan Pemohon Banding tersebut ditolak, sehingga dengan surat Nomor: 420/JKT/PMBN-PP/IV/12 tanggal 18 April 2012 mengajukan banding;

Bahwa Pemohon Banding dalam Surat Banding Nomor: 420/JKT/PMBN-PP/IV/12 tanggal 18 April 2012, pada pokoknya mengemukakan hal-hal sebagai berikut ini :

Bahwa berdasarkan Pasal 27 Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007, dan Pasal 35 Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, Pemohon Banding mengajukan Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 (yang isinya menolak permohonan Keberatan Pemohon Banding dan mempertahankan SKPKB PPN Barang dan Jasa masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009 Nomor: 00074/207/09/123/11 tertanggal 12 Mei 2011 dengan jumlah Ketetapan Pajak Kurang Bayar sebesar Rp.124.187.912,00 yang dapat diuraikan sebagai berikut:

## Ketetapan Semula

Bahwa dalam Pemeriksaan Pajak oleh Terbanding/Pemeriksa Pajak KPP Madya Medan terhadap perusahaan Pemohon Banding, telah ditebitkan SKPKB PPN Barang dan Jasa masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009 Nomor: 00074/207/09/123/11 tertanggal 12 Mei 2011 dengan perincian sebagai berikut:

Uraian	Menurut SKPKB PPN Nomor: 00074/207/09/123/11	Menurut SPT/Pemohon Banding	Koreksi
--------	--	-----------------------------	---------



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

a. Dasar Pengenaan Pajak Atas penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN: 1. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri 2. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut 3. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	15.429.858.931 1.915.270.000 --- ---	15.429.858.931 1.915.270.000 --- ---	--- --- --- ---
4. Jumlah (1+2+3) Jumlah seluruh Penyerahan	17.345.128.931 17.345.128.931	17.345.128.931 17.345.128.931	--- ---
b. Perhitungan PPN Lebih Bayar 1. PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri 2. Dikurangi: Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	1.542.985.893 1.899.303.081	1.542.985.893 1.961.397.037	--- 62.093.956
Jumlah perhitungan PPN kurang Bayar	356.317.188	418.411.144	62.093.956
c. Kelebihan Pajak yang sudah: a. Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya b. Dikompensasikan ke Masa Pajak (karena pembetulan) c. Jumlah (a+b)	418.411.144 --- 418.411.144	418.411.144 --- 418.411.144	--- --- ---
d. Jumlah PPN yang kurang dibayar	62.093.956	---	62.093.956
e. Sanksi administrasi kenaikan Pasal 13 (3) KUP	62.093.956	---	62.093.956
f. Jumlah PPN yang masih harus dibayar	124.187.912	---	124.187.912

## Keputusan Keberatan

### Ketentuan Formal

Bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan Pajak Pertambahan Nilai Masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009 terhadap Pemohon Banding yang dilakukan oleh Terbanding/Kantor Pelayanan Pajak Madya Medan (KPP Madya Medan), telah diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Pajak Pertambahan Nilai Nomor: 00074/207/09/123/11 tertanggal 12 Mei 2011;

Bahwa Pemohon Banding mengajukan Keberatan terhadap SKPKB PPN Barang dan Jasa tersebut melalui Surat Keberatan Nomor: 061/TA-PMBN/EXT/VIII/2011 tanggal 4 Agustus 2011;

Bahwa Terbanding menerbitkan Surat Keputusan Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 yang menyatakan menolak permohonan Keberatan Pemohon Banding;

Bahwa Surat Keputusan Nomor: KEP-174/WPJ.01 /2012 tertanggal 14 Maret 2012, diterima oleh Pemohon Banding melalui pos pada tanggal 16 Maret 2012;

Bahwa dalam Pasal 13 ayat (1) Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah dan terakhir diubah dengan Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 menyebutkan bahwa dalam jangka waktu 5 (lima) tahun setelah saat terutangnya Pajak atau berakhirnya Masa Pajak, bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak, Direktur Jenderal Pajak dapat menerbitkan Surat Ketetapan Pajak



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Kurang Bayar;

Bahwa Pasal 3 ayat (1) dan (2) Peraturan Menteri Keuangan Nomor 23/PMK.03/2008 tentang Tata Cara Penerbitan Surat Ketetapan Pajak menyebutkan bahwa:

- (1). Surat ketetapan pajak sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 diterbitkan untuk suatu Masa Pajak, Bagian Tahun Pajak, atau Tahun Pajak,
- (2). Surat ketetapan Pajak untuk suatu Masa Pajak sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diterbitkan sesuai dengan Masa Pajak yang tercakup dalam Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan atau Pajak Pertambahan Nilai;

Bahwa berdasarkan peraturan-peraturan di atas, seharusnya Terbanding menerbitkan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar berdasarkan Masa Pajak (sesuai dengan Masa Pajak yang tercakup dalam Surat Pemberitahuan Masa Pajak Penghasilan atau Pajak Pertambahan Nilai). Namun, pada kenyataannya Terbanding menerbitkan SKPKB PPN Nomor 00074/207/09/123/11 tersebut sekaligus untuk dua Masa Pajak, bukan per Masa Pajak sehingga tidak sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan tidak memenuhi persyaratan formal dalam hal penerbitan Surat Ketetapan Pajak;

## Ketentuan Materiil

Bahwa dasar keputusan penolakan Keberatan yang pada intinya mempertahankan seluruh koreksi yang dilakukan oleh Terbanding/Pemeriksa KPP Madya Medan adalah bahwa tidak terdapat cukup alasan untuk menerima/mengabulkan permohonan Keberatan yang diajukan oleh Pemohon Banding;

Bahwa dalam proses Keberatan, Peneliti Keberatan menolak Keberatan Pemohon Banding melalui Surat Keputusan Terbanding Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 karena tidak terdapat cukup alasan untuk mengabulkan permohonan Keberatan Pemohon Banding;

## **Pemohonan Banding**

### **Ketentuan Formal**

Bahwa sebagai salah satu persyaratan banding, berdasarkan Pasal 36 ayat (4) Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak bahwa permohonan banding dapat diajukan apabila jumlah yang terutang dimaksud telah dibayar sebesar 50%, dengan ini kami sampaikan bahwa Pemohon Banding telah melunasi seluruh Pajak yang terutang sejumlah Rp.124.187.912 pada tanggal 12 Agustus 2011 melalui Bank Danamon cabang Medan





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Diponegoro;

Bahwa berdasarkan Surat Keputusan Terbanding Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 tentang Keberatan atas SKPKB Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009, melalui surat ini Pemohon Banding mengajukan Banding kepada Pengadilan Pajak;

Bahwa sengketa banding Pemohon Banding ajukan dengan uraian sebagai berikut:

Uraian	Menurut SKPKB PPN Nomor: 00074/207/09/ 123/11	Menurut SPT/Pemohon Banding	Koreksi
a. Dasar Pengenaan Pajak Atas penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN:	15.429.858.931	15.429.858.931	---
1. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	1.915.270.000	1.915.270.000	---
2. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	---	---	---
3. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	---	---	---
4. Jumlah (1+2+3)	17.345.128.931	17.345.128.931	---
Jumlah seluruh Penyerahan	17.345.128.931	17.345.128.931	---
b. Perhitungan PPN Lebih Bayar			---
1. PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri	1.542.985.893	1.542.985.893	---
2. Dikurangi:			
Pajak Masukkan yang dapat diperhitungkan	1.899.303.081	1.961.397.037	62.093.956
Jumlah perhitungan PPN kurang Bayar	356.317.188	418.411.144	62.093.956
c. Kelebihan Pajak yang sudah:			
a. Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya	418.411.144	418.411.144	---
b. Dikompensasikan ke Masa Pajak (karena pembetulan)	---	---	---
c. Jumlah (a+b)	418.411.144	418.411.144	---
d. Jumlah PPN yang kurang dibayar	62.093.956	---	62.093.956
e. Sanksi administrasi kenaikan Pasal 13 (3) KUP	62.093.956	---	62.093.956
f. Jumlah PPN yang masih harus dibayar	124.187.912	---	124.187.912

## Dasar Koreksi Menurut Terbanding:

Koreksi terhadap Pajak Masukkan yang tidak dapat dikreditkan sejumlah  
Rp.62.093.956,00

Bahwa Terbanding melakukan koreksi terhadap Faktur Pajak Masukkan yang berasal dari pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk keperluan bibit kelapa sawit. Pasal 16 B (3) UU PPN, Pajak Masukkan yang dibayar untuk perolehan Barang Kena Pajak yang atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan Pajak Pertambahan Nilai, tidak dapat dikreditkan;

## Dasar dan Alasan Pemohon Banding

Bahwa Pemohon Banding tidak setuju terhadap Keputusan Terbanding Nomor:



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 dan mengajukan Banding terhadap koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Nature of business perusahaan Pemohon Banding adalah industri penghasil minyak kelapa sawit (Crude Palm Oil - CPO) yang mengolah Tandan Buah Segar (TBS) sebagai bahan baku dari hasil kebun sendiri menjadi CPO sebagai hasil akhir pabrikasi melalui tooling atau jasa olah;
2. Perusahaan Pemohon Banding tidak melakukan penjualan TBS kepada pihak manapun yang berarti tidak ada penyerahan TBS dari perusahaan Pemohon Banding ke pihak luar;
3. Dalam SE-90/PJ/2011, yang mengatur Pengkreditan Pajak Masukan bagi Pengusaha Integrated Sawit berada didalam Pasal 4 dan 6 menjelaskan mengenai prinsip penyerahan dari unit atau kegiatan, sementara metode pengkreditan Pajak Masukan diatur di dalam Pasal 6 huruf a & b & c, mencantumkan "kegiatan". Dengan kata lain, perusahaan yang kegiatannya menghasilkan CPO & Barang Strategis (TBS) (dalam hal ini sesuai dengan Pasal 6 c) dapat mengkreditkan Pajak Masukan sebanding dengan peredaran CPO (secara proporsional);
4. Bahwa dalam Pasal 3 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 1988 menyebutkan:  
"Pajak Masukan yang dibayar atas pembelian Barang Kena Pajak atau perolehan Jasa Kena Pajak yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha sebagai Pedagang Besar atau sebagai Pengusaha Jasa Kena Pajak dapat dikreditkan, kecuali Pajak Masukan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (8) huruf a dan huruf c UU PPN 1984";

Bahwa ditegaskan lagi dalam peraturan pelaksanaannya dalam KMK Nomor: 1441b/KMK.04/1989:

Pasal 1 ayat (1)

"Pajak Masukan yang dapat dikreditkan adalah Pajak Masukan yang dibayar atas pembelian Barang Kena Pajak atau perolehan Jasa Kena Pajak yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha;"

Pasal 1 ayat (2)

"Kegiatan usaha sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) adalah kegiatan yang berhubungan langsung dengan produksi, distribusi, pemasaran dan manajemen;"

Bahwa berdasarkan ketentuan-ketentuan di atas dapat Pemohon Banding



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

utarakan bahwa pembelian pupuk dan perlengkapan perkebunan yang dilakukan oleh Pemohon Banding adalah nyata-nyata merupakan kegiatan yang berhubungan langsung dalam memproduksi/menghasilkan BKP berupa CPO, oleh karena itu sudah sewajarnya PPN Masukannya dapat dikreditkan sebagai Pajak Masukan;

5. Semua Faktur Pajak (FP) yang Pemohon Banding kreditkan sudah sesuai dengan peraturan Perpajakan yang berlaku dan sangat jelas terkait erat dengan kegiatan usaha Pemohon Banding sebagai penghasil CPO. Hal ini telah sesuai dengan Undang-undang Perpajakan Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Pasal 9 ayat (5) sebagaimana terakhir diubah dengan UU Nomor 18 Tahun 2000 yang isinya adalah sebagai berikut:

"Apabila dalam suatu Masa Pajak, Pengusaha Kena Pajak selain melakukan penyerahan yang terutang pajak juga melakukan penyerahan yang tidak terutang pajak, sepanjang bagian penyerahan yang terutang pajak dapat diketahui dengan pasti dari pembukuannya maka jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan adalah Pajak Masukan yang berkenaan dengan penyerahan yang terutang pajak";

6. Sebagaimana yang telah Pemohon Banding informasikan sebelumnya bahwa perusahaan Pemohon Banding memproduksi CPO yang merupakan Barang Kena Pajak (BKP), dengan demikian maka semua FP Masukan yang Pemohon Banding peroleh adalah berhubungan dengan penyerahan BKP yang Pemohon Banding hasilkan. Hal ini berarti bahwa FP Masukan atas aktivitas kebun Pemohon Banding - sebagai contoh, atas pembelian pupuk dan perlengkapan untuk kebun - merupakan Pajak Masukan yang terkait dengan industri penghasil CPO yang merupakan BKP dan obyek PPN;
7. Pendapat Pemohon Banding berdasarkan pada kenyataan yang ada bahwa hasil akhir produk Perusahaan Pemohon Banding seluruhnya adalah CPO yang merupakan BKP, sehingga sangat jelas bahwa perusahaan Pemohon Banding hanya melakukan penyerahan BKP. Oleh karena itu semua Pajak Masukan terkait dengan penyerahan BKP - seperti atas pembelian pupuk dan pembelian perlengkapan perkebunan sudah seharusnya dapat Pemohon Banding kreditkan;

## Kesimpulan

Bahwa berdasarkan uraian Banding Pemohon Banding di atas terhadap





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Keputusan Terbanding Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tertanggal 14 Maret 2012 mengenai Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009, maka menurut Pemohon Banding jumlah perhitungan Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Januari sampai dengan Februari 2009 yang seharusnya adalah sebagai berikut :

Uraian	Menurut SPT/Pemohon Banding
a. Dasar Pengenaan Pajak Atas penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN: 1. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri 2. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut 3. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	15.429.858.931 1.915.270.000 ---
4. Jumlah (1+2+3) Jumlah seluruh Penyerahan	17.345.128.931 17.345.128.931
b. Perhitungan PPN Lebih Bayar 1. PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri 2. Dikurangi: Pajak Masukkan yang dapat diperhitungkan	1.542.985.893 1.961.397.037
Jumlah perhitungan PPN kurang Bayar	418.411.144
c. Kelebihan Pajak yang sudah: a. Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya b. Dikompensasikan ke Masa Pajak (karena pembetulan) c. Jumlah (a+b)	418.411.144 --- 418.411.144
d. Jumlah PPN yang kurang dibayar	---
e. Sanksi administrasi kenaikan Pasal 13 (3) KUP	---
f. Jumlah PPN yang masih harus dibayar	---

Menimbang, bahwa amar Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.47291/PP/M.II/16/2013, Tanggal 19 September 2013 yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut adalah sebagai berikut:

Menyatakan menolak banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Direktur Jenderal Pajak Nomor: KEP-174/WPJ.01/2012 tanggal 14 Maret 2012, tentang keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa Masa Pajak Januari s.d. Februari 2009 Nomor: 00074/207/09/123/11 tanggal 12 Mei 2011, atas nama: PT. Pusakamegah Bumiusantara, NPWP 01.348.068.6-123.000, beralamat di Jl. Letjen. Haryono M.T.No. A1, Gedung Uniland Lt. 6, Gang Buntu, Medan, Sumatera Utara, dengan alamat korespondensi di Jalan M.H. Thamrin No. 31, Jakarta Pusat 10230, sehingga jumlah pajak yang kurang (lebih) dibayar menjadi sebagai berikut:

PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri Rp 1.542.985.893



Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	Rp	1.899.303.081
PPN Kurang (Lebih) Bayar	(Rp)	356.317.188)
Kelebihan Dikompensasikan	Rp	418.411.144
PPN Yang Kurang (Lebih) Bayar	Rp	62.093.956
Sanksi Administrasi :		
Sanksi Kenaikan 13(3) KUP	Rp	62.093.956
Jumlah PPN yang masih harus / (Lebih) dibayar	Rp	124.187.912

Menimbang, bahwa sesudah putusan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap yaitu Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.47291/PP/M.II/16/2013, Tanggal 19 September 2013, diberitahukan kepada Pemohon Peninjauan Kembali pada Tanggal 24 Oktober 2013 kemudian terhadapnya oleh Pemohon Peninjauan Kembali diajukan permohonan peninjauan kembali secara tertulis di Kepaniteraan Pengadilan Pajak pada Tanggal 12 Desember 2013 dengan disertai alasan-alasannya yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada Tanggal 12 Desember 2013 ;

Menimbang, bahwa tentang permohonan peninjauan kembali tersebut telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama pada Tanggal 04 April 2014 kemudian terhadapnya oleh pihak lawannya diajukan Jawaban yang diterima di Kepaniteraan Pengadilan Pajak tersebut pada Tanggal 02 Mei 2014 ;

Menimbang, bahwa permohonan peninjauan kembali *a quo* beserta alasan-alasannya telah diberitahukan kepada pihak lawan dengan saksama, diajukan dalam tenggang waktu dan dengan cara yang ditentukan oleh Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1985 tentang Mahkamah Agung sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2004 dan perubahan kedua dengan Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2009, *juncto* Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak, maka permohonan peninjauan kembali tersebut secara formal dapat diterima;

#### **ALASAN PENINJAUAN KEMBALI**

Menimbang, bahwa Pemohon Peninjauan Kembali telah mengajukan alasan Peninjauan Kembali yang pada pokoknya sebagai berikut:  
Adapun alasan-alasan hukum yang menjadi dasar bagi diajukannya Permohonan Peninjauan Kembali ini adalah sebagai berikut:

##### **1. Pokok Sengketa**

- bahwa merujuk pada alinea 6 halaman ke 34 Putusan Pengadilan Pajak, terdapat sengketa mengenai Koreksi Pajak Masukan;



- Pokok sengketa Koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 yang berasal dari pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk keperluan bibit kelapa sawit, yang terkait dengan produksi kelapa sawit (TBS) dengan perincian sebagai berikut :

Pajak Masukan menurut Terbanding	Rp. 0,00
Pajak Masukan menurut Pemohon Banding	<u>Rp. 62.093.956,00</u>
Koreksi Pajak Masukan	Rp. 62.093.956,00

**2. Alasan-Alasan Permohonan Peninjauan Kembali**

bahwa pada alinea ke 1 dari halaman 39 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa Terbanding melakukan koreksi Pajak Masukan sebesar Rp62.093.956,00, karena berasal dari pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk keperluan bibit kelapa sawit, yang terkait dengan produksi kelapa sawit (TBS);

bahwa pada alinea ke 2 dari halaman 39 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa TBS merupakan barang hasil pertanian di bidang perkebunan kelapa sawit, dan barang hasil pertanian termasuk dalam barang kena pajak tertentu yang bersifat startegis dan atas penyerahannya dibebaskan dari pengenaan PPN, maka pajak masukan atas pelaksanaan di kebun untuk menghasilkan TBS tidak dapat dikreditkan;

bahwa pada alinea ke 7 dari halaman 43 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa menurut Majelis, terdapat 2 jenis proses "Menghasilkan BKP" yaitu proses menghasilkan BKP Tandan Buah Segar dan proses menghasilkan CPO. Proses menghasilkan TBS adalah proses yang sesuai dengan bidang usaha yang diijinkan yaitu Perkebunan Kelapa Sawit dan proses yang kedua adalah proses "Maklon" yaitu menyuruh orang atau badan lain untuk melakukan kegiatan menghasilkan BKP-CPO. Hal ini sesuai dengan Pasal 1 angka 16 UU PPN yaitu: Menghasilkan adalah kegiatan mengolah melalui proses mengubah bentuk dan/atau sifat suatu barang dari bentuk aslinya menjadi barang baru atau mempunyai daya guna baru atau kegiatan mengolah sumber daya alam, termasuk menyuruh orang pribadi atau badan lain melakukan kegiatan tersebut;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

[putusan.mahkamahagung.go.id](http://putusan.mahkamahagung.go.id)

bahwa pada alinea ke 8 dari halaman 43 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa dalam proses menghasilkan dengan menyuruh pihak lain untuk melakukan kegiatan tersebut, maka perusahaan yang melakukan pekerjaan tersebut menerima biaya untuk pengerjaannya, sedangkan bahan-bahan diberikan oleh pihak yang menyuruh, dalam hal ini bahan yang diserahkan adalah Tandan Buah Segar (TBS) Kelapa Sawit. Dalam sengketa ini pihak yang menyuruh untuk menghasilkan CPO adalah Pemohon Banding, sedangkan bahan yang dipergunakan dan diserahkan oleh Pemohon Banding kepada pihak ketiga adalah Tandan Buah Segar Kelapa Sawit. Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 7 Tahun 2007 jo Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2001 tanggal 22 Maret 2011 tentang impor dan/atau penyerahan Barang Kena Pajak tertentu yang bersifat strategis, maka Pajak Masukan atas pelaksanaan di kebun untuk menghasilkan TBS tidak dapat dikreditkan.

bahwa pada alinea ke 9 dari halaman 43 dan alinea ke 10 dari halaman 44 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa dalam pengertian Integrated berdasarkan Kamus Besar Bahasa Indonesia dan pengertian bisnis, yang berarti penyatu-paduan dari beberapa unit yang melaksanakan kegiatan/pekerjaan yang berbeda menjadi satu kesatuan unit pun, kegiatan Pemohon Banding tidak dapat dikategorikan sebagai kegiatan Integrated. Hal ini dikarenakan unit kegiatan Pemohon Banding adalah hanyalah unit perkebunan Kelapa Sawit dengan hasil Tandan Buah Segar, sedangkan unit pemroses/produksi/pengolahan CPO dan Kernel bukan dilakukan Pemohon Banding dan pabrik bukan milik Pemohon Banding. Dengan demikian dari sudut proses menghasilkan tidak dapat dikatakan bahwa Pemohon Banding melakukan alur proses tunggal sebagai satu kesatuan unit (integrated) dalam menghasilkan CPO. Proses produksi Pemohon Banding terdiri dari 2 alur kegiatan yang terpisah dan tidak menyatu/terpisah, yaitu proses menghasilkan Tandan Buah Segar Kelapa Sawit yang dikerjakan sendiri (perkebunan Kelapa Sawit dengan produksi TBS) dan proses menghasilkan CPO dan Kernel (kegiatan pengolahan TBS menjadi CPO dan Kernel), dengan cara menyuruh orang pribadi atau badan lain melakukan kegiatan tersebut (maklon).

Halaman 12 dari 21 Halaman Putusan Nomor 791 /B/PK/PJK/2014

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



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

[putusan.mahkamahagung.go.id](http://putusan.mahkamahagung.go.id)

bahwa pada alinea ke 2 dari halaman 44 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa mengingat Pemohon Banding bukan perusahaan Terintegrasi dalam menghasilkan CPO dan kegiatan Pemohon Banding terdiri dari 2 kegiatan yang terpisahkan (tidak menyatukan satu kesatuan proses kegiatan), dalam proses Maklon ini yaitu menyuruh pihak lain untuk melakukan kegiatan menghasilkan biasanya bahan-bahan diberikan oleh pihak penyuruh, sedangkan biaya yang diterima oleh pihak pelaksana merupakan biaya jasa. Dengan demikian yang menjadi bahan dalam proses menghasilkan CPO adalah Tandan Buah Segar Kelapa Sawit, sehingga Pajak Masukan (PM) yang dapat dikreditkan dalam proses Menghasilkan CPO adalah Pajak Masukan perolehan Tandan Buah Segar Kelapa Sawit yang menurut Pasal 16 B UU No. 8 tahun 1983 tentang PPN Barang dan/jasa dan Pajak Penjualan Barang Mewah sebagaimana telah diubah dengan UU No. 18 tahun 2000 dan Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2001 tanggal 22 Maret 2001 jo Peraturan Pemerintah No. 7 tahun 2007 tanggal 8 Januari 2007 tentang impor dan atau penyerahan Barang Kena Pajak tertentu yang bersifat strategis, maka Pajak Masukan yang dibayar atas pelaksanaan kegiatan di kebun untuk menghasilkan TBS tidak dapat dikreditkan;

bahwa pada alinea ke 3 dari halaman 44 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

bahwa dari hasil uji bukti tersebut dan mengingat Pemohon Banding bukan perusahaan Terintegrasi dalam menghasilkan CPO dan kegiatan Pemohon Banding terdiri dari 2 kegiatan yang terpisahkan (tidak menyatukan satu kesatuan proses kegiatan), Majelis berpendapat bahwa Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atas penjualan CPO Pemohon Banding adalah berkenaan dengan penyerahan BKP/JKP yang terutang pajak yaitu PPN atas Jasa titip-olah (Maklon) yang dibayarkan Pemohon Banding, sedangkan Pajak Masukan (PM) berkenaan dengan penyerahan BKP/JKP yang tidak terutang/dibebaskan dari pengenaan PPN, yaitu PPN yang telah dibayarkan atas pembelian pupuk, zat kimia dan bibit kelapa sawit.

bahwa pada alinea ke 4 dari halaman 44 Putusan Pengadilan Pajak, Majelis dalam pertimbangan hukumnya menyatakan sebagai berikut:

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





bahwa berdasarkan data dan keterangan dalam persidangan tersebut diatas, Majelis berkesimpulan bahwa Pajak masukan atas pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk keperluan bibit kelapa sawit tidak dikreditkan, sehingga Koreksi Terbanding atas Pajak Masukan Masa Pajak Januari s.d Februari 2009 sebesar Rp. 62.093.956,00 tetap dipertahankan.

bahwa atas pertimbangan-pertimbangan hukum Majelis tersebut di atas, Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyatakan pendapat sebagai berikut:

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak sependapat dengan pendapat Majelis yang menyatakan bahwa koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 yang dilakukan Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding sudah benar dan tetap dipertahankan;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding memiliki Kebun Kelapa Sawit yang menghasilkan TBS (Tandan Buah Segar), atas TBS yang dihasilkan, hanya digunakan sebagai bahan baku pembuatan CPO, dengan kata lain, TBS yang dihasilkan, tidak dijual kepada pihak manapun, sehingga tidak ada penyerahan TBS dari perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding kepada pihak manapun.

bahwa TBS yang dihasilkan oleh kebun tersebut, selanjutnya diolah lebih lanjut di pabrik pengolahan sehingga dihasilkan produk akhir berupa Crude Palm Oil (CPO), pabrik pengolahan yang digunakan untuk mengolah TBS menjadi CPO merupakan Pabrik dari perusahaan satu group yaitu pabrik Pengolahan Minyak Kelapa Sawit PT. Inti Indosawit Subur;

bahwa antara Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding dengan PT. Inti Indosawit Subur selaku penerima jasa pengolahan TBS menjadi CPO dan kernel ini diatur didalam suatu perjanjian, yang selanjutnya disebut sebagai Perjanjian Jasa Olah;

bahwa selanjutnya atas CPO yang telah dihasilkan ini, dijual kepada pembeli;

bahwa dari penjelasan di atas, dapat dilihat bahwa produk akhir yang diserahkan kepada pembeli adalah berupa CPO dan bukan TBS, adapun TBS yang dihasilkan, hanya merupakan bahan baku dari pembuatan



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

CPO itu sendiri dan penjelasan ini sekaligus juga membantah alasan koreksi Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding yang dituangkan di dalam Surat Uraian Banding pada point analisa Pokok Sengketa yang isinya antara lain “berdasarkan pemeriksaan terhadap Faktur Pajak, sebagaimana Pajak Masukan berasal pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk keperluan bibit kelapa sawit (TBS) Wajib Pajak tidak menjual TBS, tapi mengolah ke pihak lain menjadi CPO dan Inti Kelapa Sawit serta menjualnya, tetap dikategorikan sebagai penyerahan Barang Kena Pajak yang bersifat strategis, karena pemakaian sendiri termasuk dalam pengertian Penyerahan Barang Kena Pajak”;

bahwa dalam pasal 3 ayat (1) Peraturan Pemerintah No.28 Tahun 1988 menyebutkan:

“Pajak Masukan yang dibayar atas pembelian Barang Kena Pajak atau perolehan Jasa Kena Pajak yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha sebagai Pedagang Besar atau sebagai Pengusaha Jasa Kena Pajak dapat dikreditkan, kecuali Pajak Masukan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat 8 huruf a dan huruf c UU PPn 1984”;

bahwa ditegaskan lagi dalam peraturan pelaksanaannya dalam KMK No. 1411b/KMK.04/1989:

Pasal 1 ayat (1)

“Pajak Masukan yang dapat dikreditkan adalah Pajak Masukan yang dibayar atas pembelian Barang Kena Pajak atau perolehan Jasa Kena Pajak yang berhubungan langsung dengan kegiatan usaha”;

Pasal 1 ayat (2)

“Kegiatan usaha sebagaimana dimaksud dalam ayat 1 adalah kegiatan yang berhubungan langsung dengan produksi, distribusi, pemasaran dan manajemen”;

bahwa berdasarkan ketentuan-ketentuan di atas dapat Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding utarakan bahwa pembelian pupuk dan perlengkapan perkebunan yang dilakukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding adalah nyata-nyata merupakan kegiatan yang berhubungan langsung dalam memproduksi/menghasilkan BKP berupa CPO, oleh karena itu sudah sewajarnya PPN masukannya dapat dikreditkan sebagai Pajak Masukan;



## Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyatakan Nature of Business perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding adalah Industri penghasil minyak kelapa sawit (Crude Palm Oil-CPO) yang mengolah TBS sebagai bahan baku hasil kebun sendiri menjadi CPO sebagai hasil pabrikasi melalui tooling atau jasa olah;

bahwa perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak melakukan penjualan TBS kepada pihak manapun yang berarti tidak ada penyerahan TBS dari perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding ke pihak luar;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyatakan bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding memiliki Kebun Kelapa Sawit yang menghasilkan TBS, atas TBS yang dihasilkan, hanya digunakan sebagai bahan baku pembuatan CPO, atas TBS yang dihasilkan oleh kebun tersebut, selanjutnya diolah lebih lanjut dipabrik pengolahan untuk menghasilkan produk akhir berupa CPO dan pabrik pengolahan yang digunakan untuk mengolah TBS menjadi CPO merupakan pabrik dari perusahaan satu group yaitu di Pabrik Pengolahan Minyak Kelapa Sawit PT. Inti Indosawit Subur;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyatakan sengketa terjadi karena Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding menganggap bahwa penyerahan yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding lakukan adalah penyerahan yang dibebaskan PPN-nya, sehingga Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak dapat mengkreditkan Pajak Masukannya;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak memiliki pabrik, tetapi memiliki kebun, sehingga TBS yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding miliki, Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding serahkan kepada pihak ketiga untuk diolah menjadi CPO dan kemudian CPO tersebut kembali lagi menjadi milik Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding;

bahwa menurut Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding, dokumen-dokumen pendukung seperti surat ijin dari BKPM, SPPT PBB, Matriks sengketa, dan penjelasan tertulis Pemohon



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding mengenai koreksi Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding telah Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding serahkan pada saat sidang di Pengadilan Pajak;

bahwa surat ijin yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding terima dari BKPM adalah ijin pengolahan, bukan integrated, karena Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak memiliki pabrik;

bahwa penjualan yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding lakukan adalah atas BKP yaitu CPO dan Kernel, sehingga Pajak Masukannya dapat dikreditkan;

bahwa Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding mengira bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding melakukan penyerahan TBS kepada PT. Inti Indosawit Subur, padahal Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding hanya membayar kepada PT. Inti Indosawit Subur untuk mengolah TBS milik Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding dan hanya mengembalikannya lagi kepada Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding dalam bentuk CPO dan kernel, hasil pengolahan itulah yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding jual;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyatakan proses pengolahan TBS menjadi CPO dan kernel dilakukan oleh PT. Inti Indosawit Subur, Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding tidak memiliki hubungan kepemilikan saham dengan PT. Indosawit Subur, tapi memiliki hubungan afiliasi;

bahwa dalam persidangan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding menyerahkan dokumen berupa Perjanjian Pengolahan TBS dan perubahannya, invoice, bukti transfer, billing, Faktur Pajak PPN dan bukti potong PPh Pasal 23;

bahwa hak kepemilikan TBS ada pada Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding dan penyerahan TBS oleh Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding kepada PT Inti Indosawit Subur dimaksudkan hanya untuk diolah lebih lanjut menjadi CPO dan Kernel yang selanjutnya CPO dan Kernel hasil olahan PT Inti Indosawit Subur tersebut dijual oleh Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding;

Halaman 17 dari 21 Halaman Putusan Nomor 791 /B/PK/PJK/2014

## 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)

Halaman 17



bahwa penyerahan CPO dan kernel dilakukan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding dengan menerbitkan Faktur Pajak dan dikenai PPN sebesar 10%;

bahwa berdasarkan Putusan Pengadilan Pajak Nomor Put.-36474/PP/M.XII/16/2012, dalam sengketa pajak yang sama telah memutuskan mengabulkan seluruh banding Pemohon Banding (Bukti PK-4).

Dengan demikian, pertimbangan hukum Majelis yang membenarkan koreksi Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding atas Koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 tidak memperhatikan fakta-fakta hukum, fakta-fakta di persidangan, serta tidak memerhatikan rasa keadilan yang hakiki;

bahwa dengan demikian, pertimbangan-pertimbangan hukum Majelis tersebut di atas harus ditolak;

#### **Kesimpulan**

bahwa pertimbangan hukum Majelis yang berkenaan dengan koreksi Koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 yang membenarkan koreksi Termohon Peninjauan Kembali, semula Terbanding tidak benar dan harus ditolak, karena pertimbangan tersebut diambil dengan nyata-nyata tidak memperhatikan faktor-faktor yang seharusnya dipakai sebagai pertimbangan bahwa Nature of Business perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding adalah Industry penghasil minyak kelapa sawit (Crude Palm Oil-CPO) yang mengolah TBS sebagai bahan baku hasil kebun sendiri menjadi CPO sebagai hasil pabrikasi melalui tooling atau jasa olah;

bahwa Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding memiliki Kebun Kelapa Sawit yang menghasilkan TBS (Tandan Buah Segar), atas TBS yang dihasilkan, hanya digunakan sebagai bahan baku pembuatan CPO, dengan kata lain, TBS yang dihasilkan, tidak dijual kepada pihak manapun, sehingga tidak ada penyerahan TBS dari perusahaan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding kepada pihak manapun.

bahwa produk akhir yang diserahkan kepada pembeli adalah berupa CPO dan bukan TBS, adapun TBS yang dihasilkan, hanya merupakan bahan baku dari pembuatan CPO itu sendiri.

bahwa menurut Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding, penjualan yang Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding





# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

lakukan adalah atas BKP yaitu CPO dan Kernel, sehingga Pajak Masukannya dapat dikreditkan;

bahwa dengan demikian, pertimbangan hukum Majelis yang setidak-tidaknya menyatakan bahwa koreksi Koreksi Pajak Masukan sebesar Rp.62.093.956,00 karena Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding bukan perusahaan Terintegrasi dalam menghasilkan CPO dan kegiatan Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding terdiri dari 2 kegiatan yang terpisahkan (tidak menyatukan satu kesatuan proses kegiatan), harus ditolak.

bahwa dengan demikian, penghitungan PPN Masa Pajak Januari s/d Februari 2009, seharusnya sebagai berikut:

Uraian	Pemohon Peninjauan Kembali, semula Pemohon Banding (Rupiah)
a. Dasar Pengenaan Pajak Atas penyerahan Barang dan Jasa yang terutang PPN:	
1. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	15.429.858.931
2. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	1.915.270.000
3. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	---
4. J umlah (1+2+3)	17.345.128.931
<b>Jumlah seluruh Penyerahan</b>	<b>17.345.128.931</b>
b. Perhitungan PPN Lebih Bayar	
1. PPN yang harus dipungut/dibayar sendiri	1.542.985.893
2. Dikurangi:	
Pajak Masukkan yang dapat diperhitungkan	1.961.397.037
<b>Jumlah perhitungan PPN kurang Bayar</b>	<b>418.411.144</b>
c. Kelebihan Pajak yang sudah:	
a. Dikompensasikan ke masa Pajak berikutnya	418.411.144
b. Dikompensasikan ke masa Pajak (karena pembetulan)	---
c. Jumlah (a+b)	418.411.144
d. Jumlah PPN yang kurang dibayar	---
f. Sanksi administrasi Pasal 13 (3) KUP	---
<b>Jumlah PPN yang masih harus dibayar</b>	<b>---</b>

## PERTIMBANGAN HUKUM

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

Bahwa a



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

lasan-alasan permohonan Pemohon Peninjauan Kembali tidak dapat dibenarkan, karena putusan Pengadilan Pajak yang menyatakan menolak Permohonan banding Pemohon Banding terhadap Keputusan Terbanding Nomor KEP-174/WPJ.01/2012 tanggal 14 Maret 2012 mengenai keberatan atas Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) PPN Barang dan Jasa Masa Pajak Januari sampai dengan Desember 2009 Nomor : 00074/407/09/123/11 tanggal 12 Mei 2011 atas nama Pemohon Banding, NPWP : 01.348.068.6-123.000, sehingga pajak yang masih harus dibayar menjadi sebesar Rp 124.187.912,00 adalah sudah tepat dan benar dengan pertimbangan :

- a. Bahwa alasan permohonan Peninjauan Kembali dalam perkara *a quo* berupa koreksi Pajak Masukan sebesar Rp 62.093.956,00 yang berasal dari pembelian pupuk dan zat kimia serta pembelian untuk bibit kelapa sawit, yang terkait dengan produksi kelapa sawit (TBS) tidak dapat dibenarkan, karena setelah meneliti dan menguji kembali dalil-dalil dalam Memori Peninjauan Kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali dan memperhatikan Kontra Memori Peninjauan Kembali dari Termohon Peninjauan Kembali (dahulu Pemohon Banding) tidak dapat menggugurkan fakta-fakta dan bukti-bukti yang terungkap dalam persidangan dan pertimbangan hukum Majelis Pengadilan Pajak, oleh karenanya koreksi Terbanding (sekarang Termohon Peninjauan Kembali) dalam perkara *a quo* tetap dipertahankan karena telah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 9 ayat (6) juncto Pasal 9 ayat (5) dan 16B UU Pajak Pertambahan Nilai juncto Keputusan Menteri Keuangan Nomor 575/KMK.04/2000 ;
- b. Bahwa dengan demikian, tidak terdapat putusan Pengadilan Pajak yang nyata-nyata bertentangan dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagaimana diatur dalam Pasal 91 huruf e Undang-undang Nomor 14 Tahun 2002 tentang Pengadilan Pajak ;

Menimbang, bahwa berdasarkan pertimbangan-pertimbangan tersebut di atas, maka permohonan peninjauan kembali yang diajukan oleh Pemohon Peninjauan Kembali: **PT. PUSAKAMEGAH BUMINUSANTARA**, tersebut tidak beralasan sehingga harus ditolak;

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



# Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia

putusan.mahkamahagung.go.id

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

## MENGADILI,

Menolak permohonan peninjauan kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali : **PT. PUSAKAMEGAH BUMINUSANTARA**, tersebut;

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

Demikianlah diputuskan dalam rapat permusyawaratan Mahkamah Agung pada hari Rabu tanggal 21 Januari 2015 oleh Dr.H.Imam Soebechi, S.H.,M.H., Ketua Kamar Urusan Lingkungan Peradilan Tata Usaha Negara, yang ditetapkan oleh Ketua Mahkamah Agung sebagai Ketua Majelis, Dr.Irfan Fachruddin, S.H.,C.N., dan Dr.H.M.Hary Djatmiko, S.H.,M.S., Hakim-Hakim Agung sebagai Anggota Majelis, dan diucapkan dalam sidang terbuka untuk umum pada hari itu juga oleh Ketua Majelis beserta Hakim-Hakim Anggota Majelis tersebut dan dibantu oleh Elly Tri Pangestuti, S.H., M.H., Panitera Pengganti dengan tidak dihadiri oleh para pihak;

Anggota Majelis:

ttd./

Dr.Irfan Fachruddin, S.H.,C.N.

ttd./

Dr.H.M.Hary Djatmiko, S.H.,M.S.

Ketua Majelis,

ttd./

Dr.H.Imam Soebechi, S.H.,M.H.

### Biaya-biaya :

1. Meterai	Rp 6.000,00
2. Redaksi	Rp 5.000,00
3. Administrasi	Rp2.489.000,00
Jumlah	Rp2.500.000,00

Panitera Pengganti,

ttd./

Elly Tri Pangestuti, S.H., M.H.

Untuk Salinan  
MAHKAMAH AGUNG R.I.

a.n. Panitera

Panitera Muda Tata Usaha Negara,

ASHADI, S.H.

NIP. 220000754

Halaman 21 dari 21 Halaman Putusan Nomor 791 /B/PK/PJK/2014